

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

**Н. В. Екименкова**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2022

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории и инструментальных методов ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» Ю. Я. Настин

**Екименкова, Н. В.**

Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для напр. подгот. 38.05.01 Экономическая безопасность / Н. В. Екименкова. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. - 100 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, содержание и методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению контрольной работы, а также список рекомендуемых источников и контрольные вопросы к зачету по дисциплине.

Табл. 4, рис. 6, список лит. – 22 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено к опубликованию в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 08.06.2022 г., протокол № 6

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ 08.06.2022 г., протокол № 6

УДК 336.2

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Калининградский государственный технический университет», 2022 г.  
© Екименкова Н. В., 2022 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению .....	7
Тема 1. Камеральная налоговая проверка. Общие положения .....	7
Тема 2. Камеральная налоговая проверка. Проведение камеральной налоговой проверки обоснованности применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС).....	13
Тема 3. Выездная налоговая проверка. Планирование.....	17
Тема 4. Выездная налоговая проверка. Организация и проведение .....	25
Тема 5. Выездная налоговая проверка. Контрольные мероприятия в отношении органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина .....	34
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям .....	40
Тема 1. Камеральная налоговая проверка. Общие положения .....	41
Тема 2. Камеральная налоговая проверка. Проведение камеральной налоговой проверки обоснованности применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС).....	46
Тема 3. Выездная налоговая проверка. Планирование.....	54
Тема 4. Выездная налоговая проверка. Организация и проведение .....	61
Тема 5. Выездная налоговая проверка. Контрольные мероприятия в отношении органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина .....	68
3 Методические указания по выполнению контрольной работы .....	77
3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных .....	77
3.2 Задания для контрольных работ и методические рекомендации по их выполнению. ....	78
3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы .....	91
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета .....	93
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе .....	102

## ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок».

*Цель и планируемые результаты освоения дисциплины.* Целью освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование у студентов специальности «Экономическая безопасность» формирование практических навыков по организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок.

*Задачи изучения дисциплины:*

- изучение вопросов, связанных с организацией, планированием и оформлением результатов налоговых проверок;
- получение навыков в применении методов проведения налоговых проверок, оценке результатов налоговых проверок и обоснования решения по выявленным налоговым правонарушениям;
- формирование комплексного представления об организации и методах проведения налоговых проверок.

В результате освоения дисциплины студент должен:

*знать:*

- основные принципы и официальные методологии ведения бухгалтерского учета и анализа;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

- особенности налоговых проверок по отдельным видам налогов;
- особенности взаимодействия и взаимоотношений налогоплательщиков с работниками налоговых органов при осуществлении мероприятий налогового контроля;

- положения налогового и гражданского законодательств РФ и нормативно-правовой базы МЭРТ, Минфина и ФТС России с учетом текущих изменений и дополнений в части применения налогов;

- налогообложение предприятий, некоммерческих и кредитных организаций;

*уметь:*

- работать с нормативными и справочными документами;
- прогнозировать на основе стандартных теоретических и эконометрических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических явлений на микро - и макроуровне;

- пользоваться финансовыми таблицами и программой EXCEL.

- сформировать учетную политику для целей налогообложения;

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями;

- заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам;

- анализировать возможные пути совершенствования налогового законодательства РФ;

- применять методы изучения конкретной ситуации и принятия решений;

*владеть:*

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;

- методами описания предметной области и информационных потоков;

- методами решения типовых и нетипичных экономических задач;

- навыками применения современного математического инструментария для решения экономических задач;

- терминологией данного курса;

- практическими навыками в области составления налоговой отчетности по видам налогов;

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок, на практике.

Дисциплина Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к базовой части дисциплин специальной подготовки образовательной программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (зет), т. е. 108 академических часов контактной (лекционных – 17 часов и практических занятий – 34 часа) и самостоятельной учебной работы студента; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине.

Форма аттестации по дисциплине:

- очная форма, седьмой семестр – зачет;

- заочная форма, седьмой семестр – контрольная работа, зачет.

Учебно-методическое пособие состоит из пяти разделов и включает также список рекомендуемых источников.

Первый раздел охватывает: 1) содержание дисциплины по каждой теме – всего их 5 - и методические указания по ее самостоятельному изучению; 2) методические материалы к занятию; 3) вопросы для обсуждения.

Второй раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану, примеры тестовых заданий по дисциплине и практических заданий (кейсов).

В третьем разделе представлены варианты контрольных работ по дисциплине и методические рекомендации по их выполнению.

В четвёртом разделе даны методические указания по подготовке и сдаче зачета и контрольные вопросы к зачету.

В пятом даны рекомендации по выполнению самостоятельной работы.

# 1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

## Тема 1. Камеральная налоговая проверка. Общие положения

Форма занятий – лекции.

**Вопрос 1.** Общие понятия о налоговом контроле, его формы.

**Вопрос 2.** Классификация налоговых проверок, методы его проведения.

**Вопрос 3.** Права и обязанности налоговых органов и

налогоплательщиков.

**Вопрос 4.** Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения в сфере налогообложения.

**Вопрос 5.** Особенности, цели и задачи проведения камеральной проверки, основные этапы ее проведения.

## Методические указания по изучению темы 1

Цель изучения темы – получить представление о формах и методах налогового контроля, его целях и задачах, нормативно правовой базе, регулирующих отношения участников налоговых проверок, а также процедуру организации и проведения камеральных налоговых проверок.

**Вопрос 1.** Общие понятия о налоговом контроле, его формы.

*Налоговый контроль* – это часть государственного финансового контроля и представляет собой систему мероприятий по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений. Налоговый контроль – завершающая стадия управления налогообложением, а также принимает участие в планировании налоговых доходов бюджета.

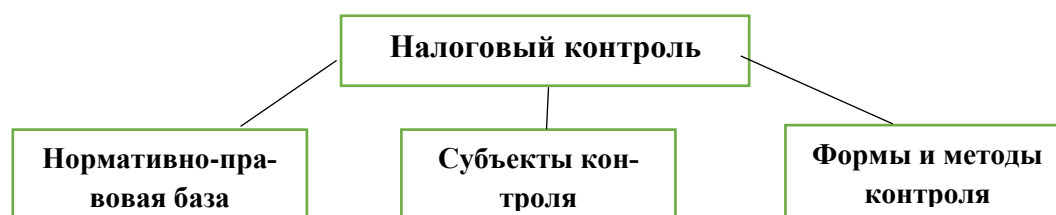


Рисунок 1 - Основные составляющие налогового контроля

*Стратегическая цель* налогового контроля – создание совершенной системы налогообложения. В соответствии с целью формируется перечень *задач и направления* налогового контроля.

Нормативно-правовой базой для проведения налогового контроля являются: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ и Уголовный кодекс, а также постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые акты Минфина РФ, ФНС РФ.

Формами налогового контроля являются: налоговые проверки (основная форма); проверка данных учета и отчетности; налоговый контроль при выполнении соглашения о разделе продукции, а именно – в связи с совершением сделок взаимозависимыми лицами и налоговый мониторинг.

**Вопрос 2.** Классификация налоговых проверок, методы их проведения.

Классификация помогает выявить групповые характеристики налоговых проверок, лучше изучить виды, формы, методы проверок, выделить общие черты и закономерности, их взаимосвязи и получить более полное представление о содержании данных проверок.

*Классификация* налоговых проверок содержит следующие *признаки*:

повторность; степень охвата уплачиваемых налогов; категория участников налоговых отношений; статус объекта проверок; метод проведения проверки; состав участников проверки; отношения к плану проверок; источники контрольных данных; место проведения; время проведения; периодичность проведения; степень обязательности; глубина проверки.

*Метод* налогового контроля – способ практического осуществления и познания изучаемых явлений. Каждый метод содержит набор инструментов.

1) метод документального контроля – изучение документов при помощи формальной, счетной и логической проверки;

2) метод фактического контроля – проведения контрольно-практических мероприятий: инвентаризация, привлечение специалистов, контрольные замеры и закупки, лабораторные анализы и др.;



3) расчетно-аналитические методы – экономический анализ, группировка и обобщение, контрольное сличение, контроль за ценообразованием; сравнительный анализ и др.;

4) информационные методы – получение объяснений от налогоплательщиков, получение сведений по запросам от налоговых органов и других участников налоговых отношений, налоговые разъяснения и налоговые консультирования.

**Вопрос 3.** Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.

Права и обязанности налоговых органов определяются НК РФ. В рамках этого формируются их компетенции при проведении налогового контроля.

Таблица 1 – Компетенции налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налогового контроля

<b>Права налоговых органов (ст.31 НК РФ)</b>	<b>Обязанности налоговых органов (ст.32 НК РФ)</b>
Требовать в соответствии с налоговым законодательством от налогоплательщика документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов, а также подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов и сборов.	Соблюдать налоговое законодательство.
Проводить налоговые проверки в порядке установленные ст. 88-89 НК РФ	Осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства и иных налоговых нормативных правовых актов.
Проводить выемку документов у налогоплательщика при проведении налоговых проверок в порядке ст. 94 НК РФ, в случае если эти документы могут быть уничтожены, изменены, сокрыты	Вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.
Вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, в т. ч. для дачи пояснений в связи с уплатой ими налоговых обязательств, либо в связи с налоговой проверкой.	Руководствоваться письменными разъяснениями Минфина РФ по вопросам применения налогового законодательства.
И пр. ....	И пр. ....

<b>Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)</b>	<b>Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)</b>
<p>- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения</p>	<p>- уплачивать законно установленные налоги;  - встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;  - вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;  - представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;  - представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;  - выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;</p>
<p>- получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований,</p>	<p>- в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов;</p>
<p>- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;</p>	<p>- обязаны сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 %, и</p>
<p>- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;</p>	<p>о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10 %).</p>
<p>И др.</p>	<p>И др.</p>

**Вопрос 4.** Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения в сфере налогообложения.

*Налоговые правонарушения* – это виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых

взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность (ст. 106-108 НК РФ).

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в законном порядке.

Лицо признается виновным в совершении налогового правонарушения умышленно или по неосторожности. Обязанность доказательства вины лежит на налоговом органе. Неустранимые сомнения толкуются в пользу налогоплательщика.

Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения – ст. 111 НК РФ. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения - ст. 113 НК РФ.

Налоговые санкции устанавливаются положениями ст. 114 НК РФ и являются мерой ответственности за налоговые правонарушения в виде штрафов.

Ответственность за налоговые правонарушения определяются положениями:

1) ст. 75; гл. 15; гл. 16 и гл. 18 Налогового кодекса РФ – и представляет меры налоговой ответственности;

2) гл. 15, 19 Кодекса об Административных правонарушениях РФ - и представляют меры административной ответственности;

3) ст. 173, 194, 198-199 Уголовного кодекса РФ – и представляют меры уголовной ответственности.

**Вопрос 5.** Особенности, цели и задачи проведения камеральной проверки, основные этапы ее проведения.

*Камеральная проверка* – проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик сдал в налоговую инспекцию.

*Задачи* камеральной проверки:

- контроль за своевременным и полным представлением налоговой отчетности в налоговые органы;

- оценка достоверности показателей налоговой отчетности;

- выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений;
- подготовка информации для отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Порядок проведения камеральной налоговой проверки установлен ст. 88 НК РФ. Сроки проведения камеральной проверки – 3 месяца с момента подачи в налоговую инспекцию налоговой декларации.



Рисунок 2 – Основные этапы камеральной налоговой проверки

Камеральная налоговая проверка налоговых деклараций с истребованием документов подтверждающих право применения вычетов и льгот, проводится не реже одного раза в год. Если в ходе камеральной проверки нарушения не выявлены, то камеральная проверка автоматически завершается без составления каких-либо документов. Если в ходе проверки были выявлены ошибки и противоречия, то применяется особый вид взаимодействия контролеров и налогоплательщика.

## Методические материалы по теме 1

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте. Составлены кейс-задания по данной теме. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 1, Лагутина, с. 68-74; с. 92-104; 3, Черник, с. 49-67; с. 72-84; с. 123-129].

**Тема 2. Камеральная налоговая проверка. Проведение камеральной налоговой проверки обоснованности применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)**

**Форма занятия** – лекции.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Камеральная налоговая проверка обоснованности применения налоговых льгот и налоговых вычетов по НДС.

**Вопрос 2.** Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Вопрос 3.** Камеральная налоговая проверка обоснованности применения налоговых льгот и налоговых вычетов по НДФЛ.

**Методические указания по изучению темы 2**

Цель изучения темы – составить представление о процедуре проведения камеральной налоговой проверки деклараций по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ, а также обоснованности применения налогоплательщиком нулевой ставки, налоговых льгот и налоговых вычетов.

**Вопрос 1.** Камеральная налоговая проверка обоснованности применения налоговых льгот и налоговых вычетов по НДС.

*Цель* проведения камеральной налоговой проверки декларации НДС – это проверка информации, которую представил налогоплательщик в виде декларации. Последняя выступает предметом проверки.

Крайний срок подачи декларации (только в электронном виде) по НДС — 25 число месяца, наступившего за истекшим налоговым периодом. Срок проверки – 2 месяца. Начало проверки – дата поступления декларации в налоговый орган.

*Задачи проверки:*

- правильность заполнения формы налоговой декларации;
- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДС
- правильность расчетов налоговой базы по НДС;
- правильность расчетов и применения налоговых вычетов по НДС.
- правильность исчисления суммы НДС к уплате в бюджет.

Налоговые декларации по НДС проверяются программой АСК НДС-3, с помощью которой выявляются налоговые махинации и фирмы однодневки. В результате выявленных нарушений налоговая инспекция может уведомлением вызвать налогоплательщика; потребовать пояснения, произвести осмотре территории налогоплательщика. Основания для данных действий - положения ст. 92,88,93 НК РФ, а также Приказ ФНС РФ от 29.10.2014 г. ММВ-7-3/558@

«Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

**Вопрос 2.** Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль.

Камеральная налоговая проверка налога на прибыль осуществляется на основании поданной налоговой декларации по налогу на прибыль. Как и другая любая камеральная проверка, данная проверка имеет процедуру прохождения, отраженную на рисунке 3.

Цель данной проверки – проверка информации о расчете суммы налога за налоговый период на основании представленной декларации.



Рисунок 3 – Процедура проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль

Задачи камеральной проверки:

- правильность заполнения формы налоговой декларации;
- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДС
- обоснование заявленных льгот или пониженной ставки по налогу на прибыль
- правильность расчетов доходов и расходов, принимаемых к вычету по налогу на прибыль;
- правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

- правильность исчисления суммы налога на прибыль, с учетом авансовых платежей за налоговый период.

Основания для данных процедур - положения ст. 92, 88, 93 НК РФ, а также приказ ФНС России от 23.09.2019 г. № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

**Вопрос 3.** Камеральная налоговая проверка обоснованности применения налоговых льгот и налоговых вычетов по НДФЛ.

Камеральная проверка налога на доходы физических лиц осуществляется на основании поданной налогоплательщиком декларации по НДФЛ.

Цель камеральной проверки НДФЛ – проверка информации о расчете суммы НДФЛ за налоговый период на основании поданной декларации.

Задачи камеральной проверки:

- правильность заполнения формы налоговой декларации;
- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДФЛ (доходы физ. лица, освобожденные от уплаты НДФЛ);
- обоснование применения пониженной ставки по НДФЛ;
- обоснование применения налоговых вычетов по НДФЛ (стандартный, социальный, имущественный, инвестиционный, профессиональный);
- правильность расчетов доходов и расходов, принимаемых к расчету налоговой базы по НДФЛ.
- правильность расчета налоговой базы по НДФЛ и суммы налога за налоговый период.

Сроки подачи налоговой декларации для физических лиц – 30 апреля, следующего года за окончанием налогового периода; для организаций – 1 марта, следующего года за окончанием налогового периода. Сроки проведения налоговой проверки – 3 месяца. Если в ходе камеральной проверки нарушения не выявлены, то камеральная проверка автоматически завершается без составления каких-либо документов. Если в ходе проверки были выявлены



ошибки и противоречия, то применяется особый вид взаимодействия контролеров и налогоплательщика.

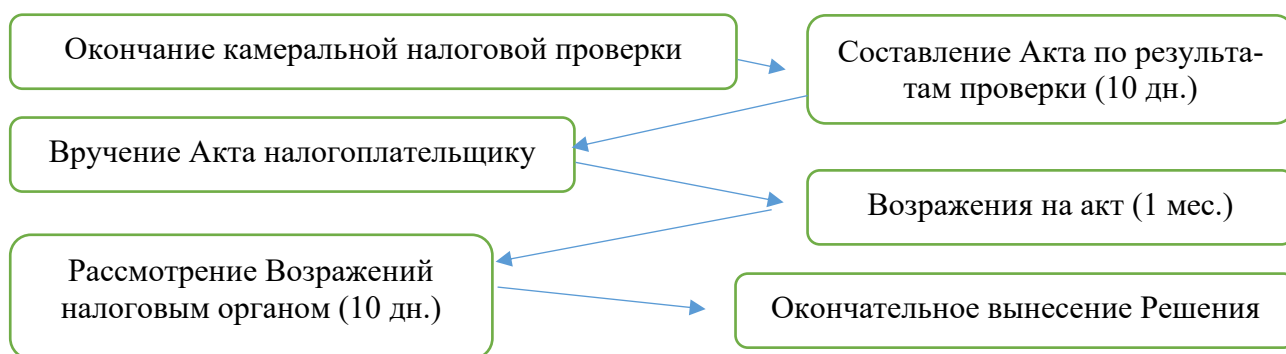


Рисунок 4 - Процедура завершения камеральной налоговой проверки при выявлении нарушений

Камеральная проверка проводится при получении каждой декларации или расчета. Если в период проверки была подана налогоплательщиком уточненная налоговая декларация, то проверка начинается заново с даты подачи уточненной налоговой декларации.

## Методические материалы по теме 2

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте. Составлены кейс-задания по данной теме. Учебная литература из электронной библиотечной системы: Юрайт, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 2, Ордынская, с. 339-411; 3, Черник, с. 129-137].

## Тема 3. Выездная налоговая проверка. Планирование Форма занятия – лекция.

### Вопросы для обсуждения:

**Вопрос 1.** Особенности выездной налоговой проверки, цели и задачи.

**Вопрос 2.** основные этапы выездной налоговой проверки.

**Вопрос 3.** Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.

**Вопрос 4.** Разработка программы выездной налоговой проверки.

### **Методические указания по изучению темы 3**

Цель изучения темы – составить представление об особенностях проведения выездной налоговой проверки, ознакомить студентов с характеристиками основных ее этапов, с методикой планирования и с порядком разработки программы выездной налоговой проверки.

**Вопрос 1.** Особенности выездной налоговой проверки, цели и задачи.

Под выездной налоговой проверкой (ВНП) понимается комплекс мероприятий, осуществляемый налоговыми органами:

- по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов<sup>4</sup>
- по осмотру обследованию предметов, используемых налогоплательщиком для извлечений прибыли;
- по проведению иных мероприятий, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика.

*Главными целями* выездной налоговой проверки являются:

- осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления и внесения в бюджет налогов и сборов;
- взыскание недоимок по налогам;
- привлечение виновных лиц к ответственности за налоговые правонарушения;
- проведение предупредительных мероприятий.

Таблица 2 – Особенности проведения выездной налоговой проверки

<b>Особенности выездной</b>	1. Проверка первичной бухгалтерской и налоговой документации, актов выполненных работ и иных внутренних документов налогоплательщика.
	2. Осмотр и обследование объектов, которые налогоплательщик использует для получения прибыли.
	3. Сроки проведения – не более 2-х месяцев; проверяемый период не может превышать трех лет.

4. Привлечение иных лиц по инициативе налогового органа: экспертов, переводчиков, иных специалистов;
5. Применение специфических методов: инвентаризация имущества и иные действия проверяющих, выемка документов и объектов извлечения прибыли;
6. Можно инспектировать деятельность организации только за три календарных года, предшествующих мероприятию;
7. Налоговая инспекция не имеет права дважды проверять одни и те же налоги в течение одного и того же года (есть искл.ст.89 НК РФ)
8. Проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения налогового органа

#### *Задачи выездной налоговой проверки:*

- всестороннее исследование обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- выявление искажений и несоответствия в документах, бухгалтерского учета и отчетности;
- анализ влияния выявленных нарушений на формирование налоговой базы по различным видам налогов;
- формирование доказательной базы по фактам выявленных налоговых нарушений и обеспечение документального закрепления этих нарушений;
- доначисление соответствующих налогов и сборов, не уплаченных налогоплательщиком;
- формирование положений об устранении выявленных нарушений и привлечение налогоплательщика к ответственности.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность и полнота уплаты налоговых обязательств.

#### **Вопрос 2.** Основные этапы выездной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка может проводиться в отношении:

- организации;
- физического лица;
- обособленного подразделения иностранной организации, признаваемой налоговым резидентом РФ.

Выездная налоговая проверка представляет собой комплекс последовательных мероприятий, которые можно сгруппировать основные этапы (блоки) проведения:

*1 этап* – планирование и подготовка проведения ВПП (ст.89 НК РФ):

- формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках;
- комплексный анализ основных показателей о налогоплательщиках;
- выбор налогоплательщика для включения в план проверки;
- подготовка программы ВПП;
- назначение ВПП.

*2 этап* – проведение ВПП (ст.89-99 НК РФ):

- решение о проведении ВПП;
- действия налогового органа (контрольные мероприятия): истребование документов; инвентаризация; осмотр; выемка документов; экспертиза; привлечение специалистов;

- сроки проведения - 2 месяца, возможно продление до 4-6 месяцев;

- завершение ВПП – составление справки с указанием предмета и сроков проведения проверки.

*2 этап* – оформление результатов ВПП (ст. 100 НК РФ):

- составление Акта ВПП в течение 2-х месяцев с даты окончания ВПП;
- вручение Акта налогоплательщику в течение 5 дней с даты его подписания;

- налогоплательщик в течение 1 месяца может представить возражения на Акт ВПП.

*3 этап* – реализация результатов ВПП (ст. 101 НК РФ):

- рассмотрение Акта ВПП налоговым органом совместно с налогоплательщиком в течение 10 дней с даты его вручения налогоплательщику;
- составление Решения о привлечении налогоплательщика к ответственности;

- вручение Решения по акту ВПП налогоплательщику в течение 5-ти дней;

- вступление в силу Решения – 1 месяц;

- принятие обеспечительных мер;
- обжалование Решения по акту ВМП.

ВМП проводится на территории налогоплательщика, а при отсутствии возможности предоставить помещение для контрольной группы, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа, в этом случае это должно оформляться решением налогового органа.

### **Вопрос 3.** Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.

Планирование выездных налоговых проверок проводится в соответствии со следующими принципами:

- принцип комплексности – это согласованность всех этапов планирования – от сбора информации о налогоплательщике до составления плана проверок;
- принцип – непрерывности – увязка всех стадий планирования по срокам их проведения;
- принцип оптимальности – выбор для проведения выездных налоговых проверок таких объектов, где можно с наибольшей вероятностью выявить нарушения налогового законодательства.

Планирование и подготовка выездных налоговых проверок проводится в несколько этапов:

- 1) сбор и систематизация информации о налогоплательщиках;
- 2) камеральный анализ налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщиков;
- 3) анализ финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков на контролируемой налоговой инспекцией территории;
- 4) выбор объектов для проведения выездных налоговых проверок;
- 5) подготовка и утверждение плана выездных налоговых проверок на предстоящий квартал;
- 6) предпроверочный анализ информации о налогоплательщиках, отобранных для проведения выездных налоговых проверок.

Сегодня выездная налоговая проверка - это отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска. Общедоступными

критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, которые используют налоговые органы для отбора объектов налоговых проверок, являются 12 критериев, определенных Концепцией ФНС РФ.

Данная Концепция введена в действие Приказом ФНС РФ от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Она разработана для: создания единой системы планирования выездных налоговых проверок; повышения налоговой дисциплины и налоговой грамотности; сокращения количества налогоплательщиков в «теневом» секторе экономики; информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

Приоритетными для включения в план ВВП являются те налогоплательщики, в отношении которых имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения, и есть факты налоговых правонарушений. Окончательный отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок осуществляется по индивидуальным критериям, определяемым на основе знаний и опыта налоговых инспекторов.

Планы выездных налоговых проверок утверждаются руководителем налогового органа не позднее, чем за 15 дней до начала квартала. Корректировка плана выездных налоговых проверок может проводиться только при наличии существенных оснований.

#### **Вопрос 4.** Разработка программы выездной налоговой проверки.

Успех проведения выездной налоговой проверки определяется качеством анализа на первом этапе подготовки. Результатом предварительного проверочного анализа деятельности кандидата на выездную проверку является разработка программы выездной налоговой проверки. На основании выводов предварительного проверочного анализа формируются предложения по включению в программу выездной налоговой проверки необходимых мероприятий.

Основными направлениями налогового контроля, включаемыми в программу, являются:

- разработка перечня вопросов, связанных с соблюдением налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах, подлежащих охвату выездной налоговой проверкой;

- определение проверяемого периода;

- установление состава документов, подлежащих истребованию;

- определение примерного перечня состава документов (информации) о налогоплательщике или информация о конкретных сделках, подлежащих истребованию у контрагентов и иных лиц;

- оценка целесообразности истребования у банков справок о наличии счетов или остатков денежных средств на счетах, а также выписок по счетам;

- выбор метода проведения проверки (сплошной или выборочной);

- определение перечня структурных подразделения организации, подлежащих проверке;

- выявление аффилированных с налогоплательщиком лиц, у которых целесообразна одновременная выездная налоговая проверка;

- определение перечня мероприятий налогового контроля, которые необходимо осуществить в ходе выездной налоговой проверки;

- установление количественного и персонального состава проверяющей группы;

- оценка необходимости привлечения к проведению выездной налоговой проверки сотрудников МВД;

- выявление потребности привлечения в ходе выездной налоговой проверки экспертов, специалистов и переводчиков;

- определение даты начала выездной налоговой проверки и предполагаемой ее продолжительности.

Программы проведения выездных налоговых проверок конкретных налогоплательщиков учитывают их организационные, финансовые, отраслевые и иные особенности, однако базируются на общих методологических

положениях. Программа выездной налоговой проверки включает основные вопросы, подлежащие проверке:

- проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности выручки от реализации товаров, работ и услуг;

- проверка достоверности данных учета о фактических издержках обращения, полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете фактических затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);

- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности прибыли (убытка) от реализации основных средств и прочих активов;

- проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности доходов и расходов от внереализационных операций;

- проверка правильности отражения операций с ценными бумагами;

- проверка правильности определения валовой прибыли, налогооблагаемой прибыли, налога на имущество, региональных и местных налогов и сборов, а также правильности исчисления и уплаты НДС в бюджет;

- проверка состояния налогового учета и организации учетной политики организации для целей налогообложения;

- проверка правомерности использования льгот по всем проверяемым видам налогов;

- проверка правильности проведения расчетов с использованием наличных денежных средств;

- проверка наличия лицензий на осуществляемые виды деятельности, которые подлежат лицензированию;

- проверка состояния платежной дисциплины;

- проверка правильности определения цен в случаях, установленных НК РФ.

В зависимости от специфики проверяемой организации в программу выездной налоговой проверки могут включаться и другие вопросы. Программы выездных налоговых проверок по отдельным видам налогов включают вопросы,



связанные с исчислением этих налогов. Программа выездной налоговой проверки утверждается руководителем налогового органа или его заместителем.

### **Методические материалы по теме 3**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте. Составлены кейс-задания по данной теме. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1.; 13, Письмо Минфина РФ от 16 июля 2013 г. № АС-4-2/12705; 10, Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@; 2, Ордынская, с. 124-145; 3, Черник, с.158-185].

### **Тема 4. Выездная налоговая проверка. Организация и проведение** **Форма занятий - лекции**

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.

**Вопрос 2.** Применение методов налогового контроля в ходе выездной налоговой проверки.

**Вопрос 3.** Оформление результатов выездной налоговой проверки.

**Вопрос 4.** Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.

**Вопрос 5.** Налоговый мониторинг.

#### **Методические указания по изучению темы 4**

Цель изучения темы - ознакомить студентов с общим механизмом проведения выездной налоговой проверки, с процедурами оформления результатов выездной налоговой проверки, а также с правопорядком взыскания налогов и сборов с должника и проведением налогового мониторинга.

**Вопрос 1.** Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка может проводиться в отношении: организации; физического лица; обособленного подразделения иностранной организации, признаваемой налоговым резидентом РФ.

Решение о проведении ВМП должно содержать:

- полное и сокращенное наименование, либо ФИО налогоплательщика;
- предмет проверки, т. е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых следует проверить;
- периоды, за которые проводится проверка;
- должности ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

В некоторых случаях, в проводимых выездных налоговых проверках могут участвовать органы внутренних дел, фамилии и должности сотрудников также указываются в решении о проведении такой проверки.

Налогоплательщик должен ознакомиться с данным решением под роспись.

Заблаговременная информация налогоплательщика о проведении ВМП не предусматривается. Предметом проверки может быть один или несколько налогов. Проверяемый период не должен превышать три календарных года предшествующих году проводимой проверки. Продолжительность ВМП не должна превышать 2-х месяцев. Срок проведения исчисляется со дня вынесения решения о ВМП и до дня составления справки об окончании проведения проверки. Однако проверка может быть продлена до 4-х месяцев, в некоторых случаях – до 6 месяцев (ст. 89 НК РФ).

Выездная налоговая проверка может быть приостановлена. Приостановление, как и возобновление проверки осуществляется на основании решения руководителя налогового органа ст.89 НК РФ). В отношении налогоплательщика может быть проведена повторная ВМП по тем же налогам и за тот же период (ст.89 НК РФ). Повторная налоговая проверка может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за действиями проверяющего налогового органа;

- налоговым органом, ранее проводившим налоговую проверку – в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указанная сумма налога меньше, чем ранее заявленная.

Если при проведении повторной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной ВМП, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции. За исключением, если это не был сговор между налогоплательщиком и проверяющими должностными лицами.

**Вопрос 2.** Применение методов налогового контроля в ходе выездной налоговой проверки.

При проведении ВМП могут проводиться следующие мероприятия налогового контроля:

- направление запросов в компетентные органы, в т. ч. иностранных государств;

- направление запросов в банк о наличии счетов и вкладов, остатков денежных средств, о предоставлении выписок по операциям;

- вызов налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений в связи с ВМП;

- инвентаризация имущества налогоплательщика (ст.89 НК РФ);

- допрос свидетелей (ст.90 НК РФ);

- осмотр помещений, территорий, объектов налогообложения, документов налогоплательщика (ст.92 НК РФ);

- истребование документов (ст. 93 НК РФ);

- истребование документов о налогоплательщике у третьих лиц (ст.93 НК РФ);

- выемка документов и предметов (ст.94 НК РФ);

- экспертиза (ст. 95 НК РФ);

- привлечение специалистов и переводчиков (ст. 97 НК РФ).

В ходе ВМП применяются различные методы налогового контроля позволяющие анализировать, сопоставлять, оценивать документы, информацию и иные факты деятельности налогоплательщика, имеющие значение для формирования выводов о правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых обязательств.

К истребуемым в ходе проверки документам будут относиться: учредительные документы; лицензии; приказы об учетной политике, в т. ч. для налогообложения; рабочие планы счетов; формы первичных документов; правила документооборота; налоговые декларации, регистры налогового учета; счета-фактуры; книги покупок и продаж; книги учета доходов и расходов;

- бухгалтерская отчетность организации: главные книги, оборотные ведомости, журналы-ордера учета; договоры, контракты, приложения и дополнения к ним; банковые и кассовые документы; накладные, путевые листы, перевозочные листы; акты приема/сдачи, акты ввода в эксплуатацию, акты на списание, акты выполненных работ; другие первичные документы, подтверждающие факты, совершения хозяйственных операций и документы необходимые для исчисления и уплаты налогов и сборов.

В зависимости от характеристики налогоплательщика, от степени охвата информации, проверка документов может быть выполнена сплошным или выборочным методом. Выездная налоговая проверка может быть тематической и посвящена проверке одного или группе налогов (НДС или косвенные налоги, которые уплачивает налогоплательщик) и комплексной, т. е. проверке подлежат все налоги, которые уплачивает налогоплательщик.

### **Вопрос 3.** Оформление результатов выездной налоговой проверки.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий составляет и вручает налогоплательщику справку о проведенной налоговой проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения.

В течение 2 месяцев со дня составления справки должен быть составлен Акт налоговой проверки (для консолидированной группы налогоплательщиков – 3 месяца) (ст. 101 НК РФ).

Процедуру оформления результатов проверки можно представить следующей схемой (рис. 5).

В течение 5 дней с даты подписания акта он должен быть вручен налогоплательщику. Акт направляется заказным письмом по месту нахождения налогоплательщика или вручается ему лично. При этом датой вручения будет считаться 6-й день с даты отправки заказного письма.

Налогоплательщик, в отношении которого проводилась налоговая проверка в случае несогласия с фактами, изложенными в акте и выводами проверяющих может представить письменные возражения на акт в целом или его отдельным положениям.

Письменные возражения по акту представляются в течение 30 дней со дня получения указанного акта налогоплательщиком.

Письменные возражения составляются в свободной форме, однако есть рекомендованная форма ФНС РФ от 25.08.2018 «Подача возражений на акты налоговых проверок». Отсутствие письменных возражений не лишает это налогоплательщика права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

Налогоплательщик в период отведенных ему 30 дней для подготовки возражений на акт, имеет право знакомиться в налоговом органе с материалами проведенной проверки на основании которых был составлен акт.

После представления письменных возражений налогоплательщика на акт налоговой проверки в течение 10 дней они должны быть рассмотрены руководителем налогового органа.



Рисунок 5 – Содержание Акта выездной налоговой проверки

Налогоплательщик вправе участвовать в данном рассмотрении. С этой целью он извещается о времени и месте проведения данного рассмотрения. Если налогоплательщик не придет на рассмотрение возражений, то это не является препятствием к рассмотрению без его участия.

По результатам рассмотрения выносится решение. В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности должен быть указан размер выявленной недоимки и соответствующих пени и размер штрафа. В решении об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности указываются обстоятельства, послужившие основанием для такого отказа.

Решение налогового органа вступает в силу по истечении 1 месяца со дня вручения его налогоплательщику.

#### **Вопрос 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.**

Одним из самостоятельных направлений контрольной работы налоговых органов является работа по урегулированию задолженностей, предусматривающая порядок и сроки уплаты налогов и принудительного его взыскания при неоплате.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах. Обязанность по уплате налога или сбора возникает с момента определения налоговой базы и как следствие исчисления суммы налога и должна быть выполнена в срок установленный налоговым законодательством. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога или сбора является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога.

Обязанность по уплате налога или сбора прекращается в соответствии и на основании положений ст. 44 НК РФ. Основанием для признания обязанности по уплате налога или сбора считать исполненной или неисполненной являются положения ст. 45 НК РФ.

В случае неуплаты налога или неполной его уплаты обязанность по уплате налога производится в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика. При этом налогоплательщику разрешается изменить сроки уплаты налога в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита, по согласованию с налоговыми органами (ст. 63-64, ст. 66-67 НК РФ). При этом положения ст. 62 НК РФ содержат перечень обстоятельств, исключающих изменение срока уплаты налоговых обязательств.

В случае неуплаты налоговых обязательств налогоплательщиком ему направляется требование об уплате налога – это письменное извещение о размере и виде неуплаченного налога, устанавливается срок уплаты налога (ст.69 НК РФ).

Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов обеспечивается следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней,

приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика. Данные мероприятия регулируются положениями ст. 46-48, ст.73-77 НК РФ. В случае переплаты сумм налогов налогоплательщиком по его заявлению возможен зачет или возврат данных сумм (ст. 78-79 НК РФ.)

#### **Вопрос 5. Налоговый мониторинг.**

*Налоговый мониторинг* – это новая форма налогового контроля. Она заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности (ст. 105. 26 НК РФ). Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций. Налоговый мониторинг может проводится только в отношении налогоплательщиков – организаций, при этом для них устанавливаются определенные условия (критерии) (таблица 3).

Таблица 3 - Критерии участия налогоплательщиков в налоговом мониторинге.

<b>Критерии участия</b>	<b>Действующие критерии</b>	<b>Планируемые критерии</b>
Общая сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСП, начисленных в бюджет за календарный год, в котором представляется заявление	Не менее 300 млн. руб.	Не менее 100 млн. руб.
Суммарный объем полученных доходов по данным годовой отчетности за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление	Не менее 3 млрд. руб.	Не менее 1 млрд. руб.
Совокупная стоимость активов по данным отчетности на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление	Не менее 3 млрд. руб.	Не менее 1 млрд. руб.
Обязательное условия для участия	Соответствие всем трем критериям одновременно	Соответствие хотя бы одному критерию

Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией в налоговый орган по месту нахождения данной организации не



позднее 1 сентября года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.

Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является календарный год. Срок проведения одного налогового периода, 1 год 9 месяцев. Налоговый орган проводит комплексный анализ рисков организации и оценивает эффективность работы системы внутреннего контроля налогоплательщика. Это позволяет налоговому органу перейти от сплошной проверки к совместной оценке налоговых рисков.

В ходе налогового мониторинга налогоплательщики раскрывают риски, которые идентифицирует их система внутреннего контроля, а налоговый орган проводит анализ рисков и контрольных процедур организации.

В период проведения налогового мониторинга камеральные и выездные налоговые проверки не проводятся. В ходе налогового мониторинга налоговый орган вырабатывает и представляет налогоплательщику Мотивированное мнение, которое отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов, страховых взносов. О согласии с мотивированным мнением организация уведомляет налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение, в течение одного месяца со дня его получения.

В случае несогласия организации с мотивированным мнением, составленным налоговым органом, в ФНС России проводится в взаимосогласительная процедура. Взаимосогласительная процедура проводится в течении одного месяца со дня получения разногласий. По ее результатам ФНС России уведомляет организацию об изменении мотивированного мнения либо оставлении мотивированного мнения без изменения.

#### **Методические материалы по теме 4**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте. Составлены кейс-задания по данной теме. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также

официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1.; 1, Лагутина, с. 168-185; 2, Ордынская, с. 225-254;18, Тедеев, с. 170-182; с. 157-168; 3, Черник, с. 214-219; с. 244-249].

**Тема 5. Выездная налоговая проверка. Контрольные мероприятия в отношении органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина**

**Форма занятий – лекции**

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Досудебный порядок рассмотрения результатов налоговой проверки.

**Вопрос 2.** Судебный порядок рассмотрения результатов налоговой проверки.

**Вопрос 3.** Налоговый контроль по сделкам между взаимозависимыми лицами.

**Методические указания по изучению темы 5**

Цель изучения темы - ознакомить студентов с порядком ведения споров по результатам налоговых проверок в досудебном рассмотрении и с судебной процедурой рассмотрения, а также процедурами налогового контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами.

**Вопрос 1.** Досудебный порядок рассмотрения результатов налоговой проверки.



Рисунок 6 - Процедура реализации результатов налоговой проверки

Рассмотрение материалов налоговых проверок (актов) производится по инициативе налогового органа с приглашением налогоплательщика, налогоплательщик имеет право на представление материалов возражений по акту и представление дополнительных материалов и пояснений (рисунок 6).

Обязательное участие налогоплательщика в процедуре рассмотрения возражения определяет руководитель налогового органа. Если в процессе рассмотрения возражений полученной информации не достаточно по поставленным спорным вопросам, то налоговый орган может заявить о необходимости проведения дополнительных мероприятий налогового контроля: допрос свидетеля, истребование документов, проведение экспертизы.

Несоблюдение должностными лицами налогового органа требований (ст.101) процедуры рассмотрения материалов ВМП, может явиться основанием для отмены решения налогового органа в целом и отказе в привлечении к ответственности налогоплательщика.

По результатам рассмотрения выносится решение по акту ВМП. Решение вручается в течение 5 дней и вступает в силу через 1 месяц с даты вручения. Налогоплательщик получает возможность обжалования данного решения в вышестоящей инстанции, на это время действие решения приостанавливается. После вступления в силу решения налоговый орган вправе принять обеспечительные меры. После вынесения решения по акту налоговой проверки в случае несогласия с выводами, налогоплательщик имеет право подать жалобу.

*Жалобой* признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, , если нарушают права налогоплательщика.

*Апелляционной жалобой* - обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам проведения камеральной или выездной налоговой проверки.

**Вопрос 2.** Судебный порядок рассмотрения результатов налоговой проверки.

Статьи 137 и 138 НК РФ и статья 22 Арбитражно-процессуального кодекса РФ предусматривает право налогоплательщика на судебное обжалование акта налогового органа, а также действий или бездействий его должностных лиц.

Налогоплательщик имеет право обратиться с иском в суд о признании недействительным решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности. Споры налоговых органов с физическими лицами и индивидуальными предпринимателями рассматриваются в судах общей юрисдикции, налоговые споры с юридическими лицами рассматриваются в арбитражных судах.

На основании ст.126 АПК РФ к заявлению налогоплательщик должен приложить необходимые документы подтверждающие обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования, копию оспариваемого решения, а также квитанцию об уплате государственной пошлины за рассмотрение дела в суде. Одним из существенных условий принятия к рассмотрению искового заявления в судебных инстанциях – уплата государственной пошлины.

Исковое заявление должно быть подано в суд в течение трех месяцев со дня, со дня, когда налогоплательщику стало известно о нарушении его прав и интересов, пропущенный срок подачи заявления может быть восстановлен только судом. Дела об оспаривании ненормативных актов налоговых органов, их действий или бездействий рассматриваются судом в течение 3-х месяцев, срок может быть продлен до 6 месяцев по решению председателя суда.

Решение арбитражного суда первой инстанции, не вступившее в силу, может быть обжаловано в суде апелляционной инстанции (Арбитражный суд второй инстанции). Апелляционная жалоба может быть подана в течение одного месяца после вынесения Определения по исковому заявлению судом первой инстанции. Для подачи апелляционной жалобы подготавливается заявление и пакет документов, подтверждающие позицию подающего лица.

Постановление апелляционной инстанции Арбитражного суда вступает в силу в день вынесения данного Постановления и может быть обжаловано в порядке кассационного производства полностью или в части. Кассационная

жалоба подается в Кассационный суд соответствующего арбитражного округа в течение 2-х месяцев со дня вступления в силу последнего судебного акта.

После вынесения Постановления кассационным судом, и в случае продолжения спора между сторонами следующей инстанцией разрешения спора будет являться Верховный суд РФ, куда сторона-заявитель может подать кассационную жалобу в судебную коллегия Верховного суда в течение 2-х месяцев со дня вступления в силу последнего судебного акта. Последней инстанцией спора является Президиум Верховного суда РФ, куда подается надзорная жалоба в течение 3-х месяцев со дня вступления в силу последнего судебного акта.

**Вопрос 3.** Налоговый контроль по сделкам между взаимозависимыми лицами.

Глава 14.4 раздела V НК РФ определяет критерии *контролируемых сделок*. Основная цель внутреннего и международного регулирования контролируемых сделок — добиться прозрачности совершения операций, не дать вывести средства из-под налогообложения как в результате перемещения за пределы страны, так и вследствие спланированного занижения налогов через операции с аффилированными лицами.

*Базовый критерий* для признания сделки контролируемой — взаимозависимость сторон операции, возможность влиять на результаты и принятие решений. Подробно критерии взаимозависимости - ст. 105.1 НК РФ. Обобщенно можно выделить основные векторы взаимоотношений, указывающие на потенциальное наличие аффилированности:

- 1) владение юр. лицом или физлицом долей в организации, размер которой дает ему право голоса и влияния на процесс принятия решений;
- 2) наделение физ. лица должностными полномочиями, дающими ему возможность определять ход деятельности организации;
- 3) физические лица выступают родственниками по отношению друг к другу.

Если сделки между взаимозависимыми резидентами, соответствующие установленным критериям, принесут доход за год более 1 млрд. руб., то они могут быть признаны контролируруемыми. До этого порога даже при наличии всех остальных критериев сделка контролируемой не является (ст. 105.14 НК РФ).

В НК РФ выделены операции, которые считаются приравненными к взаимозависимым. Для них действует суммовой критерий — доход должен превысить 60 млн. руб. за год. Перечень таких сделок указан в пункте 1 статьи 105.14 НК РФ. Отдельно в п. 4 ст. 105.14 НК РФ закреплён перечень операций, не относящихся к контролируемым. Согласно позиции Министерства финансов (см. письма от 11.05.2018 г. № 03-12-11/1/32942, от 24.11.2015 г. № 03-01-18/68227) сделка не может быть признана контролируемой из-за убытков, обнаруженных по итогу отчетного периода, а также по сделкам с особой (не общей) ставкой налога на прибыль.

Для признания сделок контролируемыми, а резидентов взаимозависимыми данные отчетов суммируются по всем сделкам с каждым лицом отдельно. Иными словами, достичь порога в 1 млрд. или 60 млн. руб. необходимо по каждому основанию и каждому взаимозависимому контрагенту, а не суммарно с разными, но если доход не учитывается в целях налога на прибыль (например, ст. 251 НК РФ), он не участвует в расчете.

Уведомление подают все участники контролируемой сделки. Исключение: комиссионер, действующий от своего имени, но по поручению и за счет комитента (принципала); тогда уведомить обязан принципал. Уведомление о контролируемой сделке подается каждым участником в территориальную инспекцию по месту своего нахождения.

Контроль осуществляет только ФНС, рыночность цен в контролируемых сделках не подлежит камеральной или выездной проверке. Применяется пять методов проверки по контролируемым сделкам (ст.105.7 НК РФ). Все методы применяются последовательно.

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте. Составлены кейс-задания по данной теме. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1.; 15, Крохина, с. 374-388; 1, Лагутина, с. 142-152; 2, Ордынская, с. 310-338; 3, Черник, с. 219-227].

## **2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям**

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», для выработки профессиональных умений и навыков, сформированных в рабочей программе модуля. Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, тестирование, кейс-задания, круглых столов, коллоквиумов и т. д.

Приступая к выполнению практического задания, необходимо внимательно прочитать его цели, ознакомиться с требованиями к уровню подготовки в соответствии с методическими материалами по теме практического задания.



## **Тема 1. Камеральная налоговая проверка. Общие положения**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по Калининградской области);
- 2) состав и характеристика нормативно-правовой базы, регламентирующей налоговый контроль;
- 3) характеристика объектов и субъектов налогового контроля;
- 4) основные задачи, направления и формы налогового контроля;
- 5) характеристика методов налогового контроля;
- 6) характеристика основных методов фактического контроля;
- 7) налоговые правоотношения, сущность механизма правового регулирования налоговых отношений;
- 8) права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов в налоговых правоотношениях;
- 9) характеристика основных видов налоговых нарушений и ответственность за их совершение;
- 10) виды налоговой, административной и уголовной ответственности за налоговые правонарушения;
- 11) уточненная декларация, порядок составления и представления;
- 12) цель и задачи проведения камеральной налоговой проверки;
- 13) основные этапы проведения камеральной налоговой проверки;
- 14) мероприятия, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки;
- 15) Основные особенности при проведении камеральной налоговой проверки;
- 16) условия освобождения от ответственности налогоплательщика за неправильное исчисление налогов и сборов, за непредставление в сроки истребуемых налоговых документов;
- 17) порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1**

Цель практического занятия - обсудить роль и место налогового контроля в системе управления налоговыми отношениями, его формы и методы. Получить навыки оценки налоговых правонарушений с позиции налогового законодательства. Разобраться в особенностях проведения камеральной налоговой проверки.

При подготовке к семинарскому занятию можно выделить два этапа:

- 1) организационный;
- 2) закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент должен спланировать свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание и вопросы, выносимые на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Студент должен составить план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу), что позволит составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в

свободной форме. Однако, рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

План практического занятия:

- 1) опрос по материалам лекции по вопросам;
- 2) работа с тестом;
- 3) решение ситуационных заданий (кейсов).

### **Тестовые задания**

1) В соответствии с НК РФ налоговый контроль — это:

- а) управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;
- б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;
- в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
- г) надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах;

2) Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

- а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

3) Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

4) Налоговая нагрузка предприятия рассчитывается как:

а) сумма налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг);

б) налоговое бремя;

в) сумма совокупной задолженности по налоговым платежам;

г) доля отсроченных платежей в общем объеме налоговой задолженности;

5) Методы налоговых проверок – это:

а) камеральные и выездные;

б) комплексные, выборочные и тематические;

в) проверка, ревизия, обследование и анализ;

г) сплошные и выборочные;

б) Объектом налогового контроля является:

а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;

б) деятельность должностных лиц налогового органа;

в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);

г) организации различных форм собственности;

7) Ответственность налогоплательщика за незаконное воспрепятствование доступу проверяющих лиц на территорию налогоплательщика:

а) не установлен законодательно;

б) в соответствии с КоАП РФ установлен штраф в размере до 1000 руб. с физ. лиц и до 10 000 руб. с организации;

в) в соответствии с НК РФ установлен штраф в размере 1000 руб.;

8) Субъектами административной ответственности за налоговые правонарушения являются:

а) должностные лица организаций;

- б) физические и юридические лица;
- в) должностные лица и иные сотрудники организаций;

9) Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность, – это:

- а) налоговые санкции;
- б) налоговое правонарушение;
- в) административное правонарушение;
- г) должностное правонарушение;

10) В какие сроки решение по камеральной проверке вступает в силу?

- а) с момента утверждения руководителем налоговой инспекции;
- б) через 30 дней после вручения решения налогоплательщику;
- в) в течение 10 дней с момента вручения его налогоплательщику;
- г) с момента утверждения руководителем ФНС России.

### **Ситуационные задания (кейсы)**

*Пример задания:*

Организация-налогоплательщик неоднократно нарушал правила учета доходов и расходов и объектов налогообложения, что влекло за собой занижение налоговой базы. Какую ответственность и на каком основании понесет данная организация?

*Пример решения:*

1) Согласно положениям ст.120 НК санкции за грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения повлекшее занижение налоговой базы составляют – 20 % от суммы неоплаченного налога, но не менее 40 000 руб. для налогоплательщика - организации.

2) Для должностного лица (руководителя организации) – штраф от 2 до 3 тыс. руб. (ст.15.11 КоАП РФ).

Задание 1. Налогоплательщик-организация в установленные сроки не оплатил налоговую задолженность. Налоговой инспекцией были выставлены в банк налогоплательщика инкассовые поручения об уплате налога. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика банк исполнил инкассовые поручения налогового органа через три дня после их получения. Какое правонарушение в данном случае совершено, кто и на каком основании должен понести ответственность?

Задание 2. Сельскохозяйственная организация находится в г. Москве и занимается выращиванием сельскохозяйственной продукции. Организация приобретает земельный участок в Калининградской области для сельскохозяйственных целей. Следует ли Организации встать на налоговый учет в ИФНС Калининградской области?

Задание 3. Иностранная организация планирует оказывать услуги в электронной форме на территории Российской Федерации. Основными заказчиками и потребителями будут физические и юридические лица. Должна ли иностранная организация встать на учет в российских налоговых органах.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины базовой части Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 18, Тедеев, с. 113-133; 3, Черник, с. 49-94 ].

**Тема 2. Камеральная налоговая проверка. Проведение камеральной налоговой проверки обоснованности применения налогоплательщиком налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)**

**Форма занятия** – практическое занятие.

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) налоговая декларация по НДС, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 2) основные этапы камеральной проверки налоговой декларации по НДС;
- 3) сроки проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС, в каких случаях он может быть изменен;
- 4) ответственность за нарушение формы подачи декларации, сроков уплаты НДС, неправильное исчисление налоговой базы и суммы налога;
- 5) право на налоговые вычеты и применение налоговой ставки 0 процентов;
- 6) налоговая декларация по налогу на прибыль, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 7) особенности проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль;
- 8) право на применение налогоплательщиком пониженных ставок по налогу на прибыль;
- 9) ответственность за нарушение сроков уплаты налога на прибыль, авансовых платежей по налогу на прибыль, неправильное исчисление налоговой базы и суммы налога;
- 10) налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, форма, порядок заполнения, сроки предоставления;
- 11) особенности камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДФЛ;
- 12) право на налоговые вычеты по НДФЛ;
- 13) основные этапы камеральной проверки налоговой декларации по НДФЛ
- 14) ответственность за нарушение сроков подачи налоговой декларации, сроков уплаты НДФЛ, правильности расчетов налоговой базы и суммы налога;

15) порядок истребования дополнительных документов налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

Цель проведения занятия – выработка у студентов навыков и умений оценивать практические ситуации при проведении камеральных проверок, принимать решения на основании полученных выводов, владеть методами применяемыми при проведении камеральных проверок, умений читать и анализировать налоговые декларации.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции. Ответить на поставленные вопросы темы.

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом необходимо обратить на методику заполнения налоговых деклараций, ключевых моментов при проверке сданной декларации налогоплательщиков в налоговый орган, применения правильного механизма расчета налоговой базы и суммы налога и уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

План практического занятия:

- 1) опрос по материалам лекции по вопросам;
- 2) работа с тестом;
- 3) решение ситуационных заданий (кейсов).



## Тестовые задания

1) Основанием для применения ставки «0» процентов при исчислении НДС является:

- а) продажи за пределы РФ и услуги, оказываемые в связи с пересечением границы РФ;
- б) продажа лекарств и товаров для детей;
- в) продажа земельных участков и долей в них;
- г) продажа жилищного фонда (квартир, домов и долей в них);

2) Когда необходимо начислить НДС при реализации недвижимого имущества?

- а) на день государственной регистрации права собственности за покупателем;
- б) на день передачи недвижимого имущества покупателю по акту;
- в) на день заключения договора купли-продажи;
- г) на день подачи документов на государственную регистрацию права собственности на объект;
- д) на день поступления оплаты от покупателя;

3) Налогоплательщик выявил в феврале 2022 года счет-фактуру по товару, приобретенному 10 декабря 2016 года. Можно ли получить вычет НДС по такому счету-фактуре?

- а) да;
- б) нет;
- в) зависит от условий договора;
- г) зависит от учетной политики;

4) Налогоплательщик выявил в феврале 2022 года счет-фактуру по товару, приобретенному 10 декабря 2020 года. Как получить вычет НДС по такому счету-фактуре:

а) заявив вычет НДС в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2022 года;

б) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2020 года;

в) обоими способами, указанными выше;

г) вычет НДС по такому счету-фактуре получить нельзя;

5) Камеральная проверка по налогу на прибыль не должна превышать:

а) двух месяцев;

б) трех месяцев;

в) четырех месяцев;

г) шести месяцев;

б) Дата начала проведения камеральной проверки по налогу на прибыль считается:

а) дата отправления налоговой декларации налогоплательщиком;

б) дата получения налоговой декларации налоговым органом;

в) дата, указанная в налоговой декларации по налогу на прибыль;

г) дата, регистрации налоговой декларации налоговым органом;

7) Налоговый орган вправе требовать от налогоплательщика представить дополнительные документы к налоговой декларации по налогу на прибыль в случае:

а) ошибок или противоречий в сведениях, представленных налогоплательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль;

б) затруднений налогового инспектора проверить налоговую декларацию;

в) при возникновении дополнительных вопросов у налогового органа по операциям, связанным с расчетами по налогу на прибыль;

г) при возникновении у налогового органа вопросов по применению пониженных ставок по налогу на прибыль;

8) Сроки подачи налоговой декларации налогоплательщиком – ФЛ:

- а) 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 25 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 30 января, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- д) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

9) Сроки подачи налоговой декларации 3-НДФЛ налоговым агентом;

- а) 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;  
30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 25 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 января, года следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

10) Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450 000 руб., при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280 000 руб. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

а) Физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 руб.;

б) Физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество;

в) Физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода;

г) Данный доход не подлежит налогообложению, и физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию;

### **Ситуационные задания (кейсы)**

*Пример задания:*

Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику-ИП требование о предоставлении документов.

Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении к ответственности налогоплательщика за непредставление указанных документов.

Правомерно ли решение налогового органа? Ответ обосновать.

*Пример решения:*

Налоговый орган вправе вынести решение о привлечении к ответственности налогоплательщика в том случае, если у него нет уважительных причин не представить во время истребуемые документы (ст.126 НК РФ). Налогоплательщик должен был во избежание штрафов согласно Приказа ФНС РФ от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме» заполнить данное уведомление и отправить его в инспекцию.

В данном случае, по предоставлению налогоплательщиком документов, подтверждающих факт болезни и невозможности представить какие-либо документы, решение налогового органа о привлечении к ответственности должно быть аннулировано, однако налогоплательщик по выздоровлению должен представить в налоговый орган все запрашиваемые документы.

Задание 1. Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после камеральной проверки декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов. Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано. Требуется обосновать свое мнение:

1. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов?

2. Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?

Задание 2. Организация является соисполнителем работ на территории России по ГОЗ. В договоре с заказчиком указан НДС по ставке 0. В учетной политике предприятия прописано, что ведется отдельный учет НДС. Можно ли входной НДС включать в стоимость товара?

Задание 3. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организация включила представительские расходы в следующем объеме:

- в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это отражено в бухгалтерском учете.

- в размере 50 % от общей суммы произведенных затрат.

- в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Определить и отметить неправильные включения представительских расходов в расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Подтвердить свой ответ указанием нарушенных норм законодательства.

Задание 4. При получении физическим лицом социального налогового вычета инспектор потребовал представить налоговую декларацию по форме 2-НДФЛ с места работы супруги. Налогоплательщик указал инспектору, что просьба незаконна, поскольку этот документ не включен в перечень необходимых документов для получения вычета.

Правомерны ли действия налогового инспектора? Ответ обосновать.

Задание 5. Организация представила налоговую декларацию 6-НДФЛ с указанными сроками в налоговый орган. При проведении камеральной проверки инспектор несколько раз приглашал главного бухгалтера организации для дачи пояснений по возникшим вопросам, связанным с проверкой декларации. После проведения камеральной проверки и вынесения положительного решения налоговый орган уведомляет организацию о проведении повторной камеральной проверки по «вновь открывшимся обстоятельствам».

Правомерны ли действия налогового органа? Ответ обосновать.

## **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины базовой части Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 2; 1, Лагутина, с. 104-114; 2, Ордынская, с. 339-411; 3, Черник, с. 134-157].

## **Тема 3. Выездная налоговая проверка. Планирование**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) организация проведения выездных налоговых проверок;
- 2) правовые основы проведения выездной налоговой проверки;
- 3) цель и задачи проведения выездной налоговой проверки;
- 4) сроки проведения выездной налоговой проверки, в том числе основания для продления выездной проверки или осуществления повторной проверки;
- 5) этапы проведения выездной проверки и их характеристика;
- 6) основные мероприятия, которые могут быть проведены налоговыми органами при проведении выездной проверки;
- 7) характеристика процесса планирования выездных проверок (составление, реализация, корректировка и оценка его выполнения);
- 8) формирование информационных ресурсов о налогоплательщике (досье налогоплательщика);
- 9) комплексный анализ уровня и динамики основных финансовых показателей деятельности налогоплательщика;
- 10) выбор налогоплательщика для включения в проект плана выездных налоговых проверок;
- 11) характеристика критериев риска совершения налоговых правонарушений;

12) порядок назначения выездной налоговой проверки, требования к содержанию решения о проведении выездной налоговой проверки;

13) основные направления налогового контроля, которые должны быть включены в программу ВМП;

14) основные вопросы, включаемые в программу ВМП;

15) методы контроля, применяемые при проведении выездной налоговой проверки.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

Цель проведения занятий – ознакомление с особенностями проведения выездной налоговой проверки, характеристиками основных ее этапов. Освоение методик планирования выездных налоговых проверок, порядка назначения и разработки программ выездных налоговых проверок.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных этапов выездной налоговой проверки, их последовательность. При изучении учебного материала, необходимо его сочетать с нормативно-правовой базой по налогообложению, содержанию статей НК РФ и уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

План практического занятия:

1) опрос по материалам лекции по вопросам;

2) работа с тестом;

3) решение ситуационных заданий (кейсов).

Тестовые задания

1) В каких случаях повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

а) в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;

б) по результатам камеральной налоговой проверки выявлена неполная уплата налога;

в) получение налогоплательщиком налоговой выгоды;

г) отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки;

д) непредставление пояснений на уведомление налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки;

2) Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

а) отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;

б) отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте;

в) разовый характер операции;

г) осуществление расчетов с использованием одного банка;

3) Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды: (более одного ответа)

а) отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;

б) взаимозависимость участников сделки;

в) отсутствие реальных действий налогоплательщика по взысканию задолженности;

г) рост задолженности на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров;



д) использование посредников при осуществлении хозяйственных операций;

4) Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:

- а) личное дело налогоплательщика;
- б) досье налогоплательщика;
- в) резюме налогоплательщика;
- г) карточка налогоплательщика;

5) Этапы выездной налоговой проверки:

а) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;

б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и своевременностью уплаты доначисленных сумм налога и пеней;

в) планирование проверки, проведение проверки, оформление результатов проверки;

г) все ответы правильны;

6) Порядок истребования документов (информации) контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

а) непосредственно у контрагентов налогоплательщика и иных лиц;

б) через налоговые органы по месту учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц;

в) через вышестоящие налоговые органы;

г) через суд;

7) В каких случаях повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

а) в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;

б) по результатам камеральной налоговой проверки выявлена неполная уплата налога;

в) получение налогоплательщиком налоговой выгоды;

г) отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки;

д) непредставление пояснений на уведомление налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки;

8) Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

а) отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;

б) отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте;

в) разовый характер операции;

г) осуществление расчетов с использованием одного банка;

9) На этапе планирования и подготовки ВНП налоговые органы осуществляют следующие действия:

а) инвентаризация имущества;

б) формирование досье налогоплательщика;

в) составление проекта решения о результатах ВНП;

г) истребование документов;

д) утверждение решения о проведении выездной налоговой проверки;

10) Какими нормативно-правовыми актами руководствуются налоговые органы при включении налогоплательщика в план ВНП?

а) концепция системы планирования выездных налоговых проверок;

б) гражданским Кодексом РФ;

в) налоговым кодексом РФ;

г) основными направлениями налоговой политики на текущий календарный год;

д) в течение 10 дней;

### **Ситуационные задания (кейсы)**

Задание 1. В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. При проверке суммы НДС, которые организация в 2017 г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени. Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции. Ответ обосновать.

Задание 2. В ходе выездной налоговой проверки необходимо провести документальную проверку бухгалтерских документов. Какие методы документального контроля необходимо использовать? Изложите содержание и используемые приемы этих методов. В ходе предварительного рассмотрения бухгалтерских документов выявлено:

- наличие документов на бланках неустановленной формы.
- в ряде документов отсутствуют реквизиты: даты составления документов; измерители хозяйственных операций; наименование должностей лиц; отсутствие подписи; гербовые или обычные печати и пр.
- обнаружено наличие излишних и сомнительных реквизитов на документах: подчистки, дописки, исправления, наличие ненужных печатей и др.
- ряд документов находятся в излишне хорошем состоянии не соответствующем реальной обстановке их составления или хранения;
- акты на списание ТМЦ составлены по произвольным нормативам;
- несоответствие частных и итоговых сумм по заработной плате и учету горюче-смазочных материалов;

- ошибки в расчете стоимости продукции и исходных материалов;
- расхождения в данных по учету поступления материалов по счетам и накладных поставщиков с приходными документами складов.

Оцените характер выявленных несоответствий. Определите: какие нормативно-правовые акты нарушены и каковы могут быть налоговые последствия выявленных нарушений? Какова ответственность налогоплательщика и должностных лиц за выявленные правонарушения?

Задание 3. В ходе проверочного предварительного анализа деятельности налогоплательщика – организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли за 2019-2021 гг. выявлено:

- налоговая нагрузка в 2019 г. составила по методике ФНС – 2 %
- организация за 2019-2020 гг. имела убытки;
- рентабельность продаж в 2021 г. составила 1,5 %;
- темпы роста расходов в 2019-2021 гг. превышали темпы роста доходов;
- рентабельность активов в 2020 г. составила 3 %
- суммы вычета НДС составила за 12 месяцев 2021 г. 95 % от суммы начисленного НДС;
- с момента регистрации налогоплательщик два раза изменил место регистрации;
- средняя заработная плата в 2021 г. составила 55 000 руб.

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины базовой части Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 1, Лагутина, с. 114-124; 2, Ордынская, с. 124-145; 3, Черник, с. 158-185].

#### **Тема 4. Выездная налоговая проверка. Организация и проведение** **Форма занятий** – практические занятия.

##### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) порядок проведения отдельных контрольных мероприятий в ходе выездной налоговой проверки: истребование документов, осмотры помещений, инвентаризация, выемка документов, экспертиза и др.;
- 2) виды нарушений при ведении кассовых операций;
- 3) методы проверки бухгалтерских документов;
- 4) методы проверки взаимосвязанных документов;
- 5) условия приостановления ВНП;
- 6) участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты);
- 7) процедура оформления результатов налоговой проверки, содержание формы акта, формы справки;
- 8) повторные выездные налоговые проверки;
- 9) порядок составления и вручения Акта выездной налоговой проверки;
- 10) составление и вынесение Решения по акту выездной налоговой проверки;
- 11) рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций;
- 12) сроки давности привлечения к налоговой ответственности;
- 13) основания, когда задолженность по налогам и сборам считается исполненной, когда происходит бесспорное списание задолженности по налогам и сборам;
- 14) основания для изменения срока уплаты налога и сбора, предоставление инвестиционного налогового кредита;
- 15) предоставление инвестиционного налогового кредита;

- 16) способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 17) содержание налогового мониторинга;
- 18) условия, которые дают право налогоплательщикам на проведение налогового мониторинга;
- 19) необходимые документы для получения разрешения на налоговый мониторинг;
- 20) мотивированное мнение налогового органа, его виды.

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**

Цель проведения занятий – получить навыки применения методов налогового контроля, правильность и законность проведения контрольных процедур, оформления результатов проведенной выездной налоговой проверки.

Научить студентов процедуре взыскания налогов и сборов с должника – налогоплательщика, процедуре проведения налогового мониторинга.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом следует обратить на содержание отдельных контрольных мероприятий выездной налоговой проверки, оформление результатов проведенных контрольных мероприятий. При изучении учебного материала, необходимо его сочетать с нормативно-правовой базой по налогообложению, содержанию статей НК РФ и уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

План практического занятия:

- 1) опрос по материалам лекции по вопросам;
- 2) работа с тестом;
- 3) решение ситуационных заданий (кейсов).

## Тестовые задания

1) Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен:

- а) в течение двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- б) в последний день пребывания проверяющих на территории фискальнообязанного лица;
- в) в течение двух недель после составления справки о проведенной проверке;
- г) в течение трех месяцев после составления справки о проведенной проверке;

2) Заключительным этапом выездной налоговой проверки является:

- а) составление справки о проведении проверки;
- б) составление акта о проверке;
- в) составление решения;
- г) составление требования;

3) Возражение на акт выездной проверки налогоплательщик предоставляет:

- а) в течение 15 рабочих дней, со дня получения акта;
- б) в течение 15 календарных дней, со дня получения акта;
- в) в течении 10 рабочих дней, со дня получения акта;
- г) в течение 30 календарных дней, со дня получения акта;

4) К обеспечительным мерам, которые может принять налоговый орган, относят:

- а) запрет на отчуждение имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;

б) приостановление выплаты заработной платы работникам налогоплательщика;

в) приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке;

г) арест руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика;

5) Не позднее какого срока налоговый орган должен направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора?

а) даты наступления срока платежа;

б) 10 дней после наступления срока платежа;

в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление;

г) 30 дней до наступления срока платежа;

б) В каком порядке налог принудительно взыскивается с организаций?

а) в порядке, согласованном с руководителями организации;

б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

в) как в судебном, так и в бесспорном порядке;

г) только в судебном порядке;

7) Что такое недоимка?

а) сумма сбора, недоначисленная налогоплательщиком;

б) сумма налога, не уплаченная в установленный срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;



8) Сколько времени должно пройти со дня совершения налогового правонарушения, чтобы лицо не было привлечено к административной ответственности?

- а) 1 год;
- б) 3 года;
- в) 10 лет;
- г) 2 года;

9) Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий;

10) Система внутреннего контроля организации – это:

а) порядок представления налоговому органу информации, связанной с исчислением налогов и сборов в электронном виде и доступ к информационным системам;

б) совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности;

в) порядок отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов, объектов налогообложения и налоговой базы;

11) Каким должен быть суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской финансовой отчетности организации за календарный год, который дает право на подачу заявления о проведении налогового мониторинга:

а) не менее 3 млрд. рублей;

б) данный критерий не применяется при принятии решения о налоговом мониторинге;

в) не менее 300 млн. рублей;

г) не менее 1 млн. руб.;

12) Составляется ли мотивированное мнение по запросу организации:

а) да, при наличии у нее сомнений или в случае неясности по вопросам правильности исчисления, полноты, своевременности уплаты налогов и сборов по совершенной или планируемой сделке;

б) да, если установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении, неполной или несвоевременной уплате организацией налогов и сборов;

в) такая процедура не предусмотрена законодательством;

### **Ситуационные задания (кейсы)**

Задание 1. По акту выездной налоговой проверки была выявлена неполная уплата налога на прибыль за предыдущий налоговый период. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления налоговой инспекцией инкассового поручения через банк, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по налогу на прибыль. Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачесть в счет пени по налогу на добавленную стоимость? Ответ обосновать.

Задание 2. В отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2021. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась,

решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2021 г., в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2021 г. Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом? Ответ обосновать.

Задание 3. Индивидуальный предприниматель попал в автомобильную катастрофу, в результате чего два месяца пролежал в больнице и не уплатил своевременно сумму налога. Налоговый орган установил, что образовалась недоимка в сумме 50 000 руб. и вынес решение о привлечении к налоговой ответственности предпринимателя. ИП отказался заплатить штраф, сославшись на то, что данное правонарушение было совершено им вследствие болезненного состояния. Как должен быть разрешен данный конфликт? Ответ обосновать.

Задание 4. Определить меру наказания за следующие налоговые правонарушения:

1) бухгалтер ошибся при исчислении облагаемой базы или суммы налога. Либо умышленно занизил налогооблагаемую базу. Это выяснилось при камеральной или выездной проверке;

2) сумма налога (сбора, взноса) была рассчитана правильно и верно отражена в декларации. Ошибка возникла при заполнении платежного поручения;

3) сумма налога (сбора, взноса) исчислена, отражена в декларации и указана в «платежке» верно. Но платеж отправлен по неправильным реквизитам (например, не на тот КБК). Это было выявлено при сверке расчетов с бюджетом;

4) бухгалтер «забыл» заплатить налог вовремя. Ответ обосновать.

Задание 5. Организация ПАО «XXX» представила 25.05.XX г. в Межрегиональную инспекцию ФНС РФ заявление о проведении налогового мониторинга. В соответствии в заявлением суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской отчетности за 20XX г. составил 35,5

млрд. руб., величина внеоборотных активов – 4 млрд. руб., величина оборотных активов – 7 млрд. руб.

Суммы налогов к уплате за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга: НДС – 0,5 млрд. руб., налог на прибыль – 0,6 млрд. руб., налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу Таможенного союза, – 1 млн. руб., сумма прочих налогов, подлежащих уплате, – 1,5 млн. руб.

Вместе с заявлением представлен регламент информационного взаимодействия, учетная политика организации в целях налогообложения, положение о системе внутреннего контроля. Составить решение о проведении налогового мониторинга или решение об отказе в проведении налогового мониторинга.

#### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины базовой части Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 1, Лагутина, с. 142-151; с. 168-185; 3, Черник, с. 205-227; с. 244-249].

**Тема 5. Выездная налоговая проверка. Контрольные мероприятия в отношении органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина**

**Форма занятий** – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) порядок обжалования актов;
- 2) сущность жалобы налогоплательщика и апелляционной жалобы налогоплательщика;
- 3) порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы;

- 4) порядок рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) и принятие решения по ней;
- 5) вступление в силу решения нижестоящего налогового органа, не отмененное вышестоящим налоговым органом;
- 6) процедура защиты прав налогоплательщика;
- 7) процедура подачи искового заявления в арбитражный суд, в суд общей юрисдикции;
- 8) перечень обязательных сведений, содержащихся в исковых заявлениях, подаваемых в суд;
- 9) основания для признания лиц «взаимозависимыми»;
- 10) организация налогового контроля по совершенным сделкам между «взаимозависимыми лицами»;
- 11) основания для проведения налоговой проверки взаимозависимых лиц по совершенным сделкам;
- 12) мероприятия, осуществляемые в ходе налоговой проверки по сделкам между взаимозависимыми лицами, порядок оформления и рассмотрения результатов данной проверки;
- 13) характеристика сделок, признаваемых контролируемыми;
- 14) методы контроля, используемые при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

Цель проведения занятий – сформировать навыки ведения споров по результатам налоговых проверок в досудебном рассмотрении, уметь оформлять налоговую документацию в соответствии с судебными процедурами рассмотрения, научить применять методику и инструменты налогового контроля по сделкам между взаимозависимыми лицами, выявлять взаимозависимость налогоплательщиков и использовать методы контроля правильности определения цены сделки.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Особое внимание при этом следует обратить на порядок подачи жалоб, исковых заявлений, сроки подачи, содержание данных документов. При изучении учебного материала, необходимо его сочетать с нормативно-правовой базой по налогообложению, содержанию статей НК РФ и уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

План практического занятия:

- 1) опрос по материалам лекции по вопросам;
- 2) работа с тестом;
- 3) решение ситуационных заданий (кейсов).

### **Тестовые задания**

1) К обеспечительным мерам, которые может принять налоговый орган, относят:

а) запрет на отчуждение имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;

б) приостановление выплаты заработной платы работникам налогоплательщика;

в) приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке;

г) арест руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика;

2) По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку:

а) обязано предложить налогоплательщику их устранить, а в случае неисполнения законного требования передать материалы по делу на рассмотрение в территориальные подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов, в субъектах РФ;

б) составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции;

в) передает материалы по делу в территориальные органы МВД;

3) Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке:

а) только при наличии адвоката у налогоплательщика;

б) только при наличии неоспоримых доказательств невиновности налогоплательщика;

в) только после его обжалования в вышестоящем налоговом органе;

4) Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа в течение:

а) одного месяца со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

б) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

в) шести месяцев со дня, когда такой акт был составлен;

г) 12 месяцев со дня, когда лицо узнало о нарушении своих прав;

5) В каком порядке рассматриваются жалобы на акты налоговых органов, подаваемые в суд?

а) в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством;

б) в порядке, установленным арбитражным процессуальным законодательством;

в) в порядке, установленном гражданским и арбитражным процессуальным законодательством:

г) для рассмотрения жалоб на акты налоговых органов, подаваемых в суд, НК РФ предусмотрен специальный порядок;

б) В каком порядке могут быть обжалованы акты налоговых органов?

а) только в суд;

б) в вышестоящий налоговый орган или в суд;

в) в налоговый орган, принявший обжалуемый акт;

г) только в вышестоящий налоговый орган;

7) Может ли быть приостановлено действие обжалуемых актов налоговых органов?

а) может быть приостановлено как вышестоящим налоговым органом, так и судом;

б) может, но только в случае их обжалования в вышестоящий налоговый орган;

в) нет, не может;

г) может, но в случае их обжалования в судебном порядке;

8) В какой срок должна быть подана жалоба в суд после вынесения решения налоговым органом, которое не было обжаловано в апелляционном порядке?

а) в течение 30 дней;

б) в течение 2-х месяцев;

в) в течение 3-х месяцев;

г) в течение 1-го года;



9) В какой срок должна быть подана жалоба в суд после вынесения решения налоговым органом, которое было обжаловано в апелляционном порядке?

- а) в течение 30 дней;
- б) в течение 2-х месяцев;
- в) в течение 3-х месяцев;
- г) в течение 1-го года;

10) В каком суде рассматриваются акты налоговых органов по спорам с индивидуальными предпринимателями?

- а) в арбитражном суде;
- б) по усмотрению заявителя;
- в) по усмотрению налогового органа;
- г) в судах общей юрисдикции;

11) Контролируется ли сделка между взаимозависимыми лицами, если одной из сторон сделки является участник проекта «Сколково»?

- а) не контролируется;
- б) контролируется, если сумма дохода за календарный год превышает 60 млн. руб.;
- в) контролируется в любом случае;

12) Не признаются контролируруемыми следующие сделки:

- а) между организациями, в которых одно и то же лицо имеет долю более 25%;
- б) между лицами, не уплачивающими налог на прибыль;
- в) в сфере внешней торговли биржевыми товарами;
- г) сторонами которых являются участники одной и той же консолидированной группы налогоплательщиков;

13) Под рыночными ценами понимается:

а) цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются не взаимозависимые лица;

б) цены, сложившиеся при взаимодействии спроса и предложения в сопоставимых экономических условиях;

14) Контролируемыми сделками признаются:

а) сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли, товарами мировой биржевой торговли, удовлетворяющие определенным требованиям;

б) сделки в области региональной торговли продуктами питания;

в) сделки между любыми не взаимозависимыми лицами;

г) любые сделки в области внешней торговли военного значения;

15) Взаимозависимыми лицами признаются:

а) организации в случае, если одно и то же лицо участвует в этих организациях и доля такого участия составляет более 50 %;

б) организации в случае, если одна организация участвует в другой и доля такого участия составляет более 25 %;

в) организации в случае, если одна организация участвует в другой и доля такого участия составляет более 10 %.

### **Ситуационные задания (кейсы)**

Задание 1. Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений,

вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен. Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде? Ответ обосновать.

Задание 2. Налогоплательщик обжаловал в установленном порядке решение налогового органа, принятое по результатам проведенной проверки и вступившее в законную силу (которое не было обжаловано в апелляционном порядке), в вышестоящий налоговый орган. Может ли по результатам обжалования вышестоящий налоговый орган изменить решение нижестоящего органа или вынести новое решение, в результате чего положение налогоплательщика ухудшится (например, ему будут доначислены суммы неуплаченного налога, не учтенные при вынесении решения нижестоящим налоговым органом в результате технической ошибки)?

Задание 3. ООО «Альфа» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ. Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

Задание 4. Между организациями, не являющимися взаимозависимыми лицами, заключен договор строительного подряда, строительно-монтажные работы выполняются иждивением подрядчика. Подлежащие монтажу конструкции подрядчик приобретает у третьих лиц. Один из поставщиков является взаимозависимым лицом по отношению к заказчику.

Будут ли сделки в цепочке «поставщик – подрядчик – заказчик» признаваться контролируемыми? Ответ обосновать.

Задание 5. Организация А – комиссионер реализует товары организации Б от своего имени, но за счет комитента (организации В). Организация А не является взаимозависимым лицом по отношению к комиссионеру и покупателю.

Следует ли таким организациям уведомлять налоговый орган о совершенных ими сделках в случае, если организация Б и организация В являются заимозависимыми лицами? Ответ обосновать.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины базовой части Б1.Б.31 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: Юрайт, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме:* [5, Налоговый кодекс РФ, часть 1; 15, Крохина, с. 345-358; 1, Лагутина, с. 194-205; 2, Ордынская, с. 300-308; 18, Тедеев, с. 227-233].

### 3 Методические указания по выполнению контрольной работы

#### 3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных

Выполнение данной контрольной работы имеет цель: помочь студентам, закрепить теоретические знания и овладеть практическими навыками в области проведения налоговых проверок у субъектов хозяйствования. Это должно обеспечить способность студентов к решению аналитических и исследовательских задач в области налогового контроля, а также на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы приобрести необходимые навыки организации налоговых проверок и оформления их результатов, сформировать у студентов знания о процедурах проведения форм налогового контроля.

Контрольная работа состоит из следующих заданий: три теоретических вопроса и три практических задания.

Данная контрольная работа является обязательной частью учебного процесса и без успешного ее выполнения студент не допускается к сдаче зачета по данной дисциплине. Преподавателем оценивается представленная студентом работа «зачет» или «незачет». При получении «зачет», студент допускается к сдаче зачета по дисциплине.

Распределение вариантов контрольных заданий происходит в соответствии с приведенной таблицей, либо по непосредственному распределению преподавателя данной дисциплины.

Таблица 4 - Распределение вариантов заданий для контрольной работы

Начальная буква фамилии студента	Вариант задания
А, М, Ц	1
Б, Н, Ч	2
Г, О, Ш	3
Д, П, Щ	4
Е, Р, Э	5
Ж, С, Ю	6
З, Т, Я	7
И, У,	8
К, Ф,	9
Л, Х	10

### **3.2 Задания для контрольных работ и методические рекомендации по их выполнению.**

#### Вариант 1.

##### *Вопросы:*

1. Сущность методов проведения налогового контроля.
2. Проверка данных учета и отчетности: осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода.
3. Нарисовать и описать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

#### Задание 1.

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, не включив в нее балансовую стоимость жилых помещений (комнат), переданных в собственность на безвозмездной основе физическим лицам, поскольку данная операция не является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию п. 1 ст. 39 НК РФ, в силу чего неприменима в данном случае льгота по налогу, предусмотренная пп. 22, 23 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли подобное решение налогового органа?

#### Задание 2.

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней.

Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту

учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

### Задание 3.

По результатам выездной налоговой проверки организации налоговым органом было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с исчислением НДФЛ. Согласно акту выездной налоговой проверки организация не включила в налогооблагаемую базу по НДФЛ суммы оплаты работникам их обучения. Обучение работников, имеющих полное высшее образование, осуществлялось по программам дополнительной профессиональной подготовки учебным заведением, имеющим соответствующую лицензию.

По результатам обучения работникам, сдавшим соответствующий экзамен, присваивалась дополнительная квалификация на базе имеющегося образования. Правомерна ли позиция налогового органа в данном случае?

### Вариант 2.

#### *Вопросы:*

1. Критерии и методы отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
2. Характеристика основных этапов проведения камеральной налоговой проверки
3. Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ, ответ оформить в табличной форме.

### Задание 1.

Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку организации (ООО). В ходе проверки налоговый орган установил, что при исчислении НДФЛ организация не учла доходы, полученные физическими лицами в виде увеличения номинальной стоимости их долей в уставном капитале за счет нераспределенной прибыли. В решении, вынесенном по результатам проверки, налоговый орган расценил данный факт как нарушение требований ст. 210 НК

РФ и доначислил организации не полностью уплаченный НДС. Правомерно ли решение налогового органа в данном случае?

Задание 2.

В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. Сейчас суммы НДС, которые организация в 20XX г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени. Правомерна ли позиция налогового органа? Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции?

Задание 3.

Нужно ли уведомлять налоговую службу о договоре поставки, заключенном между двумя не взаимозависимыми российскими организациями? По договору поставщик реализует свою продукцию покупателю, который перепродает ее другим российским организациям, являющимся взаимозависимыми с поставщиком. Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Вариант 3.

*Вопросы:*

1. Сущность и значение акта налоговой проверки и решения по акту, сроки, содержание, порядок составления и вручения.
2. Налоговая оптимизация и ее виды.
3. Что представляет собой общий режим налогообложения и специальные режимы налогообложения? Приведите примеры.

Задание 1.

Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента. Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение



неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций. Требуется определить прав ли налоговый орган?

**Задание 2.**

В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком - организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи с чем, организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре. Правомерны ли выводы налогового органа?

**Задание 3.**

По результатам выездной налоговой проверки ООО налоговым органом было признано необоснованным включение ООО в состав расходов на оплату труда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, выплат членам наблюдательного совета по причине отсутствия заключенных с ними трудовых или гражданско-правовых договоров. Указанный наблюдательный совет образован в соответствии с уставом Общества с целью осуществления общего руководства деятельностью Общества. Документом, регулирующим порядок осуществления полномочий наблюдательного совета, является «Положение о совете», утвержденное решением общего собрания участников Общества. Указанное положение определяет размер вознаграждения, выплачиваемого членам наблюдательного совета. Правомерны ли выводы налогового органа?

**Вариант 4.**

*Вопросы:*

1. Выездная налоговая проверка, сроки, участники, порядок назначения и проведения.

2. Характеристика классификации налоговых проверок.

3. Основания для привлечения к ответственности налогоплательщика. При каких обстоятельствах налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности.

Задание 1.

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Задание 2.

В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2020. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2020, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2020. Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

### Задание 3.

Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

### Вариант 5.

#### *Вопросы:*

1. Значение налоговой декларации для налогового контроля, порядок предоставления налоговой декларации в налоговый орган и порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
2. В чем состоит оценка эффективности налогового контроля.
3. Выделить и сформулировать права и обязанности налогоплательщиков, ответ оформить в табличной форме.

### Задание 1.

Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за непредставление указанных документов. Правомерно ли решение налогового органа?

### Задание 2.

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

### Задание 3.

Налоговый орган в рамках встречной проверки направил обществу требование о представлении документов в отношении контрагента (требование направлено без уведомления о вручении). В установленный срок документы представлены не были, в связи с этим налоговый орган вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности на основании п. 2 ст. 126 НК РФ. Требуется ответить на вопросы:

1. Может ли арбитражный суд в данной ситуации отказать в удовлетворении исковых требований о взыскании штрафа?

2. Какая из сторон: истец или обвиняемый согласно нормам НК РФ, несет обязанность доказывать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении?

### Вариант 6.

#### *Вопросы:*

1. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т. д.).

2. Учет налогоплательщиков, в чем его значение и сущность. Порядок постановки на учет и снятия с учета.

3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ, ответ представить в табличной форме, согласно положениям НК РФ.

### Задание 1.

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2019 год гражданином Давыдовым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Давыдов в 2018 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового

правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ. Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

#### Задание 2.

Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления. Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

#### Задание 3.

Налоговым органом в отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой составлен соответствующий акт. Согласно акту налоговой проверки организация неправомерно занизила налогооблагаемую базу по НДС на сумму вычетов по ряду некорректно оформленных счетов-фактур. В частности, проверяющие посчитали, что комбинированное (ручное и компьютерное) заполнение реквизитов счета-фактуры неправомерно. Кроме того, по мнению проверяющих, суммы НДС по счетам-фактурам, в которых отсутствуют расшифровки подписей руководителя, к вычету не принимаются. Правомерны ли выводы налогового органа?

#### Вариант 7.

##### *Вопросы:*

1. Налоговый мониторинг, его значение и порядок осуществления.
2. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов, основания для признания обязанностей по уплате налогов и сборов исполненной, а также неисполненной.
3. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральной и выездной налоговой проверки.

### Задание 1.

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика, деятельность которого связана с содержанием водных путей, предусматривающую очистку водоемов и удаление с их дна песчаных наносов. Указанную деятельность налогоплательщик осуществляет без лицензии на основании решения уполномоченного государственного органа. По результатам проведенной проверки налоговым органом принято решение о привлечении учреждения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, а также о доначислении ему соответствующих сумм налога на добычу полезных ископаемых и пеней на основании того, что налогоплательщиком не исчислен и не уплачен налог на добычу полезных ископаемых с добытого в результате удаления песчаных наносов со дна водоемов песка. Правомерно ли такое решение налогового органа?

### Задание 2.

Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу.

Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

### Задание 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?

Вариант 8.

*Вопросы:*

1. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога). Взыскание налога за счет иного имущества.
2. Характеристика основных этапов выездной налоговой проверки.
3. Нарисовать блок-схему порядка проведения камеральной налоговой проверки и оформления ее результатов.

Задание 1.

У организации по итогам камеральной налоговой проверки в 20XX г. выявлена недоимка по налогу на имущество организаций за прошлый год. Направлено требование об уплате налога. Однако организация не согласна с налоговым органом по указанному вопросу и намерена оспорить решение налогового органа в суде. После получения требования налогового органа об уплате исчисленной недоимки организация обратилась в налоговый орган за справкой об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций. В выданной справке было указано, что организация имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства РФ. Требуется определить: правомерно ли сделана такая запись, если в судебном порядке еще не подтверждена правота требования налогового органа?

Задание 2.

Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за

непредставление указанных документов. Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 3.

Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

1. Предприятие обратилось в районную налоговую инспекцию за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли.

2. Предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Германии, и не удержало налог на доходы физических лиц.

3. Налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки.

4. Индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором.

5. Директор предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договоры на поставку сырья, мотивируя это коммерческой тайной.

Вариант 9.

*Вопросы:*

1. Камеральная налоговая проверка, сроки, и порядок проведения.

2. Порядок изменения уплаты налогов и сборов.

3. Нарисовать блок-схему порядка проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов.

Задание 1.

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



бюджет. Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, зачесть в счет недоимки по взносам в ПФР?

Задание 2.

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?

Задание 3.

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.

2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.

3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.

4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.

5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.

6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет.

#### Вариант 10.

##### *Вопросы:*

1. Акт налоговой проверки, его сущность и значение, требования к составлению акта и его вручению.

2. Исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Нарисовать блок-схему порядка досудебного и судебного рассмотрения результатов налоговой проверки.

##### Задание 1.

Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления. Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

##### Задание 2.

В 1 квартале 2022 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2021 г. в сумме 155 000 руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы не был уплачен, т.к. исправительные проводки не перекрыли убытки предыдущего периода. Были ли допущены ошибки в действиях налогоплательщика и будут ли применены взыскания к нему?

##### Задание 3.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное неперечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить

соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде «неофициальной» заработной платы сумм дохода. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

### **3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Приводимые в контрольной работе сведения должны соответствовать современному законодательству и относиться к последним 2-3-м годам, предшествующим году написания работы.

Написание теоретических вопросов производится на основе изучения литературы, рекомендованной в программе курса и данных методических указаниях, а также привлечения материалов периодической печати, фактических данных из практической работы конкретной налоговой инспекции или организации. При необходимости можно привести схему, таблицы, текстовые или цифровые, диаграммы или графики.

Практическое задание: необходимо внимательно разобраться в условиях заданий. И последовательно изложить свое видение решения сложившейся ситуации со ссылками на нормы законов, методических указаний и положений. При необходимости следует сделать пояснения к сформированным ответам (обоснованность ответов).

*Пример:*

Задание 1.

У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2021 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках.

Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила. Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Ответ:

1. Налоговая инспекция правомерно выставила требование об уплате налога на прибыль данной организации, руководствуясь п. 2 ст. 69 НК РФ – недоимка по налогу у налогоплательщика.

2. Организация обязана была исполнить данное требование в соответствующие сроки согласно п. 4, ст. 69 НК РФ, либо в письменном виде сообщить в инспекцию об объективных причинах невозможности этого сделать и просить отсрочки платежа.

3. Не получив никакой информации от организации, налоговая инспекция правомерно принимает решение о взыскании налога за счет денежных средств организации находящихся на счете, руководствуясь п. 1, ст.46 НК РФ.

4. Наложение налоговой инспекцией при этом ареста на имущество организации неправомерно, т.к. согласно п.1, ст.77 НК РФ, такое действие должно было производиться только с санкции прокурора.

Контрольная работа, выполняемая студентом, должна обязательно содержать:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание;
- 3) содержание ответов на поставленные планом вопросы;
- 4) список использованных источников.

Первым листом является титульный лист, на следующем листе работы приводится содержание контрольной работы с указанием страниц. Следующие листы должны содержать название вопроса и четкий ответ на него.

Работа выполняется в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Каждое новое задание работы отделяется от предыдущего двойным интервалом и

продолжается текстом на странице. Общий объем работы 15-17 листов. В конце работы ставятся подпись и дата.

В работе приводится список использованных источников, который должен содержать нормативно-правовую базу, учебно-методическую литературу и научные статьи тематических журналов, общим объемом 5-8 источников.

Работа должна быть оформлена строго в соответствии с установленными в ИНОТЭКУ правилами. В работе обязательно делается ссылка на принятые в ИНОТЭКУ правила - [16], в которых в приложении дан образец титульного листа контрольной работы.

Перед тем как начать выполнять контрольную работу студенту необходимо изучить рекомендуемую литературу, выделив при этом необходимые разделы. При выполнении заданий следует обратить внимание на то, ответ должен быть *обоснован*, т.е., должна соблюдаться последовательность со ссылками на нормативно-законодательные акты. Материал контрольной работы следует излагать грамотно, последовательно и логично.

#### **4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета**

Подготовка к зачету заключается в изучении и тщательной проработке студентом учебного материала дисциплины с учётом учебников, лекционных и практических занятий, сгруппированном в виде контрольных вопросов.

Порядок проведения зачетов, форма проверки знаний определяются кафедрой. Зачет принимается преподавателем, ведущим данную дисциплину. Для проведения зачетов преподаватель разрабатывает перечень вопросов, охватывающих весь программный материал дисциплины или отдельный ее раздел. Преподаватель, принимающий зачет, может задавать студенту дополнительные вопросы, ставить практические задачи. Преподавателю предоставляется право поставить зачет без опроса тем студентам, которые показали высокую успеваемость в текущем семестре по данной дисциплине, не имеют пропусков занятий или отработали их и активно участвовали в

практических и других видах занятий. Результаты сдачи зачетов оцениваются отметкой «зачтено», «не зачтено». Оценка «зачтено» ставится студенту, который:

1) показывает хороший уровень знания материала контрольной работы, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения, владеет понятийным аппаратом;

2) уверенно и грамотно, ясно, четко излагает состояние и суть вопроса. При необходимости может использовать демонстрационный иллюстрированный материал и научно-технические средства. Владеет умениями использовать и применять на практике компьютерную информацию;

3) знает нормативно законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Испытывает частичные затруднения с выполнением практических заданий. Правильно отвечает на поставленные преподавателем вопросы.

Оценка «не зачтено» ставится студенту, если он показывает достаточные знания материала контрольной работы, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Испытывает значительные затруднения с выполнением практических заданий. На поставленные преподавателем вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности.

Результаты сдачи зачета оформляются в электронную ведомость, которая заполняется преподавателем, принимающим зачет.

**Примерный перечень контрольных вопросов для проведения зачета по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»**

1. Что такое налоговый контроль, каковы его формы?
2. Что такое налоговая тайна?
3. Что такое налоговая декларация?
4. Какие методы налогового контроля Вы знаете?
5. Что такое камеральная проверка?

6. Каким образом осуществляется проверка своевременности и полноты представления документов?
7. Расскажите о сроках проведения камеральной проверки?
8. Что включает в себя формальная проверка представленных документов?
9. Что включает в себя аналитическая проверка представленных документов?
10. Расскажите, что включает в себя анализ контрольных соотношений?
11. Расскажите об оформлении результатов камеральной проверки?
12. Что представляет собой камеральная проверка по НДС?
13. Что представляет собой камеральная проверка по налогу на прибыль организаций?
14. Что представляет собой камеральная проверка по земельному налогу?
15. Что представляет собой камеральная проверка по налогу на доходы физических лиц?
16. Что представляет собой камеральная проверка по налогу на добычу полезных ископаемых?
17. Что представляет собой камеральная проверка по транспортному налогу?
18. Что представляет собой камеральная проверка по налогу на имущество организаций?
19. Что представляет собой камеральная проверка при упрощенной системе налогообложения?
20. Что представляет собой камеральная проверка по единому налогу на вмененный доход?
21. Какой срок проведения выездной налоговой проверки?
22. Каким образом осуществляется предварительный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок?
23. Каким образом осуществляется подготовка и утверждение плана выездных налоговых проверок?

24. Что должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки? Каким образом осуществляется проведение проверки учетной документации налогоплательщика?

25. Каков порядок производства выемки документов и предметов?

26. Каков порядок проведения экспертизы?

27. В каких случаях возможно приостановление выездной налоговой проверки?

28. Каков порядок оформления результатов выездной налоговой проверки?

29. Каков порядок рассмотрения представленных налогоплательщиками возражений (объяснений) по актам выездных налоговых проверок?

30. Что включает в себя решение о проведении проверки органов, организаций, осуществляющих юридически значимые действия, за которые уплачивается государственная пошлина?



## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

Самостоятельная работа студентов представляет собой совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение образовательной программы высшего образования в соответствии с требованиями образовательных стандартов.

Самостоятельная работа - это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, вне контактной работы обучающегося с преподавателем.

Одной из форм самостоятельной работы студентов, не рассмотренной в настоящем пособии, можно считать доклад. В рамках учебного процесса проводятся студенческие конференции, участие в которых предполагает подготовку доклада.

Доклад – это официальное сообщение, посвященное заданной теме, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы.

Доклад может быть, как письменным, так и устным. Устное выступление должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно поданным для аудитории.

Для представления устного доклада полезно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т. п. Во время выступления можно опираться на пояснительные материалы, представленные в виде слайдов, таблиц и пр., которые относятся к рассматриваемой теме. Это поможет не только вам ярко и четко изложить материал, но и слушателям наглядно представить и понять проблему, о которой идет речь в докладе. Как правило, структура доклада выглядит следующим образом:

1) введение: – указывается тема и цель доклада; – обозначается проблемное поле и вводятся основные термины доклада, а также тематические разделы содержания доклада; – намечаются методы решения представленной в докладе проблемы и предполагаемые результаты.

2) основное содержание доклада: – последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3) заключение: – приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления: не более семи минут. Для успешной работы над докладом следует выполнить следующее: серьезно отнестись к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками.

С выполненной самостоятельной работой студент должен публично выступить на практическом занятии или студенческой конференции.

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

### **Основные источники**

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для вузов / Л. Г. Лагутина. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. - 205 с. (Высшее образование).

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. - 448 с.

3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб.к и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. - 271 с. (Высшее образование).

## **Дополнительные источники**

4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (с последними изменениями и дополнениями) - Consultant.ru – электронный ресурс.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2 (с последними изменениями и дополнениями) - Consultant.ru – электронный ресурс.

6. Закон РФ № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», от 21.03.1991 г.

7. Приказ ФНС России от 29.10.2014 г. № ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»

8. Приказ ФНС России от 15.10.2021 г. № ЕД-7-11/903@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц...». Consultant.ru – электронный ресурс.

9. Приказ ФНС России от 23.09.2019 г. № ММВ-7-3/475@ (ред. от 05.10.2021) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль».

10. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г, № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок".

11. Приказ ФНС России от 21.04.2017 г. № ММВ-7-15/323@ "Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним" (вместе с "Требованиями к регламенту информационного взаимодействия", "Требованиями к составлению

мотивированного мнения налогового органа") (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2017 N 47108).

12. Приказ ФНС РФ от 25 05 2021 г. № ЕД-7-23/518@ «Требование к организации системы внутреннего контроля».

13. Письмо ФНС России от 16.07.2013 г. № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок".

14. Письмо ФНС России от 25.07.2013 г. № АС-4-2/13622 (с изм. от 15.01.2019) "О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок».

15. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учеб. для вузов / Ю. А. Крохина. - 10-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2021. - 503 с. (Высшее образование).

16. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - 2-е изд., дополненное. - Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. - 22 с.

17. Ярунина, А. Г. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учеб. пособие / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова [и др.]. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.

18. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учеб. для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2021. - 410 с. (Высшее образование).

19. Чельшева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учеб. пособие / Э. А. Чельшева, А. Я. Зыбин. – Ростов-на-Дону: Изд.-полиграф. комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с.

### **Интернет-ресурсы:**

20. <http://www.consultant.ru> – правовая поддержка: Кодексы; Законы, пр. материалы.

21. <http://www.minfin.gov.ru> – Министерство финансов РФ

22. <http://www.nalog.gov.ru> – Федеральная налоговая службы РФ

**Периодические издания (журналы):**

Налоговая политика и практика; Налоговая проверка; Российский налоговый курьер; Налоговые споры; Налоговед; Учет и отчетность и др.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

#### СОДЕРЖАНИЕ

1	Вопрос № 1. «Акт налоговой проверки, его сущность и значение, требования к составлению акта и его вручению».	3
2	Вопрос № 2. «Исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения».	8
3	Вопрос № 3. «Нарисовать блок-схему порядка досудебного и судебного рассмотрения результатов налоговой проверки».	12
4	Выполнение заданий	14
4.1	Задание 1	14
4.2	Задание 2	15
4.3	Задание 3	16
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17
	ПРИЛОЖЕНИЕ А Заголовок (если есть приложение)	

#### Примечание

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

Локальный электронный методический материал

Наталья Валентиновна Екименкова

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ  
ПРОВЕРОК

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 7,2 Печ. л. 6,4

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет».  
236022, Калининград, Советский проспект, 1