Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления - филиал
ФАКУЛЬТЕТ «ГОСУДАРСТВЕННОЕ, МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ЭКОНОМИКА НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Меркулов Павел Александрович

Подписан: Меркулов Павел Александрович
DN: C=RU, S=Орловская область, L=гор. Орел, T=Директор, OU="СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", O="ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "" РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", СНИЛС=00482216008, ИНН=575206486423, E=it@orel.ranepa.ru, G=Павел Александрович, SN=Меркулов, CN=Меркулов Павел Александрович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой «Экономика и экономическая безопасность»
Протокол № 1 от "27" августа 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.25 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Направление подготовки (специальность) 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
Квалификация (степень) выпускника: экономист
Форма обучения: заочная
Год набора: 2020

Орел, 2019 г.

Автор-составитель:
Канд экон. наук, доцент кафедры
«Экономика и экономическая безопасность» О.И. Кожанчиков

Заведующий кафедрой
«Экономика и экономическая безопасность»
доктор экономических наук, профессор Л.И. Проняева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	9
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	29
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	30

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ОПК - ОС 5 Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики

ПК-22 Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-23 Способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-27 Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранения

Таблица 1

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ОПК - ОС 5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК - ОС 5.6	Способностью применять Налоговый кодекс, федеральные и региональные законы, иные нормативно – правовые акты в сфере налогообложения в процессе осуществления государственного финансового контроля, а также при выездных и камеральных налоговых проверок
ПК-22	Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.4	Способностью осуществлять государственный финансовый контроль и проводить налоговые проверки.
ПК-23	Способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.4	Способностью демонстрировать методы налогового контроля и оформлять материалы налоговой проверки
ПК-27	Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранения	ПК-27.4	Способностью исследовать и обобщать последствия выявленных нарушений и недостатков.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

Таблица 2

Результаты освоения компетенций

Код этапа освоения компетенции	**Результаты обучения**
ОПК - ОС 5.6	***сформированы знания:*** - систему отечественного законодательства; основные положения международных документов и договоров, Конституции РФ, других основных нормативно-правовых документов; механизмы применения основных нормативно-правовых актов; тенденции законотворчества и судебной практики - методов оценки возможных экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определения необходимых компенсационных резервов ***сформированы умения:*** - оперативно находить нужную информацию в международных документах, нормативно-правовых актах, рекомендательных документах, грамотно её использовать; с позиций правовых норм анализировать конкретные ситуации, возникающие в повседневной практике; анализировать и оценивать законодательные инициативы; принимать адекватные решения при возникновении критических, спорных ситуаций ***сформированы навыки:*** - применения правовых знаний в текущей профессиональной деятельности - работы с нормативными правовыми актами в сфере экономики и экономической безопасности
ПК-22.4	***сформированы знания:*** - основ процесса организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и судебной экономической экспертизы; - особенностей налогообложения по видам налогов и сборов. ***сформированы умения:*** - демонстрировать умение реализовывать методы налоговой проверки. ***сформированы навыки:*** - качественного и достоверного проведения проверки исходя из полученного задания и особенностей функционирования экономического субъекта; - обоснованного аргументирования принимаемых решений на основе результатов проверки, судебной экономической экспертизы всех сфер финансово-хозяйственной деятельности; - оптимизации налогообложения и эффективного налогового планирования; - обобщения сведений о производстве по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки, и определению меры ответственности.

ПК-23.4	***сформированы знания:*** **-** методов оценки правильности расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов, ***сформированы умения:*** - документально отразить собранные доказательств по результатам контроля; - проанализировать и обобщить результаты проверок, отразить в рабочих материалах комплекс использованных методов; - формулировать рекомендации по проведению проверки правомерности применения различных способов оптимизации налоговых платежей организациями и физическими лицами. ***сформированы навыки:*** - обоснованного анализа материалов проводимых налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, подготовки предложений по совершенствованию контрольных процедур.
ПК-27.4	***сформированы знания:*** - методов оптимизации и повышения эффективности и организации систем контроля; - нормативно-правовой базы обоснования нарушений и недостатков в деятельности хозяйствующих субъектов; ***сформированы умения:*** - разработать конкретные предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц, возмещению причиненного ущерба, предотвращению в дальнейшем подобных нарушений. ***сформированы навыки:*** - выявления и оценки рисков и угроз отклонения объекта контроля от контролируемых параметров; - демонстрации владения методами и методикой предупреждения, выявления и устранения причин и условий, способствующий совершению нарушения.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.Б.25 «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к базовой части учебного плана, и является обязательной дисциплиной для специалистов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Специалист должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: Б1.Б.15. «Налоги и налогообложение», Б1.Б.16. «Контроль и ревизия», Б1.В.ДВ.06.02 «Налоговый учет и отчетность» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Таблица 3

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельной работы	**Объем дисциплины, час.**										
	Всего	**Семестр, курс**									
		1	**2**	**3**	**…**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	26										26
Лекционного типа (Л)	10										10
Лабораторные работы											

(практикумы) (ЛР)												
Практического (семинарского) типа (ПЗ)		16										16
Контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР):												
Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего):		73										73
Промежуточная аттестация	**Форма**	Экз										Экз
	Час.	9										9
Общая трудоемкость (час./з.е.)		108/3										108/3

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	**Объем дисциплины (модуля), час.**						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР, в том числе КВР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
Тема 1	**Налоговый контроль, его сущность и назначение**	17	2		3		12	О1
Тема 2	**Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.**	17	2		3		12	О2
Тема 3	**Особенности проведения камеральных проверок**	16	2		2		12	О3, СЗ 3
Тема 4	**Выездная налоговая проверка как форма контроля**	16	2		2		12	О4, Т
Тема 5	**Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки**	17	1		3		13	О5, СЗ 5, Т

Тема 6	**Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**	17	1		3		12	О6, СЗ 6
Промежуточная аттестация		9						Экзамен
	Всего :	**108**	**10**		**16**		**73**	

Примечание – формы текущего контроля успеваемости опрос (О), тестирование (Т), ситуационные задачи (СЗ) и др.

Содержание дисциплины

Тема 1 Налоговый контроль, его сущность и назначение

Налоговая система как сложное социально – политическое и экономико – правовое явление. Отношения, регулируемые нормами законодательства о налогах и сборах. Понятие и сущность налогового и государственного контроля. Специфические черты налогового контроля. Различные подходы к определению налогового контроля. Налоговые органы как единая централизованная система. Аспекты налогового контроля: организационный, методический и технический. Взаимодействие между объектами и субъектами налогового контроля: характер прямой и обратной связи. Предмет налогового контроля. Цель налогового контроля – поддержание на должном уровне налоговой дисциплины страны. Основные задачи и функции налогового контроля. Правовые принципы налогового контроля.

Тема 2. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.

Виды налогового контроля: выездной и камеральный. Непосредственный налоговый контроль и опосредованный. Предварительный, текущий и последующий налоговый контроль. Плановый и внеплановый налоговый контроль. Формы налогового контроля: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверка данных учёта и отчётности; осмотр помещений и территорий. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля. Многоуровневая система методов налоговых проверок: общенаучные, специальные и методы воздействия на поведение проверяемых лиц.

Тема 3 Особенности проведения камеральных проверок

Понятие и цели проведения камеральных проверок. Определение момента начала и срок проведения камеральной проверки.

Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок. Назначение и порядок проведения камеральной проверки. Методы ведения камеральной проверки. Порядок проведения камеральной налоговой проверки: этапы проведения камеральной налоговой проверки; представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы; истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.

Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок

Тема 4 Выездная налоговая проверка как форма контроля

Концепция планирования выездных налоговых проверок. Подготовка к проведению выездной налоговой проверки: отбор кандидатов на выездную налоговую проверку; порядок назначения выездной налоговой проверки.

Ограничения при проведении выездной налоговой проверки: периодичность проведения выездных налоговых проверок; срок проведения выездной налоговой проверки; проверяемый период (глубина проверки).

Порядок проведения выездной налоговой проверки: начало выездной налоговой проверки; истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки; истребование у контрагента проверяемого лица или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого лица; выемка у проверяемого лица документов и предметов; осмотр территорий, помещений, документов и предметов; инвентаризация имущества проверяемого лица; экспертиза и привлечение эксперта; участие специалиста и переводчика; участие свидетелей; оформление результатов процессуальных действий.

Приостановление выездной налоговой проверки. Повторная выездная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений проверяемого юридического лица. Окончание выездной налоговой проверки.

Тема 5 Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки

Акт налоговой проверки и возражения по акту налоговой проверки: требования к оформлению акта налоговой проверки; приложения к акту проверки; направление акта проверки проверяемому лицу; письменные возражения по акту проверки.

Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки: требования к процедуре рассмотрения материалов проверки; срок рассмотрения материалов налоговой проверки; дополнительные мероприятия налогового контроля; понятие и основания назначения дополнительных мероприятий налогового контроля; сроки проведения дополнительных мероприятий налогового контроля; формы налогового контроля при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Решение, выносимое по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки: порядок вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки; требования к решению о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; требования к решению об отказе в привлечении к налоговой ответственности; вступление в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки

Обеспечительные меры: основания введения обеспечительных мер; виды обеспечительных мер.

Последствия нарушения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов проверки.

Тема 6 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Административная ответственность.

Уголовная ответственность.

Налоговые санкции, срок давности предъявления налоговых санкций, срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: опрос;

– при проведении практических занятий: опрос, тестирование, ситуационные задачи.

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде устного экзамена. Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и (или) тестирование

4.1.3. Материалы текущего контроля успеваемости

Вопросы для подготовки к опросу

Тема 1 Налоговый контроль, его сущность и назначение

1. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по г. Оренбургу).
2. Задачи федеральной налоговой службы Ро
ссии.
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
4. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
5. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

Тема 2. **Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.**

1. Налоговая проверка: ее цели, задач
и, формы и методы проведения.
2. Планы и графики проведения налоговых проверок.
3. Принципы их составления.
4. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
5. Сроки проведения налоговых проверок.
6. Структура и содержание программы проверки.

Тема 3 Особенности проведения камеральных проверок

1. Организация проведения камеральных проверок.
2. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
3. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
4. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
5. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки

Тема 4 Выездная налоговая проверка как форма контроля

1. Организация проведения выездных налоговых проверок.
2. Порядок отбора налогоплательщиков.

3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
4. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
5. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
6. Сроки проведения.
7. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
8. Порядок и сроки приостановления.
9. Повторные выездные налоговые проверки.
10. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели¸эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

Тема 5 Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки

1. требования к оформлению акта налоговой проверки;
2. приложения к акту проверки; направление акта проверки проверяемому лицу;
3. письменные возражения по акту проверки.
4. требования к процедуре рассмотрения материалов проверки;
5. срок рассмотрения материалов налоговой проверки;
6. дополнительные мероприятия налогового контроля;
7. понятие и основания назначения дополнительных мероприятий налогового контроля;
8. сроки проведения дополнительных мероприятий налогового контроля; формы налогового контроля при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
9. порядок вынесения решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки;
10. требования к решению о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения; требования к решению об отказе в привлечении к налоговой ответственности;
11. вступление в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки
12. основания введения обеспечительных мер; виды обеспечительных мер.
13. Последствия нарушения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов проверки.

Тема 6 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Условия привлечения к налоговой ответственности.
5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
6. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
8. Давность привлечения к налоговой ответственности.
9. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

10. Виды налоговых правонарушений.
11. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных
законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение

4.2.2 Типовые тестовые задания

Тема 1 Налоговый контроль, его сущность и назначение

1. Субъектом налогового контроля являются:
а) налогоплательщики;
б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
в) налоговые органы.

2. Объектом налогового контроля являются:
а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
б) налоговые органы;
в) налогоплательщики.

Тема 2. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.

1. Укажите форму налогового контроля:

а. Выездная налоговая проверка;
б. Камеральная налоговая проверка;
в. Налоговая санкция.
г. камеральный и выездной налоговый контроль
Правильный ответ – г.

Тема 3 Особенности проведения камеральных проверок

1. Камеральная налоговая проверка является:
а. Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
б. Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – в.

2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
а. Контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
б. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – в.

3. Камеральная налоговая проверка – это:
а. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
б. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для

исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в. Проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

Правильный ответ – б.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а. 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б. 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в. 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

Правильный ответ – а.

5. Цель камеральной налоговой проверки является:

а. Перераспределения ВНП между населением;

б.Инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

в.Контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

Правильный ответ – в.

6. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а Не установлены;

б. Установлены Налоговым кодексом РФ;

в. Установлены Таможенным кодексом РФ.

Правильный ответ – а.

7. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а. Акт камеральной налоговой проверки;

б. Справка камеральной налоговой проверки;

в. Протокол камеральной налоговой проверки.

Правильный ответ – а.

8. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

а. Акт камеральной налоговой проверки;

б. Справка камеральной налоговой проверки;

в. Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Правильный ответ – в.

Тема 4 Выездная налоговая проверка как форма контроля

1. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:

а. Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;

б. Решение руководителя о назначении ВНП, справка о проведенной ВНП, акт, решение о привлечении к ответственности.

Правильный ответ – б.

2. Срок проведения выездной налоговой проверки для юридических лиц составляет:
а. 3 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала);
б. Время проведения не ограничено;
в. 2 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала).
Правильный ответ – б.

3. Выездная налоговая проверка — это:
а) проверка своевременности уплаты налогов;
б) проверка правильности исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком на основе первичной бухгалтерской документации;
в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

4. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
а) ликвидации организации;
б) проведения налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
в) по решению налогового органа

5. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки:
а) 5 месяцев;
б) 6 месяцев;
в) 3 месяца

6. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
б) Ф.И.О. должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на статьи **НКРФ**

7**.** Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
а) 2 месяцев;
б) 3 месяцев;
в) месяца.

8. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
а) тематическая выездная налоговая проверка;
б) камеральная налоговая проверка;
в) комплексная выездная налоговая проверка.

9. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в акте проверки, в течение:
а) 10 дней;
б) 15 дней;
в) 2 недель.

Тема 5 Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки

1. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а. 5 дней после отправки;
б. 6 дней после отправки;
в. 7 дней после отправки.
Правильный ответ – б.

2. Налоговым правонарушением признается:
а. Отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
б. Непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – б.

Тема 6 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

1. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а. 100 руб. за каждый документ;
б. 200 руб. за каждый документ;
в. 500 руб. за каждый документ.
Правильный ответ – б.

2. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:
а) 5000 руб.;
б) 10 МРОТ;
в) 50 руб. за каждый непредставленый документ.

3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере:
а) 10 000 руб.;
б) 20% неуплаченной суммы налога;
в) 500 руб.

4. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:
а) с 16 лет;
б) 18 лет;
в) 20 лет.

5. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи с:
а) болезнью налогоплательщика;
б) выездом налогоплательщика за пределы России;
в) ликвидацией (реорганизацией) предприятия.

6. Нарушение срока предоставления в налоговый орган информации *об* открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет взыскание штрафа в размере:

а) 10 000 руб.;
б) 20 000 руб.;
в) 5000 руб.

7. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:
а) отягчающих обстоятельств;
б) смягчающих обстоятельств;
в) по усмотрению налогового органа.

8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере:
а) 20 000 руб.;
б) 5000 руб.;
в) 10 000 руб.

9. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет взыскание штрафа в размере:
а) 1000 руб.;
б) 500 руб.;
в) 5000 руб.

Ситуационные задачи

Тема 3 Особенности проведения камеральных проверок

Задача 1. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС –18%);

2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС –18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

4) оплачены коммунальные услуги –45 тыс. руб.;

5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС –18%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 2. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции

Тема 5 Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки

Задача 1. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель Петров И.И. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Оцените правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

Тема 6 Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Задача 1. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2016 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2017 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации. Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2017 год составила не 5 00000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ОАО «Вега» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Оцените правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задача 2. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85 000 руб.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

Задача 3. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС –18%);

2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС –18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

4) оплачены коммунальные услуги –45 тыс. руб.;

5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС –18%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

8)получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

9)получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача 4. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции

Задача 3. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель Петров И.И. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Оцените правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

Задача 6. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2016 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2017 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации. Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2017 год составила не 5 00000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ОАО «Вега» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Оцените правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задача 7. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85 000 руб.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

Вопросы для контроля самостоятельной работы

1. Налоговая система как сложное социально – политическое и экономико – правовое явление.
2. Отношения, регулируемые нормами законодательства о налогах и сборах.
3. Понятие и сущность налогового и государственного контроля.
4. Специфические черты налогового контроля. Различные подходы к определению налогового контроля.
5. Налоговые органы как единая централизованная система. Аспекты налогового контроля: организационный, методический и технический. Взаимодействие между объектами и субъектами налогового контроля: характер прямой и обратной связи.
6. Предмет налогового контроля.
7. Цель налогового контроля – поддержание на должном уровне налоговой дисциплины страны. Основные задачи и функции налогового контроля.
8. Правовые принципы налогового контроля.
9. Виды налогового контроля: выездной и камеральный.
10. Непосредственный налоговый контроль и опосредованный. Предварительный, текущий и последующий налоговый контроль.
11. Плановый и внеплановый налоговый контроль.
12. Формы налогового контроля: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверка данных учёта и отчётности; осмотр помещений и территорий.
13. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля.
14. Многоуровневая система методов налоговых проверок: общенаучные, специальные и методы воздействия на поведение проверяемых лиц.
15. Понятие и цели проведения камеральных проверок. Определение момента начала и срок проведения камеральной проверки.
16. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
17. Назначение и порядок проведения камеральной проверки. Методы ведения камеральной проверки.
18. Порядок проведения камеральной налоговой проверки: этапы проведения камеральной налоговой проверки; представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы; истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.
19. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
20. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок
21. Концепция планирования выездных налоговых проверок.
22. Подготовка к проведению выездной налоговой проверки: отбор кандидатов на выездную налоговую проверку; порядок назначения выездной налоговой проверки.
23. Ограничения при проведении выездной налоговой проверки: периодичность проведения выездных налоговых проверок; срок проведения выездной налоговой проверки; проверяемый период (глубина проверки).
24. Порядок проведения выездной налоговой проверки: начало выездной налоговой проверки; истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки; истребование у контрагента проверяемого лица или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого лица; выемка у проверяемого лица документов и предметов; осмотр территорий, помещений, документов и предметов; инвентаризация имущества проверяемого лица; экспертиза и привлечение эксперта; участие

специалиста и переводчика; участие свидетелей; оформление результатов процессуальных действий.

