

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.Н. Егорова

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2019

УДК 336.225.673(076.5)

ББК 65.261.41-28я7

Е 30

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Егорова, Е.Н.

Е30 Организация и методика проведения налоговых проверок : методические указания / Е.Н. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.–106 с.

В методических указаниях приводятся задания для практических работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Методические указания по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предназначены для обучающихся очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», для очной и заочной форм обучения специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК 336.225.673(076.5)

ББК 65.261.41-28я7

© Егорова Е.Н., 2019

© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	5
1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины.....	7
2 Задания к практическим занятиям.....	10
2.1 Задания к практической работе № 1 по теме 1 «Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок» (1ч.).....	10
2.2 Задания к практической работе № 2 по теме 2 «Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок» (2ч.) .	14
2.3 Задания к практической работе № 3 по теме 3 «Основы организации камеральных налоговых проверок» (1ч.).....	21
2.4 Задания к практической работе № 4 по теме 4 «Порядок проведения камеральных налоговых проверок» (1ч.).....	27
2.5 Задания к практической работе № 5 по теме 5 «Планирование подготовки выездных налоговых проверок» (1ч.)	33
2.6 Задания к практической работе № 6 по теме 6 «Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок» (1ч.)	39
2.7 Задания к практической работе № 7 по теме 7 «Порядок проведения выездных налоговых проверок» (1ч.)	46
2.8 Задания к практической работе № 8 по теме 8 «Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных расчетов с населением» (2ч.)	51
2.9 Задания к практической работе № 9 по теме 9 «Контроль цен в целях налогообложения» (2ч.)	56
2.10 Задания к практической работе № 10 по теме 10 «Оформление результатов налоговой проверки» (2ч.).....	60

2.11 Задания к практической работе № 11 по теме 11 «Разрешение споров по результатам налоговых проверок» (2ч.)	63
3 Примерные вопросы к дифференцированному зачету	71
4 Литература, необходимая для изучения дисциплины.....	74
4.1 Нормативно-правовые акты	74
4.2 Основная литература	75
4.3 Дополнительная литература.....	75
4.4 Интернет-ресурсы	76
Приложение А Бланки документов, необходимых для проведения налоговых проверок	80

Введение

При современном уровне законодательного регулирования налоговая проверка является сформировавшимся самостоятельным правовым институтом, всестороннее изучение которого представляет значительный практический интерес.

Налоговые проверки играют главную роль в системе налогового контроля. Проверка является основным инструментом контрольной деятельности налоговых органов, позволяющим наиболее полно и основательно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах.

Целью освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются формирование у студентов понимания логики и особенностей практики организации контрольной работы налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет организациями и физическими лицами.

Задачи:

- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- изучение теоретических основ организации и методики проведения налоговых проверок;
- овладение навыками анализа и интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков, как государства, так и налогоплательщиков;
- приобретение навыков подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб предприятий и организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении федеральных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений;

– ознакомление с порядком досудебного и судебного разрешения налоговых споров.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Организация и методика проведения налоговых проверок» и содержат задания для практических работ.

Цель настоящих указаний заключается в оказании методической помощи обучаемым в процессе закрепления и систематизации, полученных ими знаний в ходе лекционного курса.

Каждая практическая работа выполняется в папке для практических работ.

При подготовке к занятию студент должен изучить теоретический материал по теме предстоящей работы, используя учебники и учебные пособия, законы, указы и научные статьи по конкретной проблематике. Для контроля усвоения каждой темы предлагаются вопросы для опроса, контрольно-тестовые задания, ситуации и практические задания. После выполнения всех практических работ студент допускается до сдачи дифференцированного зачета.

1 Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Таблица 1 – Соответствие тем практических работ и реализуемых компетенций

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы									
		П 1	П 2	П 3	П 4	П 5	П 6	П 7	П 8	П 9	П 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ОК-7	способностью к логическому мышлению, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-28	способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов), из них выделено на практические занятия – 16 часов.

Структура методических указаний к практическим работам представлена в таблице 2.

В данной таблице представлены виды оценочных средств, к которым относятся задания, требующие различного типа подготовки.

Блок А содержит контрольно-тестовые задания и задания для опроса. Для выполнения контрольно-тестовых заданий предназначен Фонд тестовых заданий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Блок Б содержит задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и

теоретический материал. К ним относят: ситуационные задачи и практические задания по изучаемым темам.

Блок В содержит задания творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку, а именно: разработка электронных презентаций и составление документов, организация и проведение налоговой проверки (в рамках учебного процесса).

Таблица 2 – Структура методических указаний к практическим работам

Раздел учебной дисциплины	Блок А		Блок Б		Блок В	
	(вопросы для опроса), их количество	контрольно-тестовые задания	ситуации, их количество	практические задания, их количество	электронные презентации, их количество	документы, их количество
Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	10	5	2	2	1	-
Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	10	5	10	-	1	-
Основы организации камеральных налоговых проверок	10	5	6	-	1	-
Порядок проведения камеральных налоговых проверок	10	5	6	-	1	-
Планирование подготовки выездных налоговых проверок	10	5	3	1	1	1
Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок	10	5	8	1	1	5

Продолжение таблицы 2

2	3	4	5	6	7	8
Порядок проведения выездных налоговых проверок	10	5	5	1	1	7
Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных расчетов с населением	10	5	1	2	1	-
Контроль цен в целях налогообложения	10	5	5	-	1	-
Оформление результатов налоговой проверки	10	5	1	-	1	1
Разрешение споров по результатам налоговых проверок	10	5	8	1	1	-

2 Задания к практическим занятиям

2.1 Задания к практической работе №1 по теме 1 «Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок» (1ч.)

Цель: изучение организационно-правовых основ деятельности налоговых органов.

Изучив тему 1 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- общие положения налоговых проверок;
- нормативно-правовую базу налоговых проверок;
- структуру налоговых органов Российской Федерации.

уметь:

- организовать и осуществить проведение налогового контроля в предложенных ситуациях;
- применять налоговое законодательство при проведении налогового контроля.

владеть:

- основными терминами и понятиями налогового контроля;
- практическими навыками в организационно-правовых методах налогового контроля при проведении налоговых проверок.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Общие положения налоговых проверок.
- 2 Нормативно-правовая база налоговых проверок.
- 3 Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по г. Оренбургу).

- 4 Задачи федеральной налоговой службы России.
- 5 Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
- 6 Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
- 7 Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
- 8 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 9 Организационное обеспечение налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
- 10 Специализированные межрегиональные и межрайонные налоговые инспекции.

Контрольно-тестовые задания

1 Налоговая нагрузка на предприятие 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.

2 Налоговое поле представляет собой:

- а) совокупность налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ;
- б) перечень налогов, которые организация должна уплатить в бюджет, их

прогнозирование величины и сроки;

- в) контроль за исполнением налогового законодательства;
- г) комплекс мер налогового администрирования.

3 Методом налогового администрирования является:

- а) уголовная ответственность;
- б) налоговое планирование;
- в) административная ответственность;
- г) налоговый прогноз.

4 В Налоговом кодексе РФ выделены следующие виды налогов и сборов:

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) федеральные, региональные и областные;

- в) федеральные и субъекта РФ;
- г) федеральные, местные и областные.

5 Налоговая реформа в России направлена на:

- а) увеличение количества налогов;
- б) расширение налогооблагаемой базы;
- в) дифференциация налоговых ставок;
- г) снижение налоговой нагрузки.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основные понятия налогового контроля, виды налогов, формирующих налоговую систему РФ, проблемы и задачи. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с работой налоговой инспекцией и установить правомерность их действий.

Ситуация 1

У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2017 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.

Ситуация 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 1

- а) представьте структуру налоговых органов Российской Федерации;
- б) изобразите структуру Управления ФНС РФ по г. Оренбургу.

Задание 2

Назовите задачи федеральной налоговой службы России, обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.

Задание 3

Разработать презентацию по теме «Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации № 943-1 - ФЗ от 21.03.1991 (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М. : ИНФРА-М, 2017. – 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858740>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.2 Задания к практической работе №2 по теме 2 «Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок» (2ч.)

Цель: ознакомление с методами и мероприятиями налогового контроля, используемыми при проведении налоговых проверок.

Изучив тему 2 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен знать:

- методы и мероприятия налогового контроля;
- планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления;
- основные критерии форм налогового контроля.

уметь:

- формировать структуру и содержание программы проверки;
- обозначать сроки исковой давности по уплате налогов и сборов;
- определять критерии для выбора объекта налоговой проверки.

владеть:

- методикой проведения налоговой проверки;
- навыком принятия решения при проведении контрольно-ревизионной

деятельности.

Блок А

Вопросы для опроса

1Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов

2 Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения

3Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления

4 Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения

5 Сроки проведения налоговых проверок

6 Структура и содержание программы проверки

7 Основные критерии форм налогового контроля

8 Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза)

9 Критерии для выбора объекта налоговой проверки

10 Регистрация и учет налогоплательщиков. Прием и обработка отчетности

Контрольно-тестовые задания

1 Комплексная проверка – это:

а) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

б) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;

в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования;

г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом.

2 Методы налоговых проверок – это:

а) камеральные и выездные;

б) комплексные, выборочные и тематические;

в) проверка, ревизия, обследование и анализ;

г) сплошные и выборочные.

3 Контрольные проверки – это:

а) проверка хозяйствующего субъекта за определенный период по всем вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;

б) проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

в) проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта хозяйствования;

г) проверка факта некачественной проверки, ранее проведенной налоговым органом.

4 Учет налогоплательщиков является:

- а) одним из принципов налогового расследования;
- б) одним из правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- в) одной из форм налогового контроля;
- г) одним из следственных действий при расследовании уголовных дел.

5 Налоговая декларация – это:

а) вид документа необходимый для регистрации вновь созданной организации в налоговом органе;

б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведённых расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога;

в) документ, предоставляемый в налоговый орган для получения разрешения провести сокращение штатов;

г) документ, дающий право налогоплательщику проводить мероприятия по созданию дочерних организаций (филиалов).

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основные методы и мероприятия налогового контроля, виды и формы налоговых проверок. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с порядком регистрации налогоплательщиков. Изучить основные положения Закона РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 27.12.2018) «О налоговых органах Российской Федерации».

Ситуация 1

На момент проверки налоговым органом организация, оказывающая услуги по перевозке пассажиров, не имела соответствующей лицензии, в связи, с чем

налоговым органом организации были начислен налог (НДС) по повышенной ставке, пени и штраф.

Вправе ли организация обратиться в суд об отмене акта налогового органа, так как предыдущей налоговой проверкой такая деятельность признавалось правомерной и предыдущий акт рассматривался организацией как разъяснения налогового органа по вопросам применения налогового законодательства?

Ситуация 2

Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счету-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 3

Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01 «Основные средства». С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению

налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени.

Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений.

Ситуация 4

Налоговым органом проведена налоговая проверка организации - налогоплательщика, оказывающей услуги телефонной связи. Налоговый орган установил, что в проверяемый период налогоплательщик заключал договоры с физическими лицами о внесении финансовых средств на реконструкцию и развитие телефонