

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра экономической безопасности

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах"



Воронеж 2021

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Составитель:

канд. экон. наук, доц. С.П. Хрусталева

Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Оперативное финансовое планирование» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 31 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации и методики проведения налоговых проверок.

Предназначены для изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле

Табл. 2. Библиогр.: 5 назв.

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Рецензент – Кривякин К. С., канд. экон. наук, доц.
кафедры экономической безопасности ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов

Задачами дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства
- изучение правового обеспечения налогообложения юридических и физических лиц.

Результатом освоения дисциплины является освоение следующих компетенций:

ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

ПК-22 - способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-23 - способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

Организация налогового контроля в Российской Федерации. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок:

- формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов;
- общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- налоговая декларация и налоговый контроль;
- организация и порядок проведения камеральной и выездной налоговой проверки;
- налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства.

Методические указания включают рекомендации по выполнению практических работ по темам изучаемой дисциплины в соответствии с рабочей программой, по выполнению самостоятельной работы; тесты для самопроверки знаний, а также перечень рекомендуемой литературы.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Подготовка к практическим работам предусматривает изучение теоретического материала по теме дисциплины, соответствующей теме практической работы.

ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Структура налоговых органов Российской Федерации; Задачи федеральной налоговой службы России; Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет; Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов; Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

ТЕМА 2. ФОРМЫ И МЕТОДЫ КОНТРОЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов; Основные критерии форм налогового контроля. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).

ТЕМА 3. ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Порядок представления налоговых деклараций. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.

ТЕМА 4. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов во внебюджетные фонды; Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость; Организация проверок налогообложения физических лиц; Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога; Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций; Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу. Контроль законности применения льгот по налогу.

ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ И ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения. Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

1.1 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Для всех видов налогов характерны проверки:

- своевременности и полноты представления плательщиками деклараций (расчетов), наличия в них обязательных реквизитов;
- своевременности и полноты уплаты налогов и сборов;
- правильности определения плательщиками налоговой базы, применения налоговых льгот, вычетов и налоговых ставок.

Проверка налога на прибыль является необходимым условием для успешной сдачи предусмотренной отчетности. Любой налог, проверяемый в рамках камеральной проверки, изучается с точки зрения следующих вопросов:

- полнота и своевременность представления заполненных надлежащим образом деклараций в налоговые органы;
- уплата налога по срокам и в полной сумме;
- правильность расчета налоговой базы, правомерность использования льгот, вычетов и ставок по налогу.

При проведении камеральной проверки ревизоры имеют право:

- требовать предоставления разъяснений указанных в декларациях сведений при наличии расхождений, ошибок либо несоответствии данных со сведениями налоговой;
- запрашивать предоставление документов, подтверждающих правомерность использования льгот/вычетов.

Как камеральная, так и выездная налоговая проверка прибыли, дает инспекторам право запрашивать у контрагентов компании документы либо сведения по конкретным операциям.

В общем объеме налоговых поступлений налог на прибыль занимает лидирующие позиции. Налоговая декларация по прибыли, проверка которой выполняется инспекторами ФНС, позволяет установить следующие ошибки:

- отсутствие в налоговой базе доходов от реализации в части выручки от продажи зданий и иной недвижимости, получение арендной платы и т.д.;
- отсутствие в налоговой базе внереализационных доходов;
- превышение лимита принятия нормируемых расходов;
- неверный расчет амортизации активов;
- распределяемые по времени расходы включены единовременно;
- неверное исчисление налоговой базы на сумму затрат, не учитываемых в составе расходов.

Методика налоговой проверки налога на прибыль предполагает выявление расхождений и нарушения связей между данными отчетов по налоговому/бухгалтерскому учету. В этом случае предприятие представляет дополнительные бумаги, пояснения, документы, объясняющие его позицию.

Практическое задание №1

Организация ООО «Василек» работает на общей системе налогообложения. В соответствии с кодом ОКВЭД 16.24 основной вид деятельности организации «Производство деревянной тары» В течении 2019 года предприятие произвело и реализовало продукт «Деревянный ящик» в общем объеме:

- 1 Квартал – 1000 шт. по цене 2500 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 3000 шт. по цене 3000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4000 шт. по цене 3200 р. в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4000 шт. по цене 3500 в в т.ч. НДС.

Для производства данного продукта были приобретены материалы «Деревянные конструкции» на общую сумму:

- 1 Квартал – 1 000 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 2 000 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4 000 000 в т.ч.НДС.

Также были приобретены материалы «Закаленное стекло»:

- 1 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 300 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 500 000 в т.ч.НДС.

Управленческие расходы ежеквартально 350 000 р.

В штате числится 5 человек с ежемесячным окладом 40 000 руб. за каждую штатную единицу. Социальные взносы составляют 30 %, страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний 0,6%.

Налог на имущество организация составил:

- 1 Квартал – 55 000 р.;
- 2 Квартал – 54 000 р.;
- 3 Квартал – 53 000 р.;
- 4 Квартал – 52 000 р..

Прочие доходы от оказания консалтинговых услуг ежеквартально составляют 500 000 в т.ч. НДС. Управленческие расходы составили 350 000 ежеквартально. У данного предприятия имеется отрицательный финансовый результат предшествующего периода в размере 150 000 руб.

Таким образом авансовыми платежами было уплачено:

20 апреля 2019 г. - 15 613,33 р. (в т.ч. в региональный бюджет 13 271,33 р., в федеральный 2 342,00 р.);

22 июля 2019 г. - 795 813,33 р. (в т.ч. в региональный бюджет 676 441,33 р., в федеральный 119 372,00 р.);

23 октября 2019 г. - 1 262 680,00 р. (в т.ч. в региональный бюджет 1 073 278,00 р., в федеральный 189 402,00 р.);

21 марта 2020 г. - 1 429 546,67 р. (в т.ч. в региональный бюджет 1 215 114,67 р., в федеральный 214 432,00 р.).

В ходе налоговой проверки за 2019 г. по налогу на прибыль выявлено необоснованное включение расходов на материалы «Закаленное стекло» в расходную часть при определении налогооблагаемой базы.

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.

2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

Практическое задание № 2

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на прибыль по налоговому периоду 2018 г. в бумажном виде по почте заказным письмом, отправленным 28 марта 2019 г. и полученным налоговым органом 15 апреля.

Налог перечислен в бюджет 1 апреля 2019 г. в сумме 266 800 руб. В течение налогового периода организация уплатила авансовые платежи на сумму 500 000 руб.

Организация за налоговый период реализовала свою продукцию на сумму 10 млн руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., в том числе:

а) кабельная продукция—всего уплачено 450 000 руб., в том числе 50 000 руб. стоимость кабельных барабанов (возвратная база);

б) приобретены средства индивидуальной защиты работников, занятых в обслуживающих хозяйствах — 100 000 руб.;

в) материалы для содержания очистных производственных сооружений — 110 000 руб.

Из 5 000 000 руб. расходов на материалы фактически оплачены 3 000 000 руб.

Расходы на оплату труда — 1 538 500 руб., в том числе:

а) отчисления во внебюджетные социальные фонды — 461 500 руб.;

б) оплачены договора долгосрочного страхования жизни на срок более пяти лет — 300 000 руб.;

в) взносы по договорам добровольного личного страхования на оплату медицинских услуг застрахованных работников — 150 000 руб.;

г) работникам выплачена премия за счет средств целевых поступлений — 50 000 руб.;

д) выплачена материальная помощь работникам 100 000 руб.;

е) зарплата — 600 000 руб.

Амортизационные расходы — 600 000 руб.

Прочие расходы — 1 061 500 руб., в том числе:

а) оплачены представительские расходы — 150 000 руб.;

б) расходы на рекламу 200 000 руб., в том числе на приобретение призов — 150 000 руб.;

в) расходы на доставку к месту работы и обратно работников организации (при наличии городского маршрута) — 50 000 руб.;

г) расходы на командировки 200 000 руб., в том числе:

— суточные — 100 000 руб. в пределах норм, установленных организацией, но выше норм, установленных ст. 217 НК РФ (с учетом норм ст. 217 расходы должны быть 80 000 руб.);

— расходы на проживание и проезд — 100 000 руб. в соответствии с нормативами организации.

Кроме того, организация заплатила:

а) пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет — 1000 руб.;

б) штраф за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду — 30 000 руб.;

в) пени и штраф за нарушение договорных обязательств на основании решения суда — 5000 руб.

Итого: 36 000 руб.

Организация получила:

а) предварительную оплату поставки товаров от получателя — 500 000 руб.;

б) грант на проведение НИОКР — 900 000 руб.;

в) имущество в виде основных средств стоимостью 5 000 000 руб. от организации-учредителя, владеющего 50 % уставного капитала налогоплательщика;

г) штраф от контрагента за нарушение условий договора — 10 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил следующие данные.

Таблица 1.1 – Данные налоговой декларации

№ п/п	Наименование	Данные налоговой декларации
1	2	3
1	Доходы, всего	10 000 000
2	Расходы, всего, в том числе:	6 166 000
2.1	<i>материальные</i>	3 000 000
2.2	<i>на оплату труда</i>	2 000 000
2.3	<i>амортизационные отчисления</i>	600 000
2.4	<i>прочие</i>	530 000

2.5	<i>внебализационные</i>	36 000
3	Налоговая база	3 834 000
4	Налог ичислянный	766 800
5	Налог к доплате	266 800

Штатная численность работников за 2020 г. составляла 102 чел.

Определите:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.

2. Правильность ичисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

1.2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 - НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

При проведении проверки НДС налоговые органы контролируют:

- полноту определения налогоплательщиком налоговой базы по НДС;
- правильность применения налоговых вычетов.

И полноту определения организацией - плательщиком НДС налоговой базы по данному налогу, и правильность применения налоговых вычетов налоговые органы проверяют путем сопоставления сведений бухгалтерского и налогового учета. Здесь хотелось бы отметить, что, безусловно, у каждого проверяющего есть своя методика проверки правильности ичисления и уплаты данного налога, тем не менее имеются общие аспекты проведения проверки НДС. Мы остановимся именно на них с целью рассказать бухгалтерам, как проводится проверка данного налога и на какие документы обращают внимание налоговые органы.

Предварительная оценка начинается с общего анализа элементов налогообложения и определения факторов, влияющих на налоговые показатели. Так, особому изучению подлежат операции, освобождаемые от налогообложения, а также документы, подтверждающие право организации на освобождение от уплаты налога или применение налоговых вычетов.

Напомним, что организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с ичислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб. (п. 1 ст. 145 НК РФ), либо право на уменьшение общей

суммы налога, исчисленной в соответствии со ст. 166 НК РФ, на налоговые вычеты, установленные ст. 171 НК РФ.

Действующее налоговое законодательство определяет условия, выполнение которых необходимо для предъявления НДС к вычету:

- наличие счета-фактуры поставщика на приобретенный товар;
- принятие к учету приобретенного товара;
- осуществление в соответствующем налоговом периоде налогооблагаемых операций.

Проверка налоговой базы осуществляется по следующим этапам.

Проверка ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж, своевременности выставления и правильности оформления счетов-фактур. При проверке книги продаж внимание обращается также на то:

- производится ли регистрация счетов-фактур, кассовых чеков, бланков строгой отчетности в хронологическом порядке по мере возникновения налогового обязательства;
- составлены ли счета-фактуры при получении денежных средств в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Сопоставимость данных бухгалтерского учета, налоговой отчетности и книги продаж. Для этого используются:

- учетная политика;
- налоговые декларации за проверяемый период (в том числе уточненные налоговые декларации);
- бухгалтерские регистры по счетам "Расчеты по налогу на добавленную стоимость", "Расчеты с дебиторами по доходам";
- главная книга;
- книга продаж.

Практическое задание № 1

Организация ООО «Василек» уплатила в бюджет авансовыми платежами НДС в бюджет:

- 20 апреля 2019 г. - 200 000,00 р.;
- 20 июня 2019 г. - 950 000,00 р.;
- 21 октября 2019 г. - 1 416 666,00 р.;
- 20 января 2020 г. - 1 583 333,00 р.

На основании исходных данных представленных в практическом задании № 1 (расчет налоговой базы по налогу на прибыль) оцените исходную ситуацию, в т.ч.:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

Практическое задание №2

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации. Требуется: обосновать правомерность такого решения налогового органа?

Практическое задание №3

ООО «Спектр» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%);
- 2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС – 20%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- 3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- 4) оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;
- 5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- 6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС – 20%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- 7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- 8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- 9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб. Требуется: оформить результаты решения на бланке налоговой декларации.

1.3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 - НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество организаций достаточно часто является объектом налоговой проверки. Его роль в доходах территориальных бюджетов по сравнению с другими имущественными налогами по-прежнему достаточно велика, т.к. он зачисляется в региональные бюджеты и в значительной степени обеспечивает формирование доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации.

Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

Налог с движимого имущества с 01.01.2019 не уплачивается.

Региональные власти вправе сами устанавливать ставку налога на имущество, но ее размер не может превышать ставку, установленную Налоговым кодексом (п. 1 ст. 380 НК РФ). Эта ставка в общем случае составляет 2,2%.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Практическое задание № 1

На балансе предприятия числится здание, приобретенное в марте 2015 г. стоимостью 20 000 000 р. (без учета НДС), срок полезного использования 20 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В мае отчетного 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 10 000 000 р. (без учета НДС), установлен срок полезного использования – 12 лет. В середине ноября 2019г. построен и введен в эксплуатацию склад хранения готовой продукции, стоимость строения 7 000 000р. (без учета НДС), срок полезного использования 15 лет. Организация за 2020 год авансовыми платежами по налогу на имущество выплатила:

Таблица 1.2 – Уплата авансовых платежей по налогу на имущество

Отчетный период	Сроки уплаты налога	Налогооблагаемая база по налогу на имущество	Сумма уплаченного налога
1	2	3	4
1 квартал	30 апреля 2019 г.	16 041 666,67	88 229,17
1 полугодие	30 июля 2019 г.	20 172 619,05	110 949,40
9 месяцев	29 октября 2019 г.	21 687 500,00	119 281,25
Год	20 января 2020г	23 471 367,52	197 910,26

Оцените:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на имущество.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

Практическое задание № 2

ООО «Василек» приобретено здание в апреле 2018 года стоимостью 15 500 000 р. (в т. ч. НДС), срок полезного использования 12 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В апреле отчетного 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 7 000 000 р. (в т.ч. учета НДС), установлен срок полезного использования – 7 лет. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 2019 г. которые должна выплатить организация.

1.4 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Расчеты с бюджетом по социальному страхованию отличаются большой трудоемкостью и ответственностью для любого юридического лица. Страховые взносы разделены по видам обязательного социального страхования. С 1 января 2017 года полномочия по администрированию страховых взносов возложены на налоговые органы (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ). При проведении аудита страховых взносов необходимо выполнить следующее:

- проанализировать порядок ведения синтетического и аналитического учета страховых взносов;
- оценить правильность формирования налогооблагаемой базы согласно требованиям действующего законодательства;

- выявить правильность формирования сумм, подлежащих обложению страховыми взносами, и исключить вероятность неправомерного уменьшения облагаемой базы за счет них;
- оценить правильность применения страховых тарифов и льгот;
- проанализировать обоснованность выплат пособий и прочих расходов за счет средств фонда социального страхования;
- проверить правильность отражения налоговых обязательств перед бюджетом в отчетности;
- оценить полноту и своевременность уплаты страховых платежей в бюджет.

В ходе проведения аудиторской проверки страховых взносов анализируются следующие документы компании:

- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 70, 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- ведомости по начислению заработной платы;
- трудовые договора;
- штатное расписание;
- кадровые приказы;
- приказы по определенным видам удержаний и начислений;
- коллективный договор или положение о премировании
- РСВ (расчет по страховым взносам), который предоставляется с 1.01.2017 в ИФНС, и включает в себя разделы пенсионного страхования, медицинского страхования и социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- расчеты по форме РСВ-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-1, АДВ-6-2, АДВ-6-3.

С 2017 года налоговые органы осуществляют полномочия по: контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в соответствии с положениями НК РФ; приему от плательщиков страховых взносов расчетов по страховым взносам, начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период - 1 квартал 2017 года; осуществлению зачета/возврата сумм страховых взносов, в том числе за периоды, истекшие до 1 января 2017 г., по решениям ПФР и ФСС; предоставление отсрочки (рассрочки) по страховым взносам; взыскание недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, в том числе возникшей до 1 января 2017 года, начиная с меры по взысканию, следующей за мерой, примененной органами ПФР и ФСС.

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных

плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

Для основной категории плательщиков страховых взносов установлен тариф страховых взносов в размере 30 % (22 % - на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов, 2,9 % - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы и 5,1 % на обязательное медицинское страхование).

ФСС НС и ПЗ - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страховые взносы на травматизм) уплачиваются страхователем в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

Принадлежность вида экономической деятельности, т.е. кода ОКВЭД-2 к конкретному классу профессионального риска определяется Приказом Минтруда России от 30.12.2016г. № 851н "Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска". Тарифы для уплаты взносов НС и ПЗ в 2019 году определяются Федеральным законом № 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год" (Основание - Федеральные законы от 08.12.2010г. № 331-ФЗ, от 30.11.2011г. № 356-ФЗ и от 03.12.2012г. № 228-ФЗ). Размеры ставок НС и ПЗ от 0,2% до 8,5% в зависимости от вида деятельности

Практическое задание № 9

ООО «Василек», в соответствии с трудовым договором числится в организации 5 человек, каждый с ежемесячным окладом 45 000. Рассчитайте сумму страховых взносов за 2019 год, которая должна уплатить организация в бюджет, (НСиПЗ в соответствии с кодом ОКВЭД 0,6%)

Практическое задание №10

По акту камеральной налоговой проверки была выявлена неполная уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления фондом инкассового поручения, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по страховым взносам.

Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачесть в счет пени по взносам в ФСС?

2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЫ

2.1 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №1

Система органов налогового контроля в Российской Федерации. Система действующих налогов и сборов в РФ

В качестве субъектов налогового контроля выступают Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы, а также в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, - таможенные органы и органы внутренних дел. Согласно закону РФ от 21.03.1991г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» - органы внутренних дел РФ обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, обеспечивая принятие предусмотренных законодательством мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

В соответствии с законодательством основными задачами налоговых органов являются:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из Федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов ФНС и его территориальных органов, представленных:

- на региональном уровне – управлениями ФНС по субъектам РФ и межрегиональными инспекциями ФНС по федеральным округам на ;

- местном уровне – инспекциями ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также инспекции ФНС межрайонного уровня.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции, которая установлена Положением о Федеральной налоговой службе, а также положением о территориальных органах ФНС.

(Положение Правительства РФ от 30.09.2004г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Приказ Минфина РФ от 09.08.2005г. № 101н«Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»)) Основные функции органов налоговой системы: - контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а также иных обязательных платежей в бюджет;

- возврат или зачет уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
- изменение сроков уплаты налогов сборов, пеней; - проверку деятельности юридических и физических лиц в установленной сфере деятельности.

Задание № 1. Нарисовать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание № 2. Обозначить основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание № 3. Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскрыть содержание налогового контроля.
2. Сформулировать главную цель налогового контроля.
3. Перечислите общие функции налогового контроля.
4. Перечислите общие принципы осуществления налогового контроля, как функции государственного управления.
5. Охарактеризовать территориальную структуру налоговых органов.
6. Изложить основные полномочия ФНС, налоговых инспекций.

2.2 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №2

Административная юрисдикция налоговых органов. Налоговая тайна.

Решение ситуационных задач и тестовых заданий Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Налоговые органы в процессе осуществления своих контрольнопроверочных функций, обладают следующими правами, в соответствии со ст. 31. НК РФ. Они имеют право:

- проведение налоговых проверок,
- осуществление различных мероприятий налогового контроля;
- Истребование документов;
- проведение выемки документов;
- вызывать в налоговые органы проверяемых лиц для дачи пояснений;

- приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество;

-производить осмотр территории налогоплательщика и проводить инвентаризацию его имущества;

- требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов и перечисления сумм налогов, сборов , пеней и штрафов;

- привлекать специалистов, экспертов, переводчиков и свидетелей.

В настоящее время налоговые органы имеют право на внесудебный порядок взыскания с организаций и индивидуальных предпринимателей не только недоимок по налогам и сборам, но и штрафов, кроме случаев, предусмотренных ст.45 НК РФ п.2, подп.1-3.

Взыскание этих сумм может быть обращено на денежные средства, находящиеся на банковских счетах или иное имущество налогоплательщика (ст. 46, 47 НК РФ). Налоговую тайну составляют любые, полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия; - об идентификационном номере налогоплательщика;

- о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

- предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями) (в части сведений, предоставленных этим органам);

- предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности (ст.102 НК РФ).

Вопросы для обсуждения:

1.Административная юрисдикция налоговых органов.

2. Налоговая тайна.

3.Основные права и обязанности органов налогового контроля.

4. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере обмена информацией.

5 .Обоснуйте необходимость взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. В чем оно заключается,

6. Налоговые агенты и их обязательства.

7. Сроки сообщения в налоговый орган о реорганизации своей организации.

8. Сроки сообщения налогоплательщиком в налоговый орган об изменении своего места жительства.

9. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности, в соответствии с законодательством РФ.

10. Каково определение дохода в соответствии с НК РФ.

11. Какой доход признается дивидентом.

12. Какие проценты признаются доходами.

13. Когда возникает обязанность по уплате налога.

14. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной.

15. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика решение о взыскании налога.

16. С каких счетов может производиться взыскание налогов.

17. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах.

18. В каком случае производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика.

Ситуационные задачи

Задача 1. Организация А является учредителем Организации В с долей участия 70%. Организация В является учредителем Организации С с долей участия 40%. Признаются ли Организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. Ответ обосновать.

Задача 2. Налоговый агент - Организация А – не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации.

Задача 3. Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения – 42500 руб., пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120000 руб., превышающая его взнос в уставный капитал на 80000 руб. Определите размер дивиденда, полученного участником общества.

Задача 4. Физическое лицо, находящееся на территории РФ 163 дня получает доход из источника в РФ. Является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ и почему. Ответ обоснуйте.

Задача 5. Пансионат «Изумрудный» осуществляет свою деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не осуществляется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством.

2.3 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №3

Организационно-правовые методы проверок и обоснование выбора методов проверок. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетноотчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

2. Какие организационно-правовые методы проверок знаете?

3. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов.

4. Каким образом идет обоснование выбора методов проверок?

5. Какие основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки.

6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.

Ситуационные задачи

Задача 1. В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности индивидуального предпринимателя Басовского А.Г. налоговый инспектор осмотрел помещение, используемое предпринимателем для торговли, складские и подсобные помещения. На следующий день инспектор пришел домой к предпринимателю Басовскому А.Г. и, пользуясь отсутствием предпринимателя, попросил его жену показать жилое помещение с целью выяснить, не используется ли оно для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения прибыли. По результатам проведенной проверки налоговым органом было вынесено решение о привлечении предпринимателя Басовского А.Г. к налоговой ответственности. Оцените правомерность действий сотрудника налогового органа.

Задача 2. В процессе проведения выездной налоговой проверки, инспектор потребовал от руководителя проверяемого предприятия-налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того, как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъял подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул предприятие, заявив, что изучит их в инспекции. Позднее выяснилось, что инспектор изъял не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего, предприятие-налогоплательщик понесло убытки в виде порчи

товара и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта. Можно ли взыскать эти убытки (включая упущенную выгоду) с налоговых органов? Обоснуйте ответ ссылками на нормативные акты. Какие нормы Налогового кодекса РФ нарушил инспектор? Каковы правила истребования и выемки документов у налогоплательщика? В каких случаях проверяющий может изъять подлинники истребованных документов?

Задача 3. Индивидуальный предприниматель гражданин А. имеет несколько торговых павильонов и магазинов на территории города, при этом он встал на налоговый учет только по месту своего жительства. Налоговые органы потребовали от него встать на учет по месту нахождения всех его павильонов и магазинов, а также по месту нахождения его квартиры и месту регистрации его яхты. Правомерны ли требования налоговых органов? Разъясните, каким образом осуществляется постановка на учет налогоплательщиков.

Задача 4. Организация «А» продала товар компании «В», за что получила частичную предоплату. Однако в договор купли-продажи было включено условие о сохранении права собственности на переданный товар за продавцом (организацией «А») до момента полной оплаты товара покупателем. В свою очередь, компания «В» заключила договор о перепродаже этого же товара организации «С» и также получила частичную предоплату. Когда должны исчислять налог на прибыль компании «А» и «В» в случае получения частичной оплаты, если компания «А» определяет доходы для целей налога на прибыль по методу начисления, а компания «В» – по кассовому методу?

Задача 5. Индивидуальный предприниматель, добросовестно заблуждаясь, вместо уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применял упрощенную систему налогообложения, в рамках которой выполнял все свои налоговые обязанности. Решением ИФНС РФ за непредставление налоговой декларации по ЕНВД он был привлечен к налоговой ответственности, в том числе к штрафу по пункту 2 статьи 119 НК РФ и к штрафу по пункту 1 статьи 122 данного Кодекса. Права ли налоговая инспекция, привлекая ИП к ответственности, и как действия последнего отражаются на бюджетной системе?

Задача 6. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку на предприятии и вынес решение о взыскании с проверяемого субъекта пени за просрочку внесения в бюджет налога на имущество организаций и штрафа в размере 20000 рублей за нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие не внесло в бюджет данные платежи добровольно, поэтому налоговый орган принял решение списать эти суммы со счета налогоплательщика в бесспорном порядке. При этом, налоговый инспектор, проводивший проверку и выявивший нарушение финансовой дисциплины, принял решение наложить штраф также на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Правомерны ли действия налогового органа? Мог ли он списать

сумму штрафа в бесспорном порядке, если бы она составляла 55000 рублей? Правомерны ли действия налогового инспектора, наложившего штраф на руководителя и главного бухгалтера?

Задача 7. На предприятии была проведена налоговая проверка, по результатам которой составлен акт. Руководитель предприятия отказался поставить свою подпись под этим актом, хотя главный бухгалтер предприятия его подписал. Инспектор, проводивший проверку, считал, что подписи главного бухгалтера достаточно, не стал настаивать. Правомерен ли отказ руководителя? Кто должен подписывать акт выездной налоговой проверки и в какие сроки? Каковы последствия отказа руководителя или главного бухгалтера подписать акт?

2.4 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №4

Методики расследования уклонения от уплаты налогов.

Составление акта по результатам проверки.

1. Изучение презентации
2. Изучение структуры и правил заполнения акта выездной налоговой проверки.
3. Изучение основных требований к оформлению результатов выездной налоговой проверки.
4. Изучение статей НК РФ, предусмотренных и отражающих налоговые правонарушения в акте выездной налоговой проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
2. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки.
3. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки.
4. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований.
5. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки.
6. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки.
7. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки.
8. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.

Практическое задание: 1. Составить и подробно описать со ссылками на статьи НК РФ описательную часть акта выездной налоговой проверки.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа 1

Задача 1. Налоговым органом 15 сентября проводилась проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал, представленной в установленный срок. Инспектором была обнаружена ошибка из-за неправомерного вычета суммы налога на добавленную стоимость -10000 руб. Какие действия должен предпринять налоговый орган.

Задача 2. Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основании решения руководителя в июле 2020г. Какой период деятельности организации может быть охвачен налоговой проверкой?

Задача 3. В организации проводилась выездная налоговая проверка в 2014г. По всем уплачиваемым налогам в течение двух месяцев. Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация имеет два филиала. Может ли проводиться вторая выездная налоговая проверка по тем же налогам за тот же период и в каких случаях?

Задача 4. ООО «Х» встала на учет в налоговом органе лишь через два месяца после начала фактического ведения им своей предпринимательской деятельности, мотивируя это тем, что только с этого момента организация начала получать прибыль и, соответственно, должна платить налоги. Налоговый орган принял решение о наложении штрафа на ООО «Х». Прав ли налоговый орган? Когда возникает обязанность встать на налоговый учет и связана ли она с фактическим получением прибыли?

Задача 5.

В процессе проведения выездной налоговой проверки, инспектор потребовал от руководителя проверяемого предприятия-налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того, как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъяс подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул предприятие, заявив, что изучит их в инспекции.

Позднее выяснилось, что инспектор изъяс не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего, предприятие-налогоплательщик понесло убытки в виде порчи товара и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта. Можно ли взыскать эти убытки (включая упущенную выгоду) с налоговых органов? Обоснуйте ответ ссылками на нормативные акты. Какие нормы Налогового

кодекса РФ нарушил инспектор? Каковы правила истребования и выемки документов у налогоплательщика? В каких случаях проверяющий может изъять подлинники истребованных документов?

Задача 6.

На предприятии была проведена налоговая проверка, по результатам которой составлен акт. Руководитель предприятия отказался поставить свою подпись под этим актом, хотя главный бухгалтер предприятия его подписал.

Инспектор, проводивший проверку, считал, что подписи главного бухгалтера достаточно, не стал настаивать. Правомерен ли отказ руководителя? Кто должен подписывать акт выездной налоговой проверки и в какие сроки?

Каковы последствия отказа руководителя или главного бухгалтера подписать акт?

Самостоятельная работа 2

Составить и подробно описать со ссылками на статьи НК РФ описательную часть акта выездной налоговой проверки.

Контрольные положения данного акта:

1. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
2. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки.
3. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки.
4. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований.
5. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки.
6. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки.
7. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки.
8. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. _____ мерой ответственности за совершение налогового правонарушения являются налоговые санкции, которые взыскиваются только в виде штрафа.
2. Заявление налогоплательщика о признании недействительным ненормативного правового акта налогового органа в арбитражный суд или жалоба в вышестоящий налоговый орган подаются по общему правилу в течение _____ с момента получения указанного акта.
3. Суд вправе использовать пояснения должностных лиц как доказательства в уголовном или административном деле, и они могут быть использованы против _____.
4. Должностное лицо налогового органа, вынесшее постановление о назначении _____, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемого налогоплательщика и разъяснить его права.
5. Возможна ситуация, когда камеральная проверка осуществляется налоговым органом по прошествии _____ с момента представления налогоплательщиком отчетности.
6. Возражения по акту налоговой проверки не должны основываться на:
7. Если налоги будут уплачиваться с опозданием, то могут возникнуть трудности со своевременным финансированием
8. Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика в срок не позднее _____ после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств.
9. _____ подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган заключается в том, что по сравнению с обжалованием в судебном порядке, такая жалоба подается в свободной форме.
10. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе _____ у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы.
11. Исполнение обязанностей, установленных законодательством о налогах и сборах, со стороны должностных лиц организацией обеспечивается нормами
12. Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в _____ экземплярах.
13. Налоговым органам предоставлено право "требовать от налогоплательщика или налогового агента пояснения, подтверждающего правильность исчисления и своевременность уплаты налогов" статьями
14. Применение Системы контрольных соотношений позволяет определить только _____ данные, которые служат основанием для отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.

15. Налоговый орган, получивший запрос на проведение встречной проверки, обязан в _____ срок с момента получения запроса организовать проведение соответствующих действий по осуществлению налогового контроля.

16. В налоговой декларации, составленной на бумажном носителе, не допускаются неоговоренные _____ и символы, однозначное понимание которых невозможно.

17. Наибольший интерес, с точки зрения выбора объектов для выездной проверки, представляют налогоплательщики, показатели работы которых существенно отличаются от _____ показателей по всем налогоплательщикам или по однородной группе налогоплательщиков.

18. Вызов свидетеля в налоговый орган производится на основании _____ за подписью руководителя налогового органа.

19. Объектом правонарушения, предусмотренного НК РФ, является _____ порядок учета доходов и расходов.

20. Размер налоговых санкций определяется в твердой сумме, например, нарушение срока постановки на учет в налоговом органе НК РФ четко указывает размер штрафа — ...

21. Санкцией НК РФ предусмотрено взыскание штрафа в размере _____ суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня.

22. _____ РФ в своем Постановлении сделал вывод, что моментом привлечения лица для целей исчисления сроков давности привлечения к налоговой ответственности по НК РФ, является момент оформления акта налоговой проверки.

23. Обязанности должностных лиц налоговых органов приведены в ст. 33 _____ РФ.

24. В случае равноценности объектов выбора для выездных налоговых проверок с точки зрения вероятности выявления нарушений законодательства о налогах и сборах, предпочтение отдается налогоплательщикам, имеющим _____ показатели выручки, численности работающих.

25. Объектом налогового правонарушения по НК РФ является установленный порядок управления в сфере налоговых правоотношений, который проявляется в реализации полномочий налоговых органов по осуществлению ими налогового

26. При досудебном урегулировании налоговых споров оперативное разрешение конфликта между налогоплательщиками и налоговыми органами происходит непосредственно в момент возникновения

27. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее _____ после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов

Налоговый контроль – это предусмотренная законом деятельность налоговиков, которая состоит в осуществлении проверки за следованием и соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов норм законов, определяющих порядок начисления и выплаты налогов и сборов в состав доходной части бюджета РФ.

Рассматривая понятие подобного контроля в узком понимании можно отметить, что главной целью таких процедур является обеспечение максимально возможного сбора фискальных платежей, который бы служил обеспечением выполнения своей центральной задачи.

Проверки, осуществляемые налоговиками – это центральный вид фискального контроля, определяющий параметры правильного начисления, полноты и своевременности выплаты налогоплательщиками платежей и сборов в состав бюджета страны, а также следования ими другим обязанностям, оговоренным нормами НК РФ и другими законами.

В методических указаниях рассмотрены основные положения по выполнению курсовой работы по курсу «Организация и методика проведения налоговых проверок» и призвано решить задачу по оказанию помощи студентам в выполнении работы по основным предлагаемым темам.

Для получения дополнительной информации, необходимой для выполнения работы необходимо использовать материалы официальных сайтов в Интернете Министерства экономического развития и торговли РФ (<http://www.economy.gov.ru>), Министерства промышленности и энергетики РФ (<http://www.mte.gov.ru>), Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>), информационные системы (Консультант-Плюс, Гарант), материалы периодических изданий, Официальный сайт налоговых органов РФ.

Выполнение обучающимися практических заданий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» нацелено на закрепление теоретических знаний и практических навыков в сфере налогового планирования и позволят овладеть методами и инструментами формирования структуры финансового планирования.

Задания, предназначенные для самостоятельной и индивидуальной работы, ориентированы на развитие творческого подхода обучающихся к решению профессиональных заданий и подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017.— 1269 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>.— ЭБС «IPRbooks»
- 2 Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81812.html>.— ЭБС «IPRbooks»
- 3 Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Землянская И.С., Мельникова Ю.В., Чуб М.В.— Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2015.— 82 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>.— ЭБС «IPRbooks»
- 4 Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 268 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>.— ЭБС «IPRbooks»
- 5 Шелемех Н.Н. Информационное обеспечение проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 135 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62068.html>.— ЭБС «IPRbooks»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ	6
1.1 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1 – НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.2 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 - НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	10
1.3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 - НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО	13
1.4 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	14
2 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ	17
2.1 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №1	17
2.2 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №2	18
2.3 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №3	21
2.4 ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №4	23
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	24
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ	26
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	28
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	29

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения

Составитель: Хрусталева Софья Павловна

В авторской редакции

Подписано к изданию

Уч.–изд. л. .

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14