



Правительство Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**

Высшая школа юриспруденции

УТВЕРЖДЕНО
протоколом НМС ВШЮр НИУ ВШЭ
от «02» апреля 2018 г. № 4.20-06/1-2018

**Программа учебной дисциплины
«Правовые аспекты налогового контроля»
программы профессиональной переподготовки
Master in Tax Law
«Правовое регулирование налогообложения бизнеса:
международные и национальные стандарты»
по направлению «Юриспруденция»**

Москва, 2018

Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.



1. Цели и задачи дисциплины

Программа учебной дисциплины «Правовые аспекты налогового контроля» реализуется в рамках программы профессиональной переподготовки «Правовое регулирование налогообложения бизнеса: международные и национальные стандарты» и предназначена для преподавателей, ведущих данную программу учебной дисциплины, и слушателей, обучающихся по программе профессиональной переподготовки Master in Tax Law «Правовое регулирование налогообложения бизнеса: международные и национальные стандарты».

Цели и задачи дисциплины: комплексная подготовка для приобретения новой квалификации прикладного характера Master in Tax Law в сфере юриспруденции с формированием (совершенствованием) на новом уровне системных знаний и компетенций:

- способность обеспечивать безопасность и эффективность системы налогообложения организации, а также минимизация налоговых рисков организации в соответствии с требованиями налогового законодательства;
- разрабатывать в организации систему профилактики правонарушений в налоговой сфере и с учетом интересов организации при рассмотрении уполномоченными органами дел о налоговых правонарушениях;
- представлять интересы организации при производстве по налоговым спорам в досудебном и судебном порядках;
- пользоваться в практической деятельности инструментами налогового консультирования, а также проводить правовой анализ эффективности налоговой системы организации; обеспечивать организационно-правовую защиту конфиденциальной информации в области налогообложения.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения программы учебной дисциплины «Правовые аспекты налогового контроля» слушатель должен:

- **знать:**
 - законодательные и нормативные правовые акты, методические материалы, касающиеся вопросов налогового и правового обеспечения деятельности организации;
 - порядок разработки в организации системы профилактики правонарушений в налоговой сфере;
- **уметь:**



- законными средствами защищать интересы организации при рассмотрении уполномоченными органами дел о налоговых правонарушениях;
- представлять интересы организации при проведении налоговыми органами мероприятий налогового контроля, налоговых проверок, а также в производстве по налоговым спорам в досудебном и судебном порядках;
- пользоваться в практической деятельности инструментами налогового консультирования, а также проводить правовой анализ эффективности налоговой системы организации
- **иметь навыки:**
 - методологией обоснования и принятия управленческих решений в области налогов;
 - навыками определения оптимального уровня налоговой нагрузки и налоговых рисков организации;
 - методологией разработки проектных решений с учетом фактора неопределенности и риска.

2. Разделы (темы) учебной дисциплины

№ п/п	Наименование темы	Трудоемкость в часах	Объем ауд. часов			Внеаудиторная (самостоятельная) работа
			всего ауд. часов	лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговый контроль: система нормативно-правовых источников	12	4	2	2	8
2	Система налоговых органов РФ	12	4	2	2	8
3	Особенности правового статуса налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей	10	4	2	2	6
4	Система методов налогового контроля. Проведение мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками. Налоговые проверки: опыт практики применения	10	4	4	4	6
5	Процессуальные налоговые нарушения	10	4	2	2	6
6	Взаимодействие налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов	10	4	2	2	6
7	Камеральные налоговые	10	4	2	2	6



№ п/п	Наименование темы	Трудоемкость в часах	Объем ауд. часов			Внеауди- торная (самосто- ятель- ная) ра- бота
			всего ауд. часов	лек- ции	практи- ческие за- нятия	
1	2	3	4	5	6	7
	проверки					
8	Планирование и подготовка выездных налоговых проверок	10	4	2	2	6
9	Отдельные мероприятия налогового контроля	10	4	2	2	6
10	Специфика проведения контрольных мероприятий в отношении крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп налогоплательщиков	10	4	2	2	6
11	Производство по налоговым спорам. Арбитражная практика по налоговым спорам	10	4	2	2	6
	Всего	114	44	22	22	70

Тема 1. Налоговый контроль: система нормативно-правовых источников
(4 ауд. часов)

1. Определение понятия, цели и задач налогового контроля.
2. Двойственная природа налогового контроля.
3. Формы государственного финансового контроля.
4. Налоговый контроль как одна из форм специального финансового контроля.
5. Специфика налогового контроля, его роль в государственном финансовом контроле.
6. Независимы (аудиторский) налоговый контроль. Внутренний контроль у налогоплательщиков. Организационные и технические принципы налогового контроля.
7. Последовательность осуществления государственного налогового контроля.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш. – М.: Юнити – Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература



1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 2. Система налоговых органов РФ **(4 ауд. часов)**

1. Государственные органы, осуществляющие налоговое администрирование в России, их функции.
2. Налоговые органы в Российской Федерации, их роль в осуществлении налогового администрирования.
3. Становление и развитие налоговых органов России.
4. Состав и характеристика налоговых органов Федеральной налоговой службы России.
5. Взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России.
6. Правовой статус налоговых органов, их задачи и функции.
7. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов России и другими государственными органами власти и управления. Критерии оценки деятельности налоговых органов.
8. Основные направления аналитической работы налоговых органов.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., пере-



раб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0

2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 3. Особенности правового статуса налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей
(4 ауд. часов)

1. Правовой статус налоговых органов Российской Федерации.
2. Структура налоговых органов Российской Федерации.
3. Права, обязанности и ответственность налоговых органов Российской Федерации.
4. Налогоплательщики их права и обязанности.
5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по своевременной и полной уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015



4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 4. Система методов налогового контроля. Проведение мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками. Налоговые проверки: опыт практики применения
(4 ауд. часов)

1. Виды и методы налогового контроля.
2. Процедура проведения мероприятий налогового контроля при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.
3. Порядок оформления результатов мероприятий налогового контроля при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.
4. Использование досье налогоплательщиков для проведения мероприятий налогового контроля.
5. Практика применения мероприятий налогового контроля, проводимых в рамках камеральной или выездной налоговой проверки.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 5. Процессуальные налоговые нарушения
(4 ауд. часов)

1. Основные понятия и определения налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.



3. Ответственность за нарушение действующего налогового законодательства.
4. Порядок привлечения налогоплательщиков за нарушение действующего налогового законодательства.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш. – М.: Юнити – Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 6. Взаимодействие налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов **(4 ауд. часов)**

1. Формирование сведений о государственной регистрации и постановке на налоговый учет юридических и физических лиц.
2. Ведение единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра налогоплательщиков.
3. Работа налоговых органов по выявлению лиц, уклоняющихся от государственной регистрации и постановки на налоговый учет.
4. Контроль налоговых органов за открытием расчетных (текущих) и иных счетов в банке организациями и физическим лицам при постановке на налоговый учет.
5. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов



И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010
2. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
4. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
5. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
6. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 7. Камеральные налоговые проверки **(4 ауд. часов)**

1. Основные понятия и определения камеральной налоговой проверки.
2. Процедура проведения камеральной налоговой проверки.
3. Порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.
4. Налоговые аспекты камеральной налоговой проверки по контролю за уплатой НДС.
5. Дополнительные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киясханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В.,



Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.

3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
2. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
3. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
4. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 8. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок **(4 ауд. часов)**

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
2. Предпроверочный анализ.
3. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
4. Оформление результатов проведения выездной налоговой проверки и вынесение решения.
5. Досудебное обжалование решений налоговых органов по результатам выездных налоговых проверок.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010
2. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" /



Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0

4. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
5. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
6. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева.— 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 9. Отдельные мероприятия налогового контроля **(4 ауд. часов)**

1. Истребование документов у налогоплательщика на основании статьи 93 НК РФ.
2. Истребование документов о налогоплательщике, плательщике сборов, плательщике страховых сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках на основании статьи 93.1 НК РФ.
3. Проведение экспертизы на основании статьи 95 НК РФ.
4. Проведение допроса свидетеля на основании статьи 90 НК РФ.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010
2. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
4. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
5. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015



6. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. — 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 10. Специфика проведения контрольных мероприятий в отношении крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп налогоплательщиков

(4 ауд. часов)

1. Особенности планирования выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков.
2. Современная практика проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков.
3. Методы выявления схем уклонения от налогообложения крупнейших налогоплательщиков.
4. Зарубежный опыт организации контроля за соблюдением налогового законодательства крупнейшими налогоплательщиками.

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киясханов И.Ш. — М.: Юнити — Дана, 2017. — 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Федеральный закон от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»
2. Определение ВАС РФ от 10.04.2014 № ВАС-3509/14
3. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010
4. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
5. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
6. Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций — юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях: [приказ МНС России № САЭ-3-30/290@: принят 16 апреля 2004].
7. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуrows И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуrows И.А., - 5-е изд., пере-



раб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0

8. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
9. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
10. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. — 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Тема 11. Производство по налоговым спорам.
Арбитражная практика по налоговым спорам
(4 ауд. часов)

1. Налоговая задолженность, ее структура. Виды правонарушений.
2. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Система мер государственно правового принуждения в сфере налогообложения. Налоговые санкции, их виды и порядок применения.
4. Полномочия налоговых органов и их должностных лиц по применению налоговых санкций. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Давность взыскания налоговых санкций.
5. Документирование налоговых правонарушений. Решение налогового органа и иски по привлечению налогоплательщика или иного лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Документирование административных правонарушений в области налогов налоговыми органами. Давность применения и взыскания административных штрафов.
7. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов (сборов), за неисполнение обязанностей налогового агента и сокрытие имущества, за счет которого должно производиться взыскание налогов (сборов).

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.— М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Определение ВАС РФ от 10.04.2014 № ВАС-3509/14
2. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010



3. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
4. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
5. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0

3. Самостоятельная работа слушателей

Тема	ВИД САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	Всего часов
Налоговый контроль: система нормативно-правовых источников	Определение понятия, цели и задач налогового контроля. Двойственная природа налогового контроля.	8
Система налоговых органов РФ	Формы государственного финансового контроля. Налоговый контроль как одна из форм специального финансового контроля.	8
Особенности правового статуса налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей	Специфика налогового контроля, его роль в государственном финансовом контроле. Независимы (аудиторский) налоговый контроль. Внутренний контроль у налогоплательщиков.	6
Система методов налогового контроля. Проведение мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками. Налоговые проверки: опыт практики применения	Выявление налоговых рисков и их классификация на уровне организации.	6
Процессуальные налоговые нарушения	Изменения в судебной практике как фактор налоговых рисков. Проблема ретроспективности изменений судебной практики. Сила правовых позиций Конституционного Суда по вопросам налогового права.	6
Взаимодействие налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов	Методики управления налоговыми рисками (метод дополнительного документального подтверждения, метод налоговой «подушки безопасности», метод судебного прецедента и др.).	6
Камеральные налоговые проверки	Использование информационных технологий при камеральной налоговой проверке.	6
Планирование и подготовка выездных налоговых проверок	Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для осуществления выездной налоговой проверки.	6
Отдельные мероприятия нало-	Реализация материалов налоговых проверок	6



гового контроля	налоговыми органами.	
Специфика проведения контрольных мероприятий в отношении крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп налогоплательщиков	Пути совершенствования методов контроля исполнения налоговых обязательств	6
Производство по налоговым спорам. Арбитражная практика по налоговым спорам	Полномочия в области налогов МВД России и других органов исполнительной власти. Ответственность государственных органов и лиц.	6
Всего:		70

4. Описание образовательных технологий, применяемых при изучении дисциплины

При реализации дисциплины на практических занятиях используются активные формы обучения, в том числе дискуссии, ролевые и деловые игры, стратегические сессии, мозговые штурмы, индивидуальные и групповые кейсы, разбор практических задач и кейсов, анализ судебной и правоприменительной практики, мини-тренинги, командная работа, анализ опыта, работа в малых группах, анализ видеосюжетов, доклады, презентации.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киясханов И.Ш. – М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Предпринимательское право Российской Федерации: Учебник / Губин Е.П., Лахно П.Г., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 992 с.
2. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
3. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура))

Дополнительная литература

1. Приказ ФНС РФ от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@
2. Федеральный закон от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»
3. Определение ВАС РФ от 10.04.2014 № ВАС-3509/14
4. Постановления ФАС Северо-Западного округа от 09.07.2012 № А66-4438/2011, Поволжского округа от 28.09.2011 № А06-7370/2010

5. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
6. Письмо ФНС России от 17.07.2013 N AC-4-2/12837 "О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками"
7. Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждении критериев отнесения российских организаций — юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях: [приказ МНС России № САЭ-3-30/290@: принят 16 апреля 2004].
8. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0
9. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
10. Налоги и налоговое администрирование. Учебник. Под редакцией М.В. Мишустина, М.: Просвещение, 2015
11. Налоговое администрирование: учебник / под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. — 3-е изд. — Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины

1. Таблицы и схемы по отдельным разделам программы.
2. Электронные брошюры, рабочие тетради и презентации по отдельным разделам программы.

6. Перечень, формы и порядок проведения текущего контроля знаний слушателей и промежуточной аттестации

Текущий контроль знаний по учебной дисциплине проводится в рамках практических занятий в форме дискуссий, докладов и презентаций слушателей и круглых столов.

Промежуточная аттестация слушателей

Зачет.

По завершении изучения учебной дисциплины проводится зачет в форме круглого стола. Для проведения зачета слушателям предлагается выполнить задание и подготовить выступление. Преподаватель оценивает работу слушателей на зачете. Оценке подлежат активность слушателя на занятии, степень его подготовки к круглому столу, способность ставить вопросы и отвечать на них, правильность решения управленческих и юридических задач, понимание изученной к занятиям литературы, обоснованность позиции, изложенной в выступлении, а также комплексный подход к решению поставленной задачи и способность разрабатывать



прикладные управленческие и юридические механизмы. Оценки за зачет преподаватель выставляет в зачетную ведомость. Оценка за зачет выставляется по 10-ти балльной шкале.

7. Перечень вопросов для самоконтроля, текущей и промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Принципы построения налоговых органов Российской Федерации; перспективы их развития.
2. Федеральная налоговая служба: задачи и функции, принципы построения.
3. Налоговые органы субъектов Российской Федерации; их задачи, функции, структура (на примере республики, края, области).
4. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.
5. Налоговые органы по г. Москве, его задачи, функции, структура и проблемы развития?
6. Межрегиональные налоговые инспекции, их задачи, функции, структура и проблемы развития.
7. Межрайонные специализированные налоговые инспекции, их задачи, функции, структура и проблемы развития.
8. Территориальные налоговые инспекции по городам, районам (их задачи, функции, структура).
9. Критерии оценки деятельности налоговых органов.
10. Ответственность налогоплательщиков за нарушение российского законодательства по налогам и сборам.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Государственная регистрация юридических лиц и их постановка на учет в налоговых органах.
13. Способы обеспечения налогового обязательства.
14. Контроль налоговых органов за исполнением банками обязанностей по исполнению поручений клиентов – налогоплательщиков на перечисление налогов в бюджет.
15. Управление налоговой задолженностью и взыскание недоимок по налогам и сборам налоговыми органами.
16. Обращение взыскания недоимки на денежные средства налогоплательщиков.
17. Обращение взыскания недоимки на имущество налогоплательщиков–недоимщиков.
18. Налоговые санкции за нарушение налогового законодательства и полномочия налоговых органов в их применении.
19. Административные штрафы за правонарушения в области налогов и полномочия налоговых органов при их применении.
20. Учет и отчетность по налогам в налоговых органах.
21. Организация проверок налогоплательщиков в налоговых органах.
22. Виды проверок налогоплательщиков, их классификация.
23. Взаимоотношения Федеральной налоговой службы с Министерством финансов России.
24. Взаимодействия налоговых органов с органами МВД России при осуществлении налогового администрирования.



25. Полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц.
26. Перспективы развития налогового администрирования в России.
27. Проблемы обеспечения своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет.
28. Недоимки по налогам: анализ причин и пути сокращения.
29. Формы и методы взыскания недоимок налоговыми органами.
30. Организация налоговых проверок в налоговых органах; проблемы повышения их результативности.

Автор / Коллектив авторов