25. Приостановление выездной налоговой проверки.

26. Повторная выездная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений проверяемого юридического лица.

27. Окончание выездной налоговой проверки.

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Фонд оценочных средств по дисциплине утвержден и хранится на выпускающей кафедре.

Таблица 5

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	**Наименование компетенции**	**Код этапа освоения компетенций**	**Наименование этапа компетенции**
ОПК - ОС 5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК - ОС 5.6	Способностью применять Налоговый кодекс, федеральные и региональные законы , иные нормативно – правовые акты в сфере налогообложения в процессе осуществления выездных и камеральных налоговых проверок
ПК-22	Способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.4	Способностью проводить налоговые проверки.
ПК-23	Способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.4	Способностью демонстрировать методы налогового контроля и оформлять материалы налоговой проверки.
ПК-27	Способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранения	ПК-27.4	Способностью исследовать и обобщать последствия выявленных нарушений и недостатков.

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа формирования установлены паспортами компетенций ОП ВО по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» (приложение 1.2)

4.3.2. Типовые оценочные средства

Вопросы к экзамену

1. Действующая система нормативного регулирования налогообложения в РФ.
2. Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности.
3. Налоговый учет индивидуальных предпринимателей.
4. Особенности налоговых проверок налогоплательщиков, перешедших на специальные налоговые режимы.
5. Государственные органы, осуществляющее налоговый контроль, их виды, задачи, функции.
6. Федеральная налоговая служба РФ: задачи, функции, права, обязанность, ответственность.
7. Задачи, функции, права, обязанности и ответственность инспекций ФНС РФ.
8. Методика проведения налоговыми органами проверки соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники.
9. Межрегиональные и межрайонные инспекции ФНС РФ: задачи, функции, права, обязанности, ответственность.
10. Налоговый контроль в России: виды и формы.
11. Общая характеристика методов налоговых проверок: проверка, ревизия, обследование, анализ.
12. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов в РФ.
13. Налоговая декларация.
14. Особенности методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок акцизов.
15. Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанностей при уплате налогов и сборов.
16. Виды налоговых правонарушений в РФ и ответственность за их совершение.
17. Общая характеристика организации работы по камеральным налоговым проверкам.
18. Порядок обжалования актов налоговых органов.
19. Общая характеристика организации работы по выездным налоговым проверкам.
20. Планирование налоговых проверок.
21. Порядок привлечения третьих лиц к налоговой проверке.
22. Порядок регулирования отношений по подготовке, проведению и завершению налоговых проверок.
23. Итоговые документы по результатам налоговых проверок.
24. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Налоговая тайна.
25. Общая характеристика методики камеральной налоговой проверки.
26. Общая характеристика методики проведения выездной налоговой проверки.
27. Привлечение налогоплательщиков к ответственности за административные правонарушения, выявляемые в ходе камеральных налоговых проверок.
28. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
29. Сущность, цели и задачи углубленных камеральных проверок.
30. Типичные ошибки, допускаемые при проведении камеральных налоговых проверок.
31. Ошибки, связанные с взысканием доначисленных налогов, пени и налоговых санкций.
32. Истребование документов и осмотр помещений при проведении выездной налоговой проверки.
33. Ошибки, допускаемые при проведении выездных налоговых проверок.
34. Экспертиза, инвентаризация и участие понятых и свидетелей при проведении выездной налоговой проверки.

35. Ошибки, допускаемые при назначении выездных налоговых проверок.
36. Организация встречных проверок.
37. Ошибки, допускаемые при оформлении результатов выездных налоговых проверок.
38. Процедура оформления результатов выездной налоговой проверки.
39. Организационные ошибки налоговых органов при проведении налоговых проверок.
40. Производство по делам об административных правонарушениях, выявленных в ходе налоговых проверок.
41. Производство по делу о налоговом правонарушении. Порядок взыскания доначисленных сумм налогов, пени и налоговых санкций в результате выездной налоговой проверки.
42. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Тестовые задания для промежуточного контроля

ВАРИАНТ 1

1. Субъектом налогового контроля являются:
а) налогоплательщики;
б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
в) налоговые органы.

2. Объектом налогового контроля являются:
а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
б) налоговые органы;
в) налогоплательщики.

3. Укажите форму налогового контроля:
а. Выездная налоговая проверка;
б. Камеральная налоговая проверка;
в. Налоговая санкция.
г. камеральный и выездной налоговый контроль
Правильный ответ – г.

4. Камеральная налоговая проверка является:
а. Формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
б. Основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – в.

5. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
а. Контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
б. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – в.

6. Камеральная налоговая проверка – это:
а. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для

исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
б. Проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
в. Проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.
Правильный ответ – б.

7. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:
а. 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
б. 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
в. 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.
Правильный ответ – а.

8. Цель камеральной налоговой проверки является:
а. Перераспределения ВНП между населением;
б.Инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
в.Контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.
Правильный ответ – в.

9. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:
а Не установлены;
б. Установлены Налоговым кодексом РФ;
в. Установлены Таможенным кодексом РФ.
Правильный ответ – а.

10. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:
а. Акт камеральной налоговой проверки;
б. Справка камеральной налоговой проверки;
в. Протокол камеральной налоговой проверки.
Правильный ответ – а.

11. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:
а. Акт камеральной налоговой проверки;
б. Справка камеральной налоговой проверки;
в. Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.
Правильный ответ – в.

12. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:
а. Решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;
б. Решение руководителя о назначении ВНП, справка о проведенной ВНП, акт, решение о привлечении к ответственности.
Правильный ответ – б.

13. Срок проведения выездной налоговой проверки для юридических лиц составляет:
а. 3 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала);
б. Время проведения не ограничено;
в. 2 месяца (плюс 1 месяц на проверку каждого филиала).
Правильный ответ – б.

14. Выездная налоговая проверка — это:
а) проверка своевременности уплаты налогов;
б) проверка правильности исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком на основе первичной бухгалтерской документации;
в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

15. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
а) ликвидации организации;
б) проведения налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
в) по решению налогового органа

ВАРИАНТ 2

1. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки:
а) 5 месяцев;
б) 6 месяцев;
в) 3 месяца

2. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
б) Ф.И.О. должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на статьи НКРФ

3. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
а) 2 месяцев;
б) 3 месяцев;
в) месяца.

4. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
а) тематическая выездная налоговая проверка;
б) камеральная налоговая проверка;
в) комплексная выездная налоговая проверка.

5. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в акте проверки, в течение:
а) 10 дней;
б) 15 дней;
в) 2 недель.

6. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а. 5 дней после отправки;
б. 6 дней после отправки;
в. 7 дней после отправки.
Правильный ответ – б.

7. Налоговым правонарушением признается:
а. Отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
б. Непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
в. Оба варианта верны.
Правильный ответ – б.

8. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:
а. 100 руб. за каждый документ;
б. 200 руб. за каждый документ;
в. 500 руб. за каждый документ.
Правильный ответ – б.

9. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:
а) 5000 руб.;
б) 10 МРОТ;
в) 50 руб. за каждый непредставленый документ.

10. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере:
а) 10 000 руб.;
б) 20% неуплаченной суммы налога;
в) 500 руб.

11. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:
а) с 16 лет;
б) 18 лет;
в) 20 лет.

12. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи с:
а) болезнью налогоплательщика;
б) выездом налогоплательщика за пределы России;
в) ликвидацией (реорганизацией) предприятия.

13. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:
а) отягчающих обстоятельств;
б) смягчающих обстоятельств;
в) по усмотрению налогового органа.
14. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере:
а) 20 000 руб.;

б) 5000 руб.;
в) 10 000 руб.

15. Дача экспертом заведомо ложного заключения влечет взыскание штрафа в размере:
а) 1000 руб.;
б) 500 руб.;
в) 5000 руб.

Шкала оценивания

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Шкала оценивания: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»

Таблица 6

Показатели, критерии и оценивание компетенций по этапам их формирования

Наименование темы	Код компетенции	Критерии оценивания	Оценка
Налоговый контроль, его сущность и назначение	ОПК ОС – 5, ПК – 22,ПК – 23,ПК -27	Студент владеет знаниями, умениями и навыками в рамках дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы, подчеркивал при этом самое	ОТЛИЧНО
Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок.			
Особенности проведения камеральных проверок			
Выездная налоговая проверка как форма контроля			
Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленному в результате проведения налоговой проверки			

Наименование темы	Код компетенции	Критерии оценивания	Оценка
Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах		существенное, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, свободно читает результаты анализов и других исследований и решает ситуационные задачи повышенной сложности; хорошо знаком с основной литературой и методами исследования в объеме, необходимом для практической деятельности; увязывает теоретические аспекты предмета с практическими задачами; владеет знаниями основных принципов изучаемых наук.	
		Студент владеет знаниями, умениями и навыками в рамках дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы; не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; умеет решать легкие и средней сложности ситуационные задачи; умеет трактовать лабораторные и инструментальные исследования в объеме, превышающем обязательный минимум.	ХОРОШО

Наименование темы	Код компетенции	Критерии оценивания	Оценка
		Студент владеет основным объемом знаний, умений и навыков в рамках дисциплины; проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом методов исследований.	УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО
		Студент не освоил обязательного минимума знаний, умений и навыков в рамках дисциплины, не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах.	НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО

4.4 Методические материалы

Изучение дисциплины завершается экзаменом на 6 курсе. В самом начале учебного курса желательно ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем примерных вопросов к экзамену.

Непосредственная подготовка к экзамену осуществляется по вопросам, представленным в данной рабочей программе. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, желательно составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в истории;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;

– факторы, логику и перспективы эволюции предмета;
– показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности.

План ответа желательно развернуть, приложив к нему ссылки на первоисточники с характерными цитатами. Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего возможно обратиться за консультацией к преподавателю.

Обучение по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекционные, практические занятия), а также самостоятельной работы студентов. При изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» рекомендуется пользоваться контрольными вопросами к каждой теме, программой курса, рекомендуемой основной и дополнительной литературой.

К каждой теме занятий студентам необходимо готовиться заранее. В процессе подготовки к практическим занятиям студентам предлагается выполнить следующие домашние задания:

– ознакомиться с вопросами к теме, рассматриваемой на лекции и практическом занятии.
– прорешать тестовые задания по теме.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

– знакомит с новым учебным материалом;
– разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
– систематизирует учебный материал;
– ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

– внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
– узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
– ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
– постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
– запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

– внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
– выпишите основные термины;
– ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
– уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
– готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;

– рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к экзамену. К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

– программой дисциплины;
– перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
– тематическими планами лекций, практических занятий;
– контрольными мероприятиями;
– учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
– перечнем вопросов к экзамену.

После этого у студентов должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 7

Основная литература

	автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма (кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	Ордынская Е.В.	Организация и методика проведения налоговых проверок 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: - Юрайт	2018	-	https://biblio-online.ru/viewer/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok#page/1
2	Шелемех Н.Н.	Налоговая проверка	Ай Пи Ар Букс	2015	-	http://www.iprbookshop.ru/33868
3	Пайзулаев И.Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок	ЮНИТИ-ДАНА	2015		http://www.iprbookshop.ru/34486

6.2 Дополнительная литература

Таблица 8

Дополнительная литература

№	автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма (кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	Колесниченко Т.В.	Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок	Юстицинформ,	2012		http://www.iprbookshop.ru/13380.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Налоговый кодекс в схемах: Официальный текст и комментарии. –М.: Институт исследований по налоговому праву, 2014.

6.4. Нормативные правовые документы

Налоговый кодекс РФ . Часть первая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901714421
Налоговый кодекс РФ . Часть вторая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901765862

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://www.nalog.ru// Федеральная налоговая служба
2. http://fss.ru// Фонд социального страхования РФ
3. http://www.pfrf.ru/ Пенсионный фонда РФ

6.6. Иные источники

www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
www.nns.ru / -Национальная электронная библиотека
www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Таблица 9

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы ученические, стулья, аудиторная доска трехстворчатая меловая, видеопроектор acer m342, экран с эл. приводом Screen Media Champion 229x305.	ГК 035410000801-4000043-0010007- 43-0010007-01 от 30.01.2015
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска меловая, трехстворчатая, шкаф металлический, двухстворчатый- Ноутбуки Lenovo g505 – 25 шт. в составе: Процессор AMD E1-2100 APU 1GHz, ОЗУ 4 Gb, Жесткий диск 500Gb, ОС windows 8.1 – 15 шт. Лицензии на програмное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Std 2013 - OPEN License №62760467 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	ГК 030-0010007-01 от 20.12.2014
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых	Столы компьютерные, столы ученические, стулья для компьютеров, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска трехстворчатая меловая. компьютеры в составе: системный блок: процессор AMD A4-6300 3.7 GHz, ОЗУ 8Gb, жесткий диск 500Gb, монитор ViewSonic VA2261-2, ОС windows 8.1 ОС windows 8.1	ГК 0354100008016000010-0010007- 01 от 22.08.2016.

работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	профессиональная. Лицензии на программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.	

Таблица 10

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины

Наименование программного обеспечения	**Назначение и тип лицензии программного обеспечения**
ИПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Лицензионная версия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobe reader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Adobe Acrobat Reader DC– Russian	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия
AgroUML 0.34	Средство UML моделирования. ArgoUML является открытым программным обеспечением и распространяется под лицензией EPL.
AnyLogic 7.3.5 Personnel Learning edition	программное обеспечение для имитационного моделирования. Any Logic доступен бесплатно для обучения студентов и самообразования. Свободная лицензия
Deductor Academic	Deductor — платформа для создания законченных аналитических решений. В платформу встроены

	современные методы извлечения, визуализации данных и анализа данных. Свободная лицензия
DIA	Свободный кросс платформенный редактор диаграмм, часть GNOME Office. Свободная лицензия
Expert Decide (собственная разработка)	Система авторами отнесена к классу систем поддержки принятия решений (СППР) и. Свободная лицензия
Google Chrome	Браузер Свободная лицензия
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений Свободная лицензия
Microsoft SQL Server 2008 Express	Является бесплатным выпуском SQL Server и представляет собой платформу данных для обучения и создания небольших серверных приложений, которые могут распространяться независимыми поставщиками программного обеспечения. Свободная лицензия
Microsoft Visual C++ 2005 redistributable Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.30729.6161 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.60729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.6161 MicrosoftVisualC++ 2008, экспресс-выпуск – пакет обновления 1(SP1) – Rus Microsoft Visual C++ 2010 x64 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2012 redistributable (x64) – 11.0.51106	Интегрированная среда разработки приложений на языке C++. Свободная лицензия

Microsoft Visual C++ 2013 redistributable (x64) – 12.0.30501	
Mozilla FireFox	Браузер. Свободная лицензия
MySQL Workbench 6.3 CE	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия Community Edition — распространяется по свободной лицензией GNU GPL.
NetBeans IDE 6.7.1	Свободная интегрированная среда разработки приложений (IDE) на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других Свободная лицензия
Opera	Браузер. Свободная лицензия
Oracle VM VirtualBox	Программный продукт виртуализации для операционных систем MicrosoftWindows, Linux, FreeBSD, Mac OS X, Solaris/OpenSolaris, ReactOS, DOS и других. Свободная лицензия
Ramus Educational	Может быть использован для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. Ramus Education использует формат файлов полностью совместимый с форматом файла коммерческой версии Ramus. Свободная лицензия
Word Tabulator	Предназначена для анализа текстов в среде MS Windows. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер Свободная лицензия
Декларация 2009 Декларация 2011 Декларация 2012 Декларация 2013 Декларация 2014	Свободно распространяемая программа для автоматически формирования налоговых деклараций по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. Распространяется через сайт ФНС Свободная лицензия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
ТС-Обмен НП	Программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
Apache Open Office	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия
SPSS Statistics 22 for	Компьютерная программа для статистической обработки

Windows	данных, предназначенных для проведения прикладных исследований в социальных науках. Лицензированная версия
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Антивирус - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250499 Node 2 year Educational Renewal License – лицензия до 2018-01-03 Лицензированная версия
Windows XP Professional Windows 7 Professional Windows 8 Pro Windows 8.1 Pro	Операционные системы. Лицензированная версия
WindowsServer 2003 R2 WindowsServer 2008 Std/Ent Windows Server Enterprise 2008 R2 Windows Server 2012 Essentials WindowsServer 2012 Standard	Серверные операционные системы. Лицензированная версия
Office Professional Plus 2007 (Access 2007, Communicator 2007, Excel 2007, InfoPath 2007, Outlook 2007, PowerPoint 2007, Publisher 2007, Word 2007) Office Professional Plus 2010 (Microsoft Excel 2010, Microsoft Outlook 2010, Microsoft PowerPoint 2010, Microsoft Word 2010, Microsoft Access 2010, Microsoft InfoPath 2010, Microsoft Communicator, Microsoft Publisher 2010, Microsoft OneNote 2010, Microsoft SharePoint Workspace 2010) Office Standard 2007 Word 2007, Excel 2007, PowerPoint 2007, Outlook 2007) Office Standard 2010 Word 2010, Excel 2010, PowerPoint 2010, OneNote 2010, Outlook 2010, Publisher 2010) Office Standard 2013	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия

(Microsoft Office Word 2013, Microsoft Excel 2013, Microsoft PowerPoint 2013, Microsoft OneNote 2013, Microsoft Publisher 2013, Microsoft Outlook 2013)	
“ДЕЛО-предприятие” под СУБД MS SQL Server	Система электронного документооборота (СЭД). Версия для учебных заведений
eDocLib под СУБД MS SQL Server	Web-ориентированная ECM система для управления бизнес-процессами. Версия для учебных заведений