

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ
декан факультета С.А. Баркалов
21 декабря 2021 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Специальность 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Квалификация выпускника ЭКОНОМИСТ

Нормативный период обучения 5лет/5лет и 11м.

Форма обучения очная/заочная

Год начала подготовки 2022

Автор программы

[подпись] /Хрусталева С.П./

Заведующий кафедрой
экономической
безопасности

[подпись] /Свиридова С.В./

Руководитель ОПОП

[подпись] /Красникова А.В./

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов

1.2. Задачи освоения дисциплины:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства
- изучение правового обеспечения налогообложения юридических и физических лиц

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 учебного плана.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-4 - Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных с целью выявления противоправных экономических действий и типовых схем отмывания преступных доходов

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-4	знать основы налоговой системы Российской Федерации, основные виды и порядок проведения налоговых проверок, права и обязанности налогоплательщика при проведении налоговыми органами проверок
	уметь провести арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности
	владеть технологией организации камеральных и выездных налоговых проверок и способностью применять методы осуществления налогового контроля в ходе организации и проведения налоговых проверок

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		7
Аудиторные занятия (всего)	72	72
В том числе:		
Лекции	36	36
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Самостоятельная работа	72	72
Курсовая работа	+	+
Часы на контроль	36	36
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		10
Аудиторные занятия (всего)	12	12
В том числе:		
Лекции	6	6
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Самостоятельная работа	159	159
Курсовая работа	+	+
Часы на контроль	9	9
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Организация налогового контроля в Российской Федерации. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	Структура налоговых органов Российской Федерации. Задачи федеральной налоговой службы России. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	6	6	12	24
2	Формы и методы контрольно-экономической	Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов. Основные критерии форм налогового контроля. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).	6	6	12	24

	работы налоговых органов					
3	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Порядок представления налоговых деклараций. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.	6	6	12	24
4	Налоговая декларация и налоговый контроль	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов во внебюджетные фонды Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость Организация проверок налогообложения физических лиц Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу. Контроль законности применения льгот по налогу.	6	6	12	24
5	Организация и порядок проведения камеральной и выездной налоговой проверки	Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.	6	6	12	24
6	Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.	6	6	12	24
Итого			36	36	72	144
Контроль						36
Итого						180

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Организация налогового контроля в Российской Федерации. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	Структура налоговых органов Российской Федерации. Задачи федеральной налоговой службы России. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	2	-	26	28
2	Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов	Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов Основные критерии форм налогового контроля. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).	2	-	26	28
3	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Порядок представления налоговых деклараций. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.	2	-	26	28
4	Налоговая декларация и налоговый контроль	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов во внебюджетные фонды Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость Организация проверок налогообложения физических лиц Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу. Контроль законности применения льгот по налогу.	-	2	26	28
5	Организация и порядок проведения камеральной и выездной налоговой проверки	Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.	-	2	28	30
6	Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Оформление результатов налоговой	-	2	27	29

		проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.				
		Контроль				9
		Итого	6	6	159	180

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсовой работы в 7 семестре для очной формы обучения, 10.

Примерная тематика курсовой работы:

1. Организация процесса налоговых проверки в Российской Федерации.
2. Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета.
3. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
4. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.
5. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
6. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
7. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).
8. Проблемы теории и практики налогового контроля.
9. Повышение результативности налогового контроля.
10. Научные взгляды на содержание налогового контроля и его роль в системе государственного финансового контроля.

Задачи, решаемые при выполнении курсовой работы:

- Освоение навыков определения налогооблагаемой базы по отдельной группе налогов и правильности заполнения налоговой декларации
- освоение навыков определения достоверной налоговой нагрузки на различных режимах налогообложения
- формирования практических навыков работы с нормативной документацией, а также НК РФ.

Курсовая работа включает в себя графическую часть и расчетно-пояснительную записку.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ПК-4	знать основы налоговой системы Российской Федерации, основные виды и порядок проведения налоговых проверок, права	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь провести арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности	Решение задач. Выполнение практических заданий	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть технологией организации камеральных и выездных налоговых проверок	ЭССЭ, выполнение самостоятельной работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 7 семестре для очной формы обучения, 10 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-4	знать основы налоговой системы Российской Федерации, основные виды и порядок проведения налоговых проверок, права и обязанности налогоплательщика при проведении налоговыми органами проверок	Ответы на вопросы	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	уметь провести арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности	Ответы на вопросы	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки

				Допущены некоторые погрешности		
владеть технологией организации камеральных и выездных налоговых проверок и способностью применять методы осуществления налогового контроля в ходе организации и проведения налоговых проверок	Решения стандартных заданий	Продemonстрированы все основные умения. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с негрубыми ошибками.	При выполнении стандартных заданий не продemonстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. В случае назначения ____ выездной налоговой проверки в связи с ликвидацией или реорганизацией организации-налогоплательщика принимается решение, которое должно содержать ссылку на причину проведения выездной налоговой проверки (реорганизация / ликвидация):

- а) камеральной;
- б) выборочной;
- в) встречной;
- г) повторной.

2. Цель камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

3. Какое из ниже приведенных определений соответствует термину объект налогообложения:

- а) обстоятельство с наличием, которого у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства

б) система нормативно-правовых актов в сфере налогообложения;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика;

г) организация и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

4. Круг субъектов налогового контроля ограничен лицами налоговых органов:

- а) доверенными
- б) ответственными;
- в) должностными;
- г) юридическими.

5. Укажите форму налогового контроля:

- а) выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) налоговая санкция;
- г) камеральный и выездной налоговый контроль.

6. 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.

7. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, приводящаяся 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, приводящаяся 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, приводящаяся 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.

8. Налоговым правонарушением признается:

а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в) оба варианта верны.

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

а) акт камеральной налоговой проверки;

б) справка камеральной налоговой проверки;

в) протокол камеральной налоговой проверки.

10. 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 ВМП, справка о проведенной ВМП, акт, решение о привлечении к ответственности

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных заданий

Задание 1

В 2020 году организация заключила договор на производство и поставку продукции на сумму 3 000 000 рублей. Отгрузка товара была произведена в установленный срок, до конца 2020 года. Однако оплата товара покупателем была произведена с нарушением сроков, предусмотренных договором. 3 000 000 рублей были перечислены только в январе 2021 года.

Расходы организации, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 1 900 000 рублей.

Других доходов, подлежащих налогообложению, организация в 2020 году не имела.

Определите размер прибыли организации. Каков размер налога подлежащего уплате?

Задание 2

Организация реализовывала товары, подлежащие обложению НДС по ставке 10 %. Ошибочно она предъявляла покупателям НДС, рассчитанный по ставке не 10 %, а 20 %.

Обнаружив указанную ошибку, организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного НДС.

Налоговый орган отказал в возврате, сославшись на то, что НДС является косвенным налогом, в связи с чем расходы по его уплате фактически понесли покупатели товаров, а не сама организация.

Организация, предварительно подав жалобу в вышестоящий налоговый орган, обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа об отказе в возврате излишне уплаченного НДС. В качестве основания своих требований она сослалась на то, что ст. 78 НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений на возврат излишне уплаченных налогов в зависимости от того, являются ли они прямыми или косвенными.

Какое решение должен вынести суд? Какие условия возврата НДС сформированы правоприменительной практикой?

Решение суд должен вынести в пользу налогоплательщика?

Задание 3

Организация приобрела у поставщика оборудование стоимостью 10 000 руб., включая НДС. В дальнейшем указанное оборудование было реализовано за 15 000 руб., включая НДС.

Какую сумму НДС организация должна уплатить в бюджет?

Задание 4

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За предыдущий налоговый период доходы организации составили 900 000 руб., а расходы – 1 000 000 руб.

за текущий налоговый период доходы составили 1 000 000 руб., а расходы – 700 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий налоговые периоды.

Задание 5

Субъекту Российской Федерации не выделили в очередном финансовом году дотации из федерального бюджета. Субъект Российской Федерации не согласился с таким решением, указав, что в предыдущем финансовом году доходы его бюджета существенно сократились. При этом в очередном финансовом году ожидается существенное увеличение расходов, связанное с административной реформой.

Российская Федерация отказалась выделить дотации, сославшись на то, что никаких дополнительных расходов в очередном финансовом году делегироваться на региональный уровень не будет.

Однако в дальнейшем в результате переговоров министра финансов Российской Федерации и главы субъекта Российской Федерации они пришли к соглашению о предоставлении данному субъекту Российской Федерации дотаций в согласованном ими размере. Оцените правомерность аргументов и действий сторон. Какие закреплены подходы к расчету дотаций?

В каких нормативных актах закрепляются размеры дотаций для конкретных субъектов Российской Федерации?

Задание 6

ООО «Василек» приобретено здание в апреле 2020 года стоимостью 15 500 000 р. (в т. ч. НДС), срок полезного использования 12 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В апреле 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 7 000 000 р. (в т.ч. учета НДС), установлен срок полезного использования – 7 лет. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 2021 г. которые должна выплатить организация.

Задание 7

ООО «Василек», в соответствии с трудовым договором числиться в организации 5 человек, каждый с ежемесячным окладом 45 000. Рассчитайте сумму страховых взносов за 2019 год, которая должна уплатить организация в бюджет, (НСиПЗ в соответствии с кодом ОКВЭД 0,6%)

Задание 8

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За предыдущий налоговый период доходы организации составили 900 000 руб., а расходы – 1 000 000 руб.

за текущий налоговый период доходы составили 1 000 000 руб., а расходы – 700 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий налоговые периоды.

Задание 9.

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За предыдущий налоговый период доходы организации составили 900 000 руб., а расходы – 1 000 000 руб.

за текущий налоговый период доходы составили 1 000 000 руб., а расходы – 700 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий налоговые периоды.

Задание 10.

Налогоплательщик в прошедшем году оплатил обучение своего двадцатилетнего сына на дневном отделении юридического факультета университета в размере 120 000 рублей.

Имеет ли право налогоплательщик на получение налогового вычета по налогу на доходы физических лиц? Если имеет, в каком размере может быть предоставлен налоговый вычет и какую сумму уплаченного налога он сможет вернуть из бюджетной системы?

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения прикладных заданий

Задание 1.

Организация ООО «Василек» работает на общей системе налогообложения. В соответствии с кодом ОКВЭД 16.24 основной вид деятельности организации «Производство деревянной тары». В течении 2019 года предприятие произвело и реализовало продукт «Деревянный ящик» в общем объеме:

- 1 Квартал – 1000 шт. по цене 2500 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 3000 шт. по цене 3000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4000 шт. по цене 3200 р. в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4000 шт. по цене 3500 в т.ч. НДС.

Для производства данного продукта были приобретены материалы «Деревянные конструкции» на общую сумму:

- 1 Квартал – 1 000 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 2 000 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС.

Также были приобретены материалы «Закаленное стекло»:

- 1 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;

2 Квартал – 300 000 р. в т.ч. НДС;

3 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;

4 Квартал – 500 000 в т.ч.НДС.

Управленческие расходы ежеквартально 350 000 р.

В штате числиться 5 человек с ежемесячным окладом 40 000 руб. за каждую штатную единицу. Социальные взносы составляют 30 %, страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний 0,6%.

Налог на имущество организация составил:

1 Квартал – 55 000 р.;

2 Квартал – 54 000 р.;

3 Квартал –53 000 р.;

4 Квартал –52 000 р..

Прочие доходы от оказания консалтинговых услуг ежеквартально составляют 500 000 в т.ч. НДС. Амортизационные отчисления 100 000 ежемесячно. У данного предприятия имеется отрицательный финансовый результат предшествующего периода в размере 150 000 руб.

В ходе налоговой проверки за 2019 г. по налогу на прибыль выявлено необоснованное включение расходов на материалы «Закаленное стекло» в расходную часть при определении налогооблагаемой базы.

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.

2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

Задание 2.

Организация ООО «Василек» уплатила в бюджет авансовыми платежами НДС в бюджет:

20 апреля 2019 г. - 200 000,00 р.;

20 июня 2019 г. - 950 000,00 р.;

21 октября 2019 г. - 1 416 666,00 р.;

20 января 2020 г. -1 583 333,00 р.

На основании исходных данных представленных в практическом задании № 1 (расчет налоговой базы по налогу на прибыль) оцените исходную ситуацию, в т.ч.:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на добавленную стоимость.

2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

Задание 3.

На балансе предприятия числиться здание, приобретенное в марте 2015 г. стоимостью 20 000 000 р. (без учета НДС), срок полезного использования 20 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В мае 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 10 000 000 р. (без учета НДС), установлен срок полезного использования – 12 лет. В середине ноября 2020 г. построен и введен в эксплуатацию склад хранения готовой продукции, стоимость строения 7 000 000р. (без учета НДС), срок полезного использования 15 лет. Организация за 2020 год авансовыми платежами по налогу на имущество выплатила:

Таблица 1 – Уплата авансовых платежей по налогу на имущество

Отчетный период	Сроки уплаты налога	Налогооблагаемая база по налогу на имущество	Сумма уплаченного налога
1 квартал	30 апреля 2019 г.	16 041 666,67	88 229,17
1 полугодие	30 июля 2019 г.	20 172 619,05	110 949,40
9 месяцев	29 октября 2019 г.	21 687 500,00	119 281,25
Год	20 января 2020г	23 471 367,52	197 910,26

Оцените:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на имущество.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

Задание 4.

Предприятие занимается производством железобетонных конструкций.

За отчетный период произведено реализовано 1200 ед. продукции А по цене 54 000,00 р. за шт. и продукции Б в количестве 3400 ед. за штуку по цене 78 000,00 р. за штуку.

Переменные издержки

пф х	1050 шт.	21000,00	в т.ч. НДС
пф у	2300 шт.	5100,00	в т.ч. НДС
пф z	6200 шт.	6100,00	в т.ч. НДС
пф г	3500 шт.	31000,00	НДС не обл.

Общехозяйственные расходы 30 000 000,00 р.

Коммерческие расходы 10 000 000,00р.

На балансе предприятия числится

Объект 1	Ост. стоимость на 01.01.20		13 000 000,00 р.
	Первоначальная стоимость		20 000 000,00 р.
	срок полезного использования		20 лет
Оборудование	дата приобретение 15 июля		10 000 000,00 р.
	срок п исп.		12 лет

Задание 5.

Фонд заработной платы 2 500 000 (ежемесячно)

Какую сумму должен заплатить налогоплательщик на ОСНО и УСНО

Организация реализовывала товары, подлежащие обложению НДС по ставке 10 %. Ошибочно она предъявляла покупателям НДС, рассчитанный по ставке не 10 %, а 20 %.

Обнаружив указанную ошибку, организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного НДС.

Налоговый орган отказал в возврате, сославшись на то, что НДС является косвенным налогом, в связи с чем расходы по его уплате фактически понесли покупатели товаров, а не сама организация.

Организация, предварительно подав жалобу в вышестоящий налоговый орган, обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа об отказе в возврате излишне уплаченного НДС. В качестве основания своих требований она сослалась на то, что ст. 78 НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений на возврат излишне уплаченных налогов в зависимости от того, являются ли они прямыми или косвенными.

Какое решение должен вынести суд? Какие условия возврата НДС сформированы правоприменительной практикой?

Решение суд должен вынести в пользу налогоплательщика?

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

Не предусмотрено учебным планом

7.2.5 Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Общие положения формирования налоговой системы Российской Федерации
2. Структура налоговой системы российской федерации
3. Принципы построения налоговой системы российской федерации
4. Контрольная работа федеральной налоговой службы

5. Налоговое администрирование и учетные функции налоговых органов
6. Участники налоговых правоотношений
7. Основы налогового контроля на территории Российской Федерации
8. Общие положения налогового контроля
9. Принципы организации налогового контроля
10. Мероприятия налогового контроля
11. Налоговый мониторинг
12. Налоговое администрирование
13. Выездные налоговые проверки
14. Сущность процесса организации выездных налоговых проверок
15. Общие правила проведения выездных налоговых проверок
16. Критерии отбора кандидатов для проведения выездных налоговых проверок
17. Оформление результатов проведения выездных налоговых проверок
18. Камеральные и встречные налоговые проверки
19. Сущность процесса организации камеральных и встречных налоговых проверок
20. Правила проведения камеральных и встречных налоговых проверок
21. Критерии отбора кандидатов для проведения камеральных и встречных налоговых проверок
22. Оформление результатов проведения камеральных и встречных налоговых проверок
23. Иные мероприятия контрольной работы Федеральной налоговой службы
24. Процессуальный порядок проведения допроса свидетелей
25. Порядок проведения осмотра
26. Порядок проведения выемки документов при проведении налоговой проверки
27. Порядок назначения и проведения налоговой экспертизы
28. Организация и проведение налоговыми органами мероприятий валютного контроля
29. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля
30. Арест имущества при осуществлении налогового контроля
31. Арест банковских счетов
32. Налоговые проверки в связи совершением сделок между взаимозависимыми лицами
33. Контролируемые сделки
34. Взаимосогласительная процедура
35. Организация проверок налогообложения физических лиц;
36. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога;
37. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций;
38. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций;
39. Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу. Контроль законности применения льгот по налогу;
40. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства;
41. Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях;
42. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности;
43. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения;
44. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартных задания, 2 прикладных. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов – 20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 14 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 14 до 16 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 17 до 18 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 19 до 20 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Организация налогового контроля в Российской Федерации. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	ПК-4	Устный опрос, тест, коллоквиум, решение стандартных и прикладных заданий
2	Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов	ПК-4	Устный опрос, коллоквиум, решение стандартных и прикладных заданий
3	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ПК-4	Тест, коллоквиум, решение стандартных и прикладных заданий
4	Налоговая декларация и налоговый контроль	ПК-4	Тест, устный опрос, коллоквиум, защита самостоятельной работы
5	Организация и порядок проведения камеральной и выездной налоговой проверки	ПК-4	Устный опрос, коллоквиум.
6	Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	ПК-4	Тест, устный опрос, коллоквиум, защита самостоятельной работы

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Подготовка теоретических вопросов по разным темам курса осуществляется 20 мин, тезисное изложение вопроса осуществляется на бумажном носителе. Затем осуществляется проверка ответов экзаменатором и выставляется оценка согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных заданий осуществляется с использованием выданных заданий на бумажном носителе. Время решения заданий 20 мин. Затем

осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных заданий осуществляется с использованием выданных заданий на бумажном носителе. Время решения заданий 10 мин. Затем осуществляется проверка решения заданий экзаменатором и выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Зотиков Н.З. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотиков Н.З.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 289 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86512.html>

2. Ковалева Т.Н. Организация и проведение налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018.— 199 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/92276.html>

Дополнительная литература

3. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2020.— 129 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/93557.html>

4. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заболотни Г.И.— Электрон. текстовые данные.— Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020.— 88 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/105033.html>

5. Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения /ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. – 31с.

6. Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению курсовых работ по дисциплине

«Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 28 с.

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения:

- Академическая лицензия на использование программного обеспечения MicrosoftOffice;

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>
- Министерство экономического развития <http://www.economy.gov.ru/minec/main>
- Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
- Корпоративный менеджмент – финансовый анализ, инвестиции, бизнес-план, консалтинг <http://www.cfin.ru/> ИНИОН – <http://www.inion.ru/>
- Официальный сайт Министерства науки и высшего образования Российской Федерации – <https://minobrnauki.gov.ru/>
- Экономический портал <http://economicus.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

Информационно-справочные системы:

Справочная система ВГТУ <https://wiki.cchgeu.ru/>

СПС Консультант Бюджетные организации: Версия Проф

Современные профессиональные базы данных:

- База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru>
- База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
- Базы данных экономики и права, СМИ и аналитика - <http://polpred.com/>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающими демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

Аудитории для практических занятий, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций по выполнению курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью, оборудованная техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

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

По дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовая работа.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета налоговой нагрузки предприятий на общем и специальных налоговых режимах. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсовой работы изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсовой работы должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсовой работы, защитой курсовой работы.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по

	заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоения учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.

Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31.08.2022	