

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 ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.03.01 Юриспруденция

---

финансово-правовой

---

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: очная, очно-заочная.

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2024

Правовое регулирование проведения налоговых проверок  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

К.э.н., доцент, доцент кафедры финансового права А.В. Дюжов

Ответственный редактор:

д.ю.н., профессор, зав. кафедрой финансового права юридического факультета ИЭУП  
С. В. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права  
№ 8 от 13.03.2024г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.1. Цель и задачи дисциплины .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины .....	6
4. Образовательные технологии .....	8
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	10
5.1 Система оценивания .....	10
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине .....	11
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	17
6.1 Список источников и литературы .....	17
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». ..	18
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	19
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	19
9. Методические материалы.....	20
9.1 Планы семинарских занятий.....	20
9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ .....	22
Приложение 1. Аннотация дисциплины .....	25

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

**Цель дисциплины** «Правовое проведение налоговых проверок»: формирование у обучающихся определенного комплекса общекультурных и профессиональных компетенций, которые позволят выпускникам обладать навыками в сфере комплексной системы знаний о механизме разрешения налоговых споров во внесудебном и судебном порядке, нормативно-правовых актов, регулирующих порядок и организацию рассмотрения и разрешения налоговых споров.

#### **Задачи дисциплины:**

- изучение нормативно-правового регулирования организации и методологических основ проведения налогового контроля;
- ознакомление с теоретическими основами организации и проведения налоговых проверок;
- формирование практических навыков по проведению камеральных и выездных налоговых проверок и оформлению документов по их результатам;
- освоение современных методов планирования, организации и проведения налоговых проверок юридических и физических лиц;
- ознакомление с методиками проведения налоговых проверок отдельных налогов и режимов;
- изучение перечня налоговых правонарушений и норм ответственности за их совершение.

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция	Индикаторы компетенций	Результаты обучения
<b>ПК-3</b> Способность выявлять, пресекать, раскрывать, расследовать и предупреждать преступления и иные правонарушения	<b>ПК-3.2</b> способен квалифицировать преступления и иные правонарушения в различных сферах общественных отношений для осуществления процессов их выявления, пресечения, раскрытия и расследования.	<p><b>Знать:</b> законодательство о налогах и сборах; ответственность за совершение налоговых правонарушений; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; налоговые санкции; формы вины при совершении налогового правонарушения.</p> <p><b>Уметь:</b> - применять нормы, предусматривающие ответственность и санкции за совершение правонарушений/преступлений в сфере налогового регулирования;</p> <p>- анализировать ситуации, посягающие на безопасность личности, человека, гражданина, общества, государства в сфере налогового регулирования;</p> <p>- провести квалификацию правонарушения в сфере налогов и сборов;</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>- навыками пресечения правонарушений в сфере налоговых правоотношений;</p>

		- навыками квалификации налоговых преступлений для применения раскрытия и расследования.
<b>ПК-5</b> Способен соблюдать и защищать общественные интересы, права и свободы человека и гражданина	<b>ПК-5.2</b> способен использовать имеющиеся правовые механизмы защиты общественных интересов, прав и свобод человека и гражданина в различных правовых условиях	<b>Уметь:</b> - применять и реализовать нормы процессуального и материального права при разрешении налоговых споров в досудебном и судебном порядке <b>Владеть:</b> - способностью проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика; - навыками практического использования механизмов правовой защиты при проведении налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Правовое регулирование проведения налоговых проверок» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока элективные дисциплины учебного плана.

Для освоения дисциплины «Правовое регулирование проведения налоговых проверок» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: Теория государства и права; Конституционное право; «Финансовое право»; «Международное финансовое право»; «Налоговое право»; «Гражданское право»; «Инвестиционное право»; «Банковское право»; «Административное право», «Арбитражный процесс» и прохождения практик: Ознакомительная, Правоприменительная.

В результате освоения дисциплины «Правовое регулирование проведения налоговых проверок» формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: Правовое регулирование противодействия легализации доходов, полученных преступным путем; Финансово-правовое регулирование деятельности микрофинансовых организаций; Правовое регулирование специальных налоговых режимов Российской Федерации; Преддипломная практика.

## 2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

### Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	24
7	Семинары	36
7	Контроль /экзамен	18
Всего:		78

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 30 академических часов.

### Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	16
7	Семинары	26
7	Контроль /экзамен	18
Всего:		60

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 48 академических часов.

### 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 оформления 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, исключаяющие 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

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Виды учебной работы</i>	<i>Информационные и образовательные технологии</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
1.	<b>Организационно- правовые и методологические основы налогового контроля</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Устный ответ Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Подготовка докладов Выполнение письменных заданий</i>
2.	<b>Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Устный ответ Участие в групповой дискуссии по заданной тематике</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Выполнение письменных заданий</i>
3.	<b>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Семинар</i>	<i>Доклад по заданной теме Обсуждение представленного доклада Решение задач</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Подготовка докладов Выполнение письменных заданий</i>
4	<b>Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</b>	<i>Лекция</i>	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>
		<i>Семинар</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>Семинар</i>	<i>Решение ситуационных задач Групповая дискуссия по заданной теме</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>Семинар</i>	<i>Итоговое тестирование по всем темам дисциплины</i>
		<i>Самостоятельная работа</i>	<i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>

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.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «Консультант +» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам, в том числе интернет-сайтов организаций, содействующих проведению внесудебных процедур урегулирования споров, библиотеки РГГУ, в том числе электронных библиотечных систем.

## 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 семинаре (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 Экзамен по билетам(устный ответ)		40 баллов
<b>Итого за семестр</b>		<b>100 баллов</b>

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. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	«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. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. 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. 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. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. 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. 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. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Оценка по дисциплине выставляются 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*

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 эссе

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

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 для подготовки к экзамену**

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.

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Список источников и литературы

#### Источники

##### Основные:

1. Конституция Российской Федерации (Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // РГ. 1993. 25 декабря. № 237.
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 31, 03.08.98, ст.3823.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 31, 03.08.98, ст.3824.
4. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 14, 08.04.2013, ст. 1649.
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.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 33, 13.08.2001, ст.3418.
6. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 28, 15.07.2002, ст. 2790.
7. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 1, 05.01.2009, ст.15.

##### Дополнительные:

1. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 6, 05.02.1996, ст.492.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 32, 07.08.2000, ст. 3340.
3. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 25, 17.06.1996, ст.2954.
4. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, N 1, (часть I), 07.01.2002, ст.1.

#### Литература

##### Основная

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 105 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18551-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535356>
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, 2024. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535816>
3. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 180 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17950-7. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534033>

#### Дополнительная

1. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/551781>

2. Копина, А. А. Международное налоговое право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, А. О. Якушев ; ответственный редактор А. А. Копина, А. В. Реут. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01376-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433242>

3. 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>

4. Налоговый аудит : учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин ; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1851517. - ISBN 978-5-16-017401-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1851517>

4. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/534593>

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

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. Информационно-правовой портал Гарант.ру [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.government.ru](http://www.government.ru)
4. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
5. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
6. Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.fas.gov.ru](http://www.fas.gov.ru)
7. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)
8. Информационный комплекс РГГУ «Научная библиотека» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://liber.rsuh.ru>
9. Национальная электронная библиотека (НЭБ) [www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru)
10. ELibrary.ru Научная электронная библиотека [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
11. Электронная библиотека Grebennikon.ru [www.grebennikon.ru](http://www.grebennikon.ru)
12. Cambridge University Press
13. ProQuest Dissertation & Theses Global
14. SAGE Journals
15. Taylor and Francis
16. JSTOR



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

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: учебные аудитории, оснащённые компьютером и проектором для демонстрации учебных материалов.

### **Состав программного обеспечения:**

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Kaspersky Endpoint Security

## **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 семинарских занятий

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. Предварительный, 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 НДФЛ 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.

**9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ*****Подготовка реферата***

Реферат (refero, лат. сообщаю) – краткое изложение в письменном виде содержания научных трудов по выбранной теме исследования.

Это самостоятельная научно-исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, делает выводы, обобщения.

Выбор темы реферата осуществляется преподавателем в рамках изучаемой дисциплины исходя из интересов студентов. Прежде чем выбрать тему реферата, студенту необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

Цель реферата – приобретение студентами навыков самостоятельной работы по подбору, изучению, анализу и обобщению литературных источников.

Объем реферата составляет 7-15 страниц машинописного текста (в зависимости от требований преподавателя).

Для реферата обязательно должна быть оформлена титульная страница. На титульном листе указывается официальное название организации (сверху по центру), тема (по центру листа), авторы (в правой нижней части страницы), город и год выполнения реферата (снизу по центру строки). При этом используется шрифт Times New Roman 14 пт, строчные буквы.

Для написания названия реферата можно использовать также прописные буквы, полужирное начертание. В названии не допускается использование переносов, а также не должно быть предлогов «висящих» в конце строки. Абзацный отступ на титульной странице не используется. Номер страницы указывается внизу по центру листа. Текст реферата оформляется шрифтом Times New Roman 14 пт. Для написания основного текста допускается применение только строчных букв. По всему тексту должен применяться абзацный отступ, который составляет 1,25 см, полуторный межстрочный интервал. Точка после названий глав не ставится. В названии глав могут применяться прописные буквы, полужирное начертание.

Оформление списка источников регламентировано ГОСТ Р 7.0.5-2008. Для книг должны быть указаны: фамилия и инициалы авторов, название, место издания, издательство, год издания количество страниц. Для статей из журналов указывается фамилия и инициалы авторов, название статьи, название журнала, год изданий, номер выпуска и страницы, на которых расположена статья. Список литературы располагается в алфавитном порядке. В тексте доклада должны быть указаны ссылки на источники с указанием в квадратных скобках номера соответствующего источника.

Критерии оценки реферата

- Соответствие содержания теме.
- Правильность и полнота использования источников.
- Соответствие оформления реферата стандартам.

По усмотрению преподавателя рефераты могут быть представлены на семинарах, науч- но-практических конференциях, а также использоваться как зачетные работы по пройденным темам.

Процесс выполнения реферата состоит из следующих этапов.

Подбор литературы по избранной теме и ознакомление с выбранными источниками.  
Составление плана реферата.

Изучение отобранных литературных источников. Написание текста реферата.

Оформление реферата.

Подбор литературы по избранной теме и ознакомление с выбранными источниками

Подбор литературы по избранной теме и ознакомление с выбранными источниками – это, прежде всего, самостоятельная работа студента, успех которой зависит от его инициативности и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками и т.п.

Следует подбирать литературу, освещающую как теоретическую, так и практическую стороны проблемы. Предварительное ознакомление с отобранной литературой необходимо для того, чтобы выяснить, насколько содержание той или иной

книги или журнальной статьи соответствует избранной теме. Кроме того, предварительное ознакомление позволит получить полное представление о круге вопросов, охватываемых темой, и составить рабочий план реферата.

#### Изучение отобранных литературных источников

После того как составлен план реферата, следует приступить к детальному изучению отобранной литературы. При ее изучении, как правило, составляются конспекты. Характер конспектов определяется возможностью и формой использования изучаемого материала в будущей работе. Это могут быть выписки (цитаты), краткое изложение мыслей, фактов или характеристика прочитанного материала в виде подробного плана тех мест работы, которые могут потребоваться при написании текста реферата. Во всех случаях при конспектировании литературы необходимо записывать название источника, издательство и страницы, откуда заимствованы записи, чтобы в дальнейшем при написании работы иметь возможность делать ссылки на литературные источники.

Большое значение имеет систематизация получаемых сведений по основным разделам реферата, предусмотренным в плане. Прочитав тот или иной источник, следует продумать то, в каком разделе могут быть использованы сведения из него. Подобная систематизация позволяет на основе последующего анализа отобранного материала более глубоко и всесторонне осветить основные вопросы изучаемой темы.

#### Написание текста реферата

Реферат пишется на основе тщательно проработанных литературных источников. Характеризуя содержание реферата, необходимо отметить следующее.

**Во введении** на одной странице должна быть показана цель написания реферата, указаны задачи, которые ставит перед собой студент. Кратко следует коснуться содержания отдельных разделов работы, охарактеризовать в общих чертах основные источники, которые нашли свое отражение в работе.

В текстовой части рассматриваются основные вопросы реферата. Основная часть может состоять из двух или более параграфов; в конце каждого параграфа делаются краткие выводы.

Изложение материала должно быть последовательным и логичным. Оно также должно быть конкретным и полностью оправданным. При этом важно не просто переписывать первоисточники, а излагать основные позиции по рассматриваемым вопросам.

В заключении следует сделать общие выводы и кратко изложить изученные положения (представить содержание реферата в тезисной форме).

После заключения необходимо привести список литературы.

### *Методические рекомендации по написанию эссе*

*Эссе* – это самостоятельное, аргументированное сочинение - размышление небольшого объема по какому-либо вопросу, написанное в свободной, индивидуально-авторской манере изложения.

Выполнение данного вида работы требует от студентов умения анализировать материал, размышлять на заданные темы и в краткой форме излагать свои мысли. В эссе студент должен определить свое отношение к рассматриваемой проблеме, дать свое собственное решение поставленной задачи

#### *Структура и порядок написания эссе:*

**Структурно эссе состоит из четырех элементов:**

**Титульный лист.** (Оформляется на отдельном листе)

Открывается работа титульным листом, где указывается полное название Университета, кафедры, дисциплины, тема эссе, фамилия автора и научного руководителя, место и год написания. Титульный лист не нумеруется, но входит в общую нумерацию. (Является первым листом)

***Введение. (может не оформляться заголовком)***

Во введении необходимо раскрыть актуальность темы (проблемы) и обосновать выбор данной темы, ответить на вопрос: «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?».

***Основная часть.***

Может оформляться заголовком, отражающем тему эссе.

В основной части целесообразно раскрыть теоретические основы выбранной проблемы и изложить собственную позицию по теме эссе. Вначале можно изложить содержание проблемы и систему ключевых понятий. При цитировании необходимо делать внутри текстовые ссылки на использованные источники. Затем сформулировать собственную точку зрения на проблему и осуществить аргументацию своей позиции на теоретическом уровне (история, подходы, теории, цитаты), привести примеры из социальной практики, подтверждающие верность собственной точки зрения на проблему.

***Заключение.***

В заключение уместно сделать обобщения и аргументированные выводы по теме эссе. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать указание на применение материалов и выводов эссе, взаимосвязи содержания работы с другими проблемами и исследованиями.

***Список использованных источников.*** (Если используются, то оформляется на отдельном листе)

Если в эссе используются цитаты, выдержки из нормативно-правовых актов, то они должны быть оформлены с соответствующими ссылками (внутритекстовые, в квадратных скобках) на учебные и нормативные источники. Перечень источников в алфавитном порядке должен быть размещен под заголовком «Список использованных источников» на последней странице эссе.

***Требования к написанию эссе:***

Текст письменной работы печатается на стандартном листе бумаги формата А4. Поля оставляются по всем четырем сторонам печатного листа: левое поле – 25 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, примерное количество знаков на странице – 1800-2000. Шрифт Times New Roman размером 14, межстрочный интервал – 1,5. Изменение шрифта и его форматирование допускается только для акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, заголовках.

В основном тексте должны быть расставлены переносы слов. Заголовки глав, параграфов, приложений и т. д. печатаются в середине строки без точки в конце. Каждая новая глава начинается с новой страницы. Это же требование относится к другим основным структурным частям работы (введению, заключению, списку литературы, приложениям и т.д.).

Каждая глава должна иметь содержательное название. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Страницы письменной работы (включая таблицы и приложения) должны иметь сквозную нумерацию. Первой страницей является титульный лист, на котором номер страницы не проставляется.

***Подготовка научного доклада***

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Научный доклад может быть

подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного общества, или в рамках круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада.

***Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:***

1. выбор темы доклада;
2. подготовка материалов;
3. работа над текстом доклада;
4. подготовка к выступлению.

Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы будущего выступления. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Доклад должен быть рассчитан на 7-15 минут. Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением соответствующей тематике литературы.

В процессе работы над текстом доклада обучающиеся глубже постигают вопросы изучаемого предмета, поскольку:

- анализируются различные точки зрения, факты и события;
- ведется научно обоснованная полемика;
- обобщается материал;
- лаконично излагаются мысли;
- правильно оформляется работа с составлением плана библиографии и систематизацией информации.

***Текст научного доклада должен включать три основные части:***

- **введение** - краткое знакомство слушателей с обсуждаемой проблемой;
- **основную часть** - логическое продолжение вопросов, обозначенных автором во введении. В этой части доклада раскрывается тема выступления, приводятся необходимые доказательства (аргументы);
- **заключение** - обобщение основной мысли и идеи выступления. В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада.

Научный доклад представляет собой устное произведение и чтение вслух подготовленного текста недопустимо.

***Правила оформления доклада***

Для доклада обязательно должна быть оформлена титульная страница. На ней указывается официальное название организации (сверху по центру), тема доклада (по центру листа), авторы (в правой нижней части страницы), город и год выполнения доклада (снизу по центру строки). При этом используется шрифт Times New Roman 14 пт, строчные буквы.

Для написания названия доклада можно использовать также ПРОПИСНЫЕ буквы, полужирное начертание. В названии не допускается использование переносов, а также не должно быть предлогов «висящих» в конце строки. Абзацный отступ на титульной странице не используется. Номер страницы не ставится, но учитывается. Текст доклада оформляется шрифтом Times New Roman 14 пт или 12 пт. Для написания основного текста допускается применение только строчных букв.

По всему тексту должен применяться абзацный отступ, который составляет 1,25 см, полусторонний межстрочный интервал

Точка после названий глав не ставится. В названии глав могут применяться прописные буквы, полужирное начертание.

Оформление списка источников регламентировано ГОСТ Р 7.0.5-2008. Для книг должны быть указаны: фамилия и инициалы авторов, название, место издания, издательство, год издания количество страниц. Для статей из журналов указывается фамилия и инициалы авторов, название статьи, название журнала, год изданий, номер выпуска и страницы, на которых расположена статья. Список литературы располагается в

алфавитном порядке. В тексте доклада должны быть указаны ссылки на источники с указанием в квадратных скобках номера соответствующего источника.

### ***Подготовка презентации***

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать информацию. Электронные презентации выполняются в программе MS PowerPoint в виде слайдов в следующем порядке:

- титульный лист с заголовком темы и автором презентации;
  - план презентации (5-6 пунктов - это максимум);
  - основная часть (не более 10 слайдов);
  - заключение (вывод).
- Общие требования к стилевому оформлению презентации:
- дизайн должен быть простым и лаконичным;
  - основная цель - читаемость, а не субъективная красота;
  - цветовая гамма должна состоять не более чем из двух- трех цветов;
  - размер шрифта должен быть: 24-54 пункта (заголовок), 18-36 пунктов(обычный текст);
  - текст должен быть свернут до ключевых слов и фраз. Полные развернутые предложения на слайдах таких презентаций используются только при цитировании;
  - каждый слайд должен иметь заголовок;
  - все слайды должны быть выдержаны в одном стиле;
  - слайды должны быть пронумерованы;
  - на титульном слайде должен быть размещен герб Университета РГГУ



**АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Правовое регулирование проведения налоговых проверок» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права

Цель дисциплины: формирование у обучающихся определенного комплекса общекультурных и профессиональных компетенций, которые позволят выпускникам обладать навыками в сфере комплексной системы знаний о механизме разрешения налоговых споров во внесудебном и судебном порядке, нормативно-правовых актов, регулирующих порядок и организацию рассмотрения и разрешения налоговых споров.

Задачи дисциплины:

- изучение нормативно-правового регулирования организации и методологических основ проведения налогового контроля;
- ознакомление с теоретическими основами организации и проведения налоговых проверок;
- формирование практических навыков по проведению камеральных и выездных налоговых проверок и оформлению документов по их результатам;
- освоение современных методов планирования, организации и проведения налоговых проверок юридических и физических лиц;
- ознакомление с методиками проведения налоговых проверок отдельных налогов и режимов;
- изучение перечня налоговых правонарушений и норм ответственности за их совершение.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

**Знать:** законодательство о налогах и сборах; ответственность за совершение налоговых правонарушений; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; налоговые санкции; формы вины при совершении налогового правонарушения.

**Уметь:** применять нормы, предусматривающие ответственность и санкции за совершение правонарушений/преступлений в сфере налогового регулирования; анализировать ситуации, посягающие на безопасность личности, человека, гражданина, общества, государства в сфере налогового регулирования; провести квалификацию правонарушения в сфере налогов и сборов; применять и реализовать нормы процессуального и материального права при разрешении налоговых споров в досудебном и судебном порядке

**Владеть:** способностью проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика; навыками практического использования механизмов правовой защиты при проведении налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов; навыками пресечения правонарушений в сфере налоговых правоотношений; навыками квалификации налоговых преступлений для применения раскрытия и расследования.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме экзамена.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы.