

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДЕНО:
Директор ИЭМ ТГУ

Е.В. Нехода

Рабочая программа дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок

по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:
Экономическая безопасность

Форма обучения
Очная

Квалификация
Экономист

Год приема
2024

Код дисциплины в учебном плане: Б1.О.35

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОПОП

В.В. Копилевич

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является участие в формировании следующих компетенций:

– ОПК-5 – Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормами профессиональной этики, нормами права, нормативными правовыми актами в сфере экономики, исключая противоправное поведение.

– ПК-2 - Способен проводить финансовые расследования в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

– ПК-3 - Способен консультировать по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

– ИОПК-5.2 - Учитывает в профессиональной деятельности действующие положения норм права, нормативных правовых актов, исключая противоправное поведение.

– ИПК-2.3 – Интерпретирует законодательство РФ, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ, типологию отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, признаки наличия преступлений по ОД/ФТ.

– ИПК-3.3 - Использует на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, обосновывает свое мнение ссылками на нормативные правовые акты.

2. Задачи освоения дисциплины

- изучение теоретических основ налогового контроля и форм его проведения;
- рассмотрение видов налоговых проверок;
- применение принципов проведения и основ организации налоговых проверок;
- изучение процедуры проведения налоговых проверок и оформления результатов.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательной части образовательной программы специалитета.

4. Семестр освоения и форма промежуточной аттестации по дисциплине

Седьмой семестр, зачет с оценкой.

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Бухгалтерский учет, Налоги и налогообложение и др.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

- лекции: 20 часов;
- семинары: 10 часов;
- практики (практическая подготовка): 14 часов.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом и составляет 61,55 часа.

8. Тематический план дисциплины

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок. Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля. Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе. Международные налоговые отношения.

Тема 2. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок. Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля. Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок. Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций.

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. Проверка уточненных налоговых деклараций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные

обособленные подразделения. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств организаций. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок. Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездных налоговых проверок

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем проверки результатов СРС по дисциплине и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Оценка формируется с учетом текущего контроля успеваемости по курсу, который включает: задания для самостоятельного освоения налогообложения, вопросы для самоподготовки к семинарским занятиям, практические задания и тесты (вес всех текущих заданий 50%) и итогового теста (50%).

Если студент имеет более 10% пропусков занятий от общего количества аудиторной работы, то экзамен принимается письменно по билетам, которые содержат два теоретических вопроса и одно практическое задание.

11. Учебно-методическое обеспечение

- а) Информационные и учебно-методические материалы в ЭИОС НИ ТГУ.
- б) План семинарских / практических занятий по дисциплине

№	Тема	Вид	Трудоемкость, часов
1	Основы налогового контроля	Семинар	4
2	Организация проведения налоговых проверок	Семинар	4
3	Методика проведения налоговых проверок	Практика	4
4	Налоговый контроль цен по сделкам между взаимозависимыми лицами	Практика	4
5	Налоговый мониторинг	Семинар	2
6	Методика проведения проверок в отношении отдельных налогов, субъектов и видов экономической деятельности	Практика	6
Итого СРС			61,55
Итого семинаров			10
Итого практик			14
Всего (без учета времени аттестации)			85,55

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

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

– Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

б) дополнительная литература:

– Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508145>.

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

в) ресурсы сети Интернет:

– Открытые онлайн-курсы
– Общероссийская Сеть КонсультантПлюс Справочная правовая система.
<http://www.consultant.ru>

– Официальный сайт ФНС России - <http://www.nalog.ru>
– Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
– Официальный сайт Федерального казначейства РФ - <http://www.roskazna.ru>
– Официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации
<http://www.sledcom.ru>
– Информационно-правовой консорциум "Кодекс" - <http://www.kodeks.ru/>
– Журнал ФНС РФ "Налоговый вестник" - <http://www.nalvest.com/>
– Журнал "Налоговая политика и практика" - <http://nalogkodeks.ru/>
– Журнал "Налоги и налогообложение" - <http://www.nbpublish.com/ttmag/>.
– Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>.

г) электронные библиотечные системы:

– Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ –
<http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
– Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ –
<http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
– ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
– ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
– Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
– ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
– ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

13. Перечень информационных технологий

- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение;
- публично доступные облачные технологии;

- среда электронного обучения ИДО ТГУ.

14. Материально-техническое обеспечение

Мультимедийные аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

При дистанционной реализации курса – доступ в ЭИОС и организация проведения занятий онлайн.

15. Информация о разработчиках

Жалонкина Ирина Юрьевна, кандидат экономических наук, УФНС России по Томской области, заместитель руководителя, советник государственной гражданской службы РФ 1 класса.