

Аннотация дисциплины «Налоговый контроль»

В современных экономических условиях и в условиях роста угроз национальной безопасности государства одним из актуальных направлений является изучение проблемы организации и взаимодействия налоговых органов в системе обеспечения экономической безопасности России.

Обобщение теоретических положений в области обеспечения экономической безопасности, оценка практики деятельности контрольных и правоохранительных органов, а также анализ динамики вызовов и угроз налоговой безопасности, позволяет отметить, что в основу трансформации государственных экономико-правовых отношений в сфере налогового контроля заложены факторы, оказывающие воздействие на развитие налоговой системы в России.

В современных условиях обеспечение экономической безопасности страны связано непосредственно в том числе и с ее финансовой безопасностью, определяемой как возможность государства отвечать по своим долговым обязательствам, что определяется своевременным поступлением налоговых доходов в бюджетную систему страны. При этом особого внимания требует проблема совершенствования налогового механизма, в частности, механизма налогового контроля, а также продолжающаяся криминализация экономики, связанная с ростом налоговых преступлений.

Специфика налоговых преступлений требует особых познаний сути экономических процессов и организации налогового контроля за их проявлением. Этим обуславливается актуальность проблемы организации налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России на основе оценки существующих форм и методов налогового контроля. Ее изучение позволяет разработать предложения и рекомендации по совершенствованию институтов и механизмов налогового контроля при обеспечении экономической безопасности.

Согласно ст. 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

В результате освоения темы «Налоговый контроль» слушатель должен:

Получить знания о (об):

1. основных формах налогового контроля;
2. нормативно-правовых актах и других документах, регулирующих порядок проведения и оформления налоговых проверок;
3. предмете и цели налоговых проверок;

4. процессуальных действиях налоговых органов при осуществлении камеральных, выездных проверок и налогового мониторинга;

5. процессуальных действиях налоговых органов при осуществлении мероприятий налогового контроля в рамках предпроверочного анализа и непосредственно в рамках самих налоговых проверок:

- направление запросов в банки, в компетентные органы,
- истребование документов у контрагентов,
- допрос свидетеля.
- осмотр помещений территорий, документов и предметов,
- проведение экспертизы,
- инвентаризация имущества,
- выемка предметов, документов,
- привлечение специалиста,
- привлечение переводчика и др.

6. процессуальных действиях налоговых органов при оформлении результатов налоговых проверок и налогового мониторинга:

- форма акта налоговой проверки и требования к его составлению,
- порядок и сроки составления и вручения акта налоговой проверки,
- права налогоплательщика в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, о порядке и сроке реализации данного права,
- форме мнения налогового органа по результатам проведенного налогового мониторинга, сроках его вручения налогоплательщику;
- праве налогоплательщика в случае несогласия с мнением налогового органа, о порядке и сроке реализации данного права,
- правовых последствиях несоблюдения налоговыми органами;
- процессуальных действий при осуществлении таких форм налогового контроля.

Уметь на практике применять полученные знания, а именно:

- выполнять требования, установленные законодательством о налогах и сборах к формам налогового контроля;
- грамотно осуществлять процессуальные действия при:
 - проведении камеральных налоговых проверок;
 - проведении выездных налоговых проверок
 - проведении мероприятий налогового контроля;
 - оформлении результатов налоговых проверок;
 - налоговом мониторинге;
- оформлении результатов налогового мониторинга;
- ориентироваться в системе законодательства и нормативных актов, регламентирующих процессуальные вопросы проведения и оформления результатов налоговых проверок и налогового мониторинга.

Получить навыки:

- работы с законодательными и нормативно-правовыми документами, регламентирующими, процессуальные вопросы проведения и оформления налоговых проверок и налогового мониторинга;

- работы с первичными документами и отчетностью;
- работы в команде;
- межличностных отношений;
- решения проблемных вопросов;
- планирования личного времени;
- самооценки;
- оформления результатов налоговых проверок;
- информационного взаимодействия;
- квалифицированного консультирования налогоплательщиков.

В зависимости от категории слушателей и направления их деятельности дисциплина «Налоговый контроль» представлена в учебно-тематическом плане следующими темами:

Организация и проведение камеральных налоговых проверок. Налоговый мониторинг.
Организация и проведение выездных налоговых проверок.
Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок.
Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении налоговых проверок.
Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки. Порядок действий налогового органа при подаче уточненной налоговой декларации.
Мероприятия налогового контроля.
Мероприятия налогового контроля: особенности проведения и оформления.
Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля. Первичные учетные документы. Электронный документооборот.
Планирование и подготовка к проведению выездной налоговой проверки. Предпроверочный анализ.
Особенности проведения камеральной проверки по НДС.
Особенности проведения выездной проверки по НДС.
Доказывание необоснованной налоговой выгоды по НДС.