

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Российский государственный гуманитарный университет»  
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра финансового права

## **ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.04.01 «Юриспруденция»

Направленность (профиль) подготовки: Юрист в финансовой сфере

Уровень квалификации выпускника магистр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2019

Правовое регулирование налогового контроля  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового права юридического факультета  
ИЭУП А.В. Дюжов

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права  
юридического факультета ИЭУП  
№ 1 от 29.08.2019

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **1. Пояснительная записка**

#### 1.1 Цель и задачи дисциплины

#### 1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

#### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

### **2. Структура дисциплины**

### **3. Содержание дисциплины**

### **4. Образовательные технологии**

### **5. Оценка планируемых результатов обучения**

#### 5.1. Система оценивания

#### 5.2. Критерии выставления оценок

#### 5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

#### 6.1. Список источников и литературы

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

### **8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

### **9. Методические материалы**

#### 9.1. Планы практических (лабораторных) занятий

## **Приложения**

### Приложение 1. Аннотация дисциплины

### Приложение 2. Лист изменений

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Правовое регулирование налогового контроля» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права

Цель дисциплины: подготовить выпускника магистратуры, владеющего необходимым набором теоретических и практических знаний, о порядке и организации проведения налоговых проверок, нормативно-правовых актов, регулирующих правоотношения налоговых органов и налогоплательщиков.

Задачи:

- 1) изучение нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере налогового контроля;
- 2) усвоение основных понятий, применяемых в сфере налогового контроля;
- 3) получение представления о системе налогового контроля;
- 4) обучение навыкам правового анализа положений нормативных актов по курсу «Правовое регулирование налогового контроля».

1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенций	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2	способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы, регулирующие проведение налогового контроля;</li> <li>- формы и методы налогового контроля;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие проведение и организацию налогового контроля;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма;</li> </ul>

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Правовая экспертиза документов финансовой деятельности», «Сравнительное правоведение», «Актуальные проблемы финансового права».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин: «Налоговое право зарубежных стран» и «Налоговое право Европейского союза», а также практик: «Производственная практика», «Учебная практика».

## 2. Структура дисциплины

### Структура дисциплины для очной формы обучения (2019 год набора)

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 20 ч., самостоятельная работа обучающихся 52 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	3	1	2					8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	3		2					8	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	3	1	4					10	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	3		2					8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	3		2			2		8	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме

<b>6</b>	Тема 6 Реализация результатов налоговой проверки	<b>3</b>		<b>2</b>					<b>10</b>	<i>Итоговое тестирование по всем темам дисциплины</i>
	<i>зачет</i>	<b>3</b>		<b>2</b>						<i>(письменный зачет по вопросам)</i>
	ИТОГО:	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>16</b>			<b>2</b>		<b>52</b>	

**Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения  
(2019 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 16 ч., самостоятельная работа обучающихся 56 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	2	1						8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	2		2					10	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2	1	2					10	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2		2					10	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	2		2			2		8	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме
6	Тема 6 Реализация результатов	2		2					10	Итоговое тестирование

	налоговой проверки									<i>по всем темам дисциплины</i>
	<b>зачет</b>	<b>2</b>		<b>2</b>						<b>(письменный зачет по вопросам)</b>
	ИТОГО:	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>			<b>2</b>		<b>56</b>	



**Структура дисциплины для заочной формы обучения  
(2019 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 8 ч., самостоятельная работа обучающихся 64 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Курс (Семестр)	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	1 (2)	2						34	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	2 (3)		1					6	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2 (3)	1						6	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2 (3)		1					6	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	2 (3)		1			1		6	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме
6	Тема 6 Реализация результатов	2 (3)		1					6	Итоговое тестирование

	налоговой проверки									<i>по всем темам дисциплины</i>
	<b>зачет</b>	$\frac{1}{2}$ <b>(2/3)</b>		<b>1</b>						<b>(письменный зачет по вопросам)</b>
	итого:	$\frac{1}{2}$ (2/ 3)	<b>2</b>	<b>5</b>			<b>1</b>		<b>64</b>	

### 3. Содержание дисциплины

<p>Тема 1. Организационно-правовые и методологические основы налогового контроля</p>	<p>Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Значение налогового контроля для эффективного функционирования финансовой системы и экономики страны в целом. Определение налогового контроля, цели его проведения. Объект и предмет налогового контроля. Формы и методы налогового контроля. Сферы осуществления налогового контроля. Правовые основы налогового контроля. Мероприятия налогового контроля. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Информационные источники налогового контроля.</p>
<p>Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля</p>	<p>Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок. Налоговые и неналоговые проверки, их взаимосвязь и отличие. Организационная структура налоговых органов. Распределение функций по проведению налоговых проверок в структуре налоговых инспекций. Правовое регулирование налоговых проверок. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок, основания для их проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок, принципы их составления. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки. Критерии выбора объекта налоговой проверки</p>
<p>Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</p>	<p>Цель камеральной налоговой проверки. Порядок, сроки, этапы проведения камеральной проверки. Проверка полноты представления налогоплательщиком налоговой отчетности. Проверка по автоматизированной программе. Визуальная проверка правильности оформления налоговой отчетности. Арифметический контроль данных налоговой отчетности. Проверка своевременности представления налоговой отчетности. Проверка обоснованности применения налоговых ставок и льгот. Проверка правильности исчисления налоговой базы. Порядок оформления акта камеральной налоговой проверки.</p>
<p>Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</p>	<p>Сущность, предмет, цель, задачи выездной налоговой проверки. Комплексные и тематические выездные налоговые проверки. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Решение о проведении выездной налоговой проверки. Количество проверок в календарном году. Порядок проведения повторных выездных проверок. Этапы проведения выездной налоговой проверки и основные действия налоговых работников в процессе ее осуществления. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Составления справки о проведенной проверке. Мероприятия налогового контроля.</p>
<p>Тема 5. Оформление результатов налоговой</p>	<p>Акт налоговой проверки. Порядок оформление акта налоговой проверки. Структура и содержание акта налоговой проверки. Сроки оформления акта налоговой</p>

проверки	проверки. Порядок и сроки ознакомления налогоплательщика с актом налоговой проверки. Особенности оформления акта при выездной и камеральной налоговой проверки.
Тема 6 Реализация результатов налоговой проверки	Понятие налоговое правонарушение. Общие условия привлечения к ответственности. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Мотивы, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения. Меры ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговая санкция. Денежные штрафы. Исчисление срока давности. Основные виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение. Ответственность за неправомерные действия эксперта, специалиста и переводчика.

#### 4. Образовательные технологии

Реализуемые образовательные технологии призваны сформировать профессиональную направленность обучения студентов и повысить качество усвоения материала.

Аудиторные лекционные занятия проводятся с использованием электронных средств обучения (ПК, презентаций с использованием мультимедиа).

Аудиторные практические (лабораторные) занятия проводятся с включением в них:

- устных ответов;
- решения ситуационных задач;
- докладов сообщений по темам курса, а также их обсуждений;
- практического занятия в диалоговом режиме: «вопрос – ответ – консультация»
- входящего и итогового тестирования;

При реализации дисциплины «Правовое проведение налоговых проверок» используются: проблемный метод изложения лекционного материала, обсуждение докладов и дискуссии по наиболее сложным вопросам темы на практических занятиях, самостоятельные работы различного типа.

Результатом усвоения курса является подготовка и проведение зачет по дисциплине в письменной форме.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам, в том числе, интернет-сайтов органов судебной власти, уполномоченных организаций, содействующих осуществлению финансового контроля.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование раздела</b>	<b>Виды учебной работы</b>	<b>Информационные и образовательные технологии</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
1.	<b>Организационно-правовые и методологические основы налогового контроля</b>	Лекция	Лекция с использованием видеоматериалов
		Практическое занятие	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
		Самостоятельная работа	Подготовка докладов Выполнение письменных заданий
2.	<b>Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля</b>	Лекция	Лекция с использованием видеоматериалов
		Практическое занятие	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
		Самостоятельная работа	Выполнение письменных заданий
3.	<b>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</b>	Лекция	Лекция с использованием видеоматериалов
		Практическое занятие	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
		Самостоятельная работа	Подготовка докладов Выполнение письменных заданий

4	<b>Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие</i>	<i>Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Подготовка докладов Выполнение письменных заданий</i>
5	<b>Оформление результатов налоговой проверки</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие (лабораторный практикум)</i>	<i>Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме Работа на компьютере с базами данных</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Подготовка докладов Выполнение письменных заданий</i>
6	<b>Реализация результатов налоговой проверки</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Практическое занятие</i>	<i>Итоговое тестирование по всем темам дисциплины</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>

## 5. Оценка планируемых результатов обучения

### 5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль (Тема №):		
- устный ответ (1,2,4)	5 баллов	15 баллов
- участие в дискуссии на практическом занятии (2,5)	5 баллов	10 баллов
- доклады (1,3,4)	5 баллов	15 баллов
- решение ситуационных задач (3,5)	5 баллов	10 баллов
- тестирование (итоговый б)	10 баллов	10 баллов
Промежуточная аттестация		40 баллов
Письменный зачет по вопросам.		
<b>Итого за семестр</b>		<b>100 баллов</b>
<i>Зачет</i>		

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

### 5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	«отлично»/ «зачтено (отлично)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ C	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p>



Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3. Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

**Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине**  
**Вопросы для тестирования (ПК-2)**

1. Понятие «налоговый контроль» это:

а) процесс управления налоговым производством, реализуемый налогоплательщиками и плательщиками сборов, обладающими определенными обязательствами перед бюджетом;

б) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность государства и соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов.

2. Налоговое производство – это:

а) это совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок принудительного исполнения налогового обязательства налогоплательщика и плательщиков сборов, и запрет налоговых администраций по контролю, регулированию и принуждению налогоплательщиков к исполнению этого обязательства;

б) это совокупность законодательно полномочия налоговых органов по принуждению налогоплательщиков к уплате налогов;

в) это совокупность законодательно установленных приемов, способов и методик, определяющих порядок добровольного исполнения налогового обязательства налогоплательщика и плательщиков сборов, и полномочий налоговых администраций по контролю, регулированию и принуждению налогоплательщиков к исполнению этого обязательства.

3.) Какова структура налоговых органов?

а) ФНС - Управления ФНС, Межрегиональные налоговые органы - Межрайонные и территориальные налоговые органы;

б) ФНС - Межрегиональные налоговые органы - Управления ФНС, Территориальные налоговые органы;

в) ФНС - Межрайонные и территориальные налоговые органы;

4. Налоговые администрации (несколько ответов)

а) Органы исполнительной власти;

б) Налоговые органы;

в) МЧС;

г) Таможенные органы.

д) Органы МВД.

е) Российский финансовый надзор.

5.) Целью налогового контроля является:

- а) предупреждение и выявление налоговых правонарушений, а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство;
- б) выявление налоговых правонарушений, а также направление материалов проверок в правоохранительные органы;
- в) предупреждение и выявление налоговых правонарушений, а также привлечение к ответственности юридических лиц, нарушивших налоговое законодательство.

6.) Субъект налогового контроля – это:

- а) налоговые и иные органы;
- б) налоговые и иные органы и налогоплательщики, и плательщики сборов;
- в) налогоплательщики, и плательщики сборов.

7.) Объект налогового администрирования – это:

- а) определенные стороны деятельности субъектов контроля.
- б) процесс взыскания установленных налогов;
- в) процесс принуждения к уплате установленных налогов ;

8.) Что из перечисленного не является обязанностью налоговых органов?

- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- б) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- в) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- г) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.

9.) Что из перечисленного является обязанностью налогоплательщика и плательщика сборов?

- а) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- б) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

10. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет:

- а) один месяца;
- б) два месяца;
- в) три месяца.

#### **Тематика рефератов (ПК-2) (при интерактивной форме – с презентациями)**

1. Налоговый контроль в США.
2. Налоговый контроль в Японии.
3. Налоговый контроль во Франции.
4. Налоговый контроль в Германии.
5. Классификация налоговых проверок.

6. Документальные и фактические методы контроля.
7. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки.
8. Требование о представлении документов.
9. Значение и роль камеральных проверок.
10. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.
11. Заключение отдела камеральных проверок.
12. Выездные проверки - мировая практика.
13. Основные нарушения и схемы ухода от налогообложения, выявляемые в ходе выездных налоговых проверок.
14. Состав документов, проверяемых налоговыми органами в рамках разных налогов.
15. Контроль предоставления льгот физическим лицам.
16. Проверка субъектов налогообложения и объектов налогообложения, налоговой базы, налогового периода, ставок, порядка исчисления и сроков уплаты в сфере исчисления налога на добавленную стоимость и акцизов.
17. Проверка льгот и оснований для их использования налогоплательщиком в предусмотренных законодательством случаях.
18. Проверка командировочных расходов.
19. Проверка представительских расходов.
20. Схемы уклонения от налогообложения по налогу на имущество организаций.

### **Кейс-задача (ПК-2)**

1. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения: стороны, порядок заключения, исполнения, прекращения.

2. Порядок проведения сверки расчетов с налоговыми органами. Акт совместной сверки расчетов.

3. Повторная выездная налоговая проверка: порядок и сроки ее проведения. Проведение повторной проверки при наличии судебного решения, которым признано недействительным решение по первоначальной налоговой проверке.

4. Общество проходящее процедуру ликвидации, обратилось в налоговый орган с заявлением о возврате суммы налога на прибыль, излишне уплаченной в федеральный бюджет. В возврате было отказано в связи с тем, что у организации имелась недоимка по НДС, и сумма излишне уплаченного налога была направлена налоговым органом на погашение указанной недоимки.

Являются ли действия налогового органа правомерными? Обоснуйте свой ответ.

5. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом в пределах его компетенции. Последствия, условия и особенности привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.

6. В ходе выездной налоговой проверки было установлено несвоевременное перечисление обществом в бюджет сумм удержанного НДФЛ. Однако во время проведения налоговой проверки (до составления акта проверки) недоимка по налогу была обществом уплачена.

Подлежит ли налогоплательщик привлечению к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ? Обоснуйте свой ответ.

7. Налоговые правонарушения, связанные с непредставлением или несвоевременным представлением налоговой декларации. Ответственность за их совершение.

8. Порядок истребования документов у налогоплательщика в ходе проведения налоговой проверки. Ограничения прав налоговых органов на истребование документов.

9. Сделки между взаимозависимыми лицами: контролируемые сделки; налоговый контроль (с учетом изменений, внесенных в НК РФ Федеральным законом от 18.07.2011 № 227-ФЗ).

10. Основания и порядок взыскания сумм налога за счет средств организации – налогоплательщика, находящихся на его счетах в банках.

### **Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине Контрольные вопросы ПК-2**

1. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле.
2. Определение налогового контроля, цели его проведения.
3. Налоговая тайна
4. Правовые основы налогового контроля.
5. Мероприятия налогового контроля.
6. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
7. Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок.
8. Организационная структура налоговых органов.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Права и обязанности налоговых агентов.
11. Учет организаций и физических лиц.
12. Порядок постановки на учет и снятия с учета. ИНН. КПП.
13. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
14. Виды налоговых проверок, основания для их проведения.
15. Цель камеральной налоговой проверки.
16. Порядок и сроки проведения камеральной проверки.
17. Порядок оформления акта камеральной налоговой проверки.
18. Сущность, предмет, цель, задачи выездной налоговой проверки.
19. Решение о проведении выездной налоговой проверки. Количество проверок в календарном году.
20. Порядок проведения повторных выездных проверок.
21. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Составления справки о проведенной проверке.
22. Порядок оформления акта выездной налоговой проверки.
23. Мероприятия налогового контроля: вызов налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений, допрос свидетеля.
24. Мероприятия налогового контроля: выемка документов, назначение экспертизы, осмотр, истребование документов.
25. Понятие налогового правонарушения.
26. Общие условия привлечения к ответственности.
27. Обстоятельства, исключающие возможность привлечения к ответственности
28. Мотивы, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
29. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
30. Налоговая санкция. Денежные штрафы. Исчисление срока давности.
31. Основные виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
32. Обжалование решений налоговых органов.
33. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимым лицами.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1. Список источников и литературы**

#### **Источники основные:**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Российская газета. – 1993. - № 237.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации " от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, N 31, ст. 3823
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп.) // Российская газета, N 148-149, 06.08.1998
4. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 08.04.2013
5. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп.) // Российская газета, N 151-152, 09.08.2001
6. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // "Российская газета", N 127, 13.07.2002
7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) // Парламентская газета, N 1, 16-22.01.2009.

#### **Источники дополнительные:**

1. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2020) // Российская газета, N 27, 10.02.1996.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп.) // Парламентская газета, N 151-152, 10.08.2000.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Российская газета, N 113, 18.06.1996, N 114, 19.06.1996, N 115, 20.06.1996, N 118, 25.06.1996.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 1.

#### **Литература основная**

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>
3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 271 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>

#### **Литература дополнительная**

1. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/>.

2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06188-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>

3. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для академического бакалавриата / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 390 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09264-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>

4. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 464 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>

5. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для бакалавриата и специалитета / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 301 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09234-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>

2. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru>

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Официальные сайты органов государственной власти Российской Федерации:

4.1. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

4.2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

4.3. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>

4.4. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://minjust.ru/>

4.5. Сайт Верховного суда Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://supcourt.ru/>

4.6. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитории для проведения лекций и практических занятий с техническими средствами обучения (мультимедиа-проектор (видеопроектор), экран (переносной или стационарный)).

### Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС) (2019 г.)

#### 1. Перечень ПО

Таблица 1

№п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1	Adobe Master Collection CS4	Adobe	лицензионное
2	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
3	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
4	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
5	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
6	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
7	Microsoft Office 2016	Microsoft	лицензионное

#### 2. Перечень БД и ИСС

Таблица 2

№п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2019 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2019 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

## **8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
  - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
  - обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
  - для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
  - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
  - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.
- для глухих и слабослышащих:
  - лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
  - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
  - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
  - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
  - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих:
  - в печатной форме увеличенным шрифтом;
  - в форме электронного документа;
  - в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих:
  - в печатной форме;
  - в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - в печатной форме;



- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих:
  - устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE;
  - дисплеем Брайля PAC Mate 20;
  - принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих:
  - автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;
  - акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
  - передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
  - компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

## **9. Методические материалы**

### **9.1. Планы практических (лабораторных) занятий**

Лабораторный практикум представляет собою перечень заданий к лабораторным работам по дисциплине «Правовое регулирование налогового контроля». Он включает в себя 1 лабораторную работу, состоящую из практических заданий, которые студенты выполняют в ходе занятий для закрепления полученных знаний и выработки устойчивых навыков работы с инструментами электронной образовательной среды, программным обеспечением, необходимым для совершенствования учебного процесса, специализированными юридическими базами данных, средствами технической поддержки

#### **Тема 1. Организационно-правовые и методологические основы налогового контроля**

##### **Вопросы для самопроверки:**

1. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле.
2. Роль налоговых органов в налоговой политике Российской Федерации.
3. Сущность налогового контроля и его определение.
4. Нормативные документы, регламентирующие функционирование налоговых органов.
5. Контрольные функции налоговых органов.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Информационная база данных о налогоплательщиках: ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
2. Предмет и объект налогового контроля.
3. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности).
4. Принципы налогового контроля.
5. Виды, формы и методы налогового контроля.

##### **Индивидуальное задание:**

1. Выделите этапы реформирования налогового контроля в Российской Федерации и охарактеризуйте каждый из них.
2. Налоговый контроль в дореволюционной России.

##### **Темы выступлений:**

1. Организация налогового контроля - мировая практика.
2. Проблемы осуществления налогового контроля.

##### **Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Налоговый контроль в США.
2. Налоговый контроль в Японии.
3. Налоговый контроль во Франции.
4. Налоговый контроль в Германии.

#### **Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля**

##### **Вопросы для самопроверки:**

1. Полномочия налоговых органов по проведению налоговых проверок.
2. Налоговые и неналоговые проверки, их взаимосвязь и отличие.
3. Распределение функций по проведению налоговых проверок в структуре налоговых инспекций.

4. Правовое регулирование налоговых проверок.
5. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Формы контроля налоговых органов.
2. Пред проверочный, текущий и последующий контроль.
3. Виды налоговых проверок, основания для их проведения.
4. Планы и графики проведения налоговых проверок, принципы их составления.
5. Структура и содержание программы проверки.

**Индивидуальное задание:**

1. Сформулируйте понятие налогового контроля и его отличие от других форм государственного контроля, административного и прокурорского надзора.
2. Изучив критерии самостоятельной оценки рисков (<https://www.nalog.ru/html/sites/www.r03.nalog.ru/%D0%9E%D0%9A%D0%A0/333.htm>), определить возможность попадания организации в план выездных налоговых проверок и дать соответствующие рекомендации.

**Темы выступлений:**

1. Критерии выбора объекта налоговой проверки.
2. Понятие форм налогового контроля в нормативных документах.

**Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Классификация налоговых проверок.
2. Документальные и фактические методы контроля.

**Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Цели проведения камеральной налоговой проверки.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
3. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
4. Представление налогоплательщиком пояснений. Внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы.
5. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.
2. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
3. Формы представления налоговой и бухгалтерской отчетности.
4. Проверка полноты представления отчетности.
5. Передача налоговой отчетности в отдел ввода и обработки данных налоговой инспекции.

**Индивидуальное задание:**

1. Составить акт камеральной налоговой проверки.
2. Полнота представления отчетности.

**Темы выступлений:**

1. Функции отделов камеральных проверок.

2. Продление сроков камеральной налоговой проверки.

**Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки.
2. Требование о представлении документов.
3. Значение и роль камеральных проверок.
4. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.
5. Заключение отдела камеральных проверок.

**Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Принципы планирования выездных налоговых проверок.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
3. Методы и способы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.
4. План выездных налоговых проверок.
5. Комплексная и тематическая проверка.
6. Порядок приостановления и возобновления выездных налоговых проверок.
7. Формирование доказательной базы при проведении налоговой проверки.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
2. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
3. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки.
4. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.
6. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки.
7. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки.
8. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.

**Индивидуальное задание:**

1. Графически отобразить процесс проведения инвентаризации имущества налогоплательщика в рамках выездной налоговой проверки.
2. В ходе налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы. Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами, в связи с чем было произведено доначисление НДС по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?
3. По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;
- дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации».

Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций. Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности. Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.

#### **Темы выступлений:**

1. Планирование выездных проверок - мировая практика.
2. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков.

#### **Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Выездные проверки - мировая практика.
2. Основные нарушения и схемы ухода от налогообложения, выявляемые в ходе выездных налоговых проверок.

### **Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки**

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. В каких случаях налоговые органы составляют акты камеральных налоговых проверок.
2. Кто должен подписывать акт налоговой проверки.
3. Какие сведения в обязательном порядке должен содержать акт налоговой проверки.
4. Из каких частей состоит акт налоговой проверки.
5. Какие даты являются началом и окончанием выездной налоговой проверки.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Какие данные содержит описательная часть налоговой проверки.
2. Каким требованиям должна соответствовать содержание описательной части налоговой проверки.
3. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок указанных налогов.

#### **Темы выступлений:**

1. Структура акта выездной налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения акта налоговой проверки.

#### **Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
2. Обеспечительные меры по результатам налоговой проверки.

### **Тема 6. Реализация результатов налоговой проверки**

**Вопросы для самопроверки:**

1. Дайте определение налогового правонарушения.
2. Какие налоговые правонарушения считаются совершенными умышленно?
3. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
4. При наличии каких обстоятельств лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Назовите обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
6. Какие обстоятельства могут быть признаны смягчающими ответственность лица за совершение налогового правонарушения?
7. Назовите обстоятельство, отягчающее ответственность лица в совершении налогового правонарушения.
8. В какой форме применяются санкции за совершение налогового правонарушения?
9. Как взыскиваются санкции при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений?

**Вопросы для обсуждения:**

1. Общие условия привлечения к ответственности.
2. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
3. Мотивы, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
4. Меры ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Налоговая санкция. Денежные штрафы.

**Индивидуальное задание:**

1. Составить таблицу налоговых правонарушений и ответственности, предусмотренной за данные нарушения.
2. В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие. Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

**Темы выступлений:**

1. Ответственность за налоговые правонарушения - мировая практика.
2. Исчисление срока давности.

**Тематика рефератов, докладов, эссе:**

1. Основные виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
2. Ответственность за неправомерные действия эксперта, специалиста и переводчика.

**АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Правовое регулирование налогового контроля» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права

Цель дисциплины: подготовить выпускника магистратуры, владеющего необходимым набором теоретических и практических знаний, о порядке и организации проведения налоговых проверок, нормативно-правовых актов, регулирующих правоотношения налоговых органов и налогоплательщиков.

Задачи:

- 1) изучение нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере налогового контроля;
- 2) усвоение основных понятий, применяемых в сфере налогового контроля;
- 3) получение представления о системе налогового контроля;
- 4) обучение навыкам правового анализа положений нормативных актов по курсу «Правовое регулирование налогового контроля».

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

- ПК-2 - способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- правовые нормы, регулирующие проведение налогового контроля;
- формы и методы налогового контроля;

Уметь:

- анализировать и правильно применять нормативные акты, регулирующие проведение и организацию налогового контроля;

Владеть:

- навыками действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, руководствуясь принципами законности и патриотизма.

**ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ**

№	Текст актуализации или прилагаемый к РПД документ, содержащий изменения	Дата	№ протокола
1.	<i>1. Обновлена структура дисциплины для очной, очно-заочной и заочной формы обучения форм обучения</i> <b>Приложение 2.1.</b> <i>2. Обновлены образовательные технологии</i> <b>Приложение 2.2.</b> <i>3. Обновлена основная и дополнительная литература</i> <b>Приложение 2.3.</b>	08.06.2020	№ 14
2.	<i>4. Обновлен состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочные систем (ИСС)</i> <b>Приложение 2.4</b>		



## Структура дисциплины (к п. 2 РПД на 2020 г.)

**Структура дисциплины для очной формы обучения  
(2020 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 20 ч., самостоятельная работа обучающихся 52 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	3	1	2					8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	3		2					8	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	3	1	2					10	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	3		4					8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	3		2			2		8	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме

<b>6</b>	Тема 6 Реализация результатов налоговой проверки	<b>3</b>		<b>2</b>					<b>10</b>	<i>Итоговое тестирование по всем темам дисциплины</i>
	<i>зачет</i>	<b>3</b>		<b>2</b>						<i>(письменный зачет по вопросам)</i>
	ИТОГО:	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>16</b>			<b>2</b>		<b>52</b>	

**Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения  
(2020 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 16 ч., самостоятельная работа обучающихся 56 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	2	1						8	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	2		2					10	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2	1	2					10	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2		2					10	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	2		2			2		8	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме
6	Тема 6 Реализация результатов	2		2					10	Итоговое тестирование

	налоговой проверки									<i>по всем темам дисциплины</i>
	<b>зачет</b>	<b>2</b>		<b>2</b>						<b>(письменный зачет по вопросам)</b>
	ИТОГО:	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>12</b>			<b>2</b>		<b>56</b>	

**Структура дисциплины для заочной формы обучения  
(2020 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 8 ч., самостоятельная работа обучающихся 64 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)							Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная					Промежуточная аттестация	Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Семинар	Интерактивные часы	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля	1 (2)	2						34	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
2	Тема 2. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	2 (3)		1					6	Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике
3	Тема 3. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2 (3)	1	1					6	Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач
4	Тема 4. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2 (3)		1					6	Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада
5	Тема 5. Оформление результатов налоговой проверки	2 (3)					1		6	Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме
6	Тема 6 Реализация результатов	2 (3)		1					6	Итоговое тестирование

	налоговой проверки									<i>по всем темам дисциплины</i>
	<b>зачет</b>	$\frac{1}{2}$ <b>(2/3)</b>		<b>1</b>						<b>(письменный зачет по вопросам)</b>
	итого:	$\frac{1}{2}$ (2/ 3)	<b>2</b>	<b>5</b>			<b>1</b>		<b>64</b>	

**Образовательные технологии (к п. 4 на 2020 г.)**

В период временного приостановления посещения обучающимися помещений и территории РГГУ для организации учебного процесса с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий могут быть использованы следующие образовательные технологии:

- видео-лекции;
- онлайн-лекции в режиме реального времени;
- электронные учебники, учебные пособия, научные издания в электронном виде и доступ к иным электронным образовательным ресурсам;
- системы для электронного тестирования;
- консультации с использованием телекоммуникационных средств.

**Список источников и литературы (к п. 6.1 на 2020 г.)****Литература основная**

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949> .
2. 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, 2020. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450013> .
3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456337> .

**Литература дополнительная**

1. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841> .
2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06188-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455190> .
3. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 390 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09264-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449913> .
4. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449640> .
5. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 301 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-

534-09234-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455993> .

## Приложение 2.4.

### Материально-техническое обеспечение дисциплины (к п. 7 на 2020 г.)

#### Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС) (2020 г.)

##### 1. Перечень ПО

Таблица 1

№п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1.	Adobe Master Collection CS4	Adobe	лицензионное
2.	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
3.	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
4.	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
5.	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
6.	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
7.	Microsoft Office 2016	Microsoft	Лицензионное
8.	Zoom	Zoom	лицензионное

##### 2. Перечень БД и ИСС

Таблица 2

№п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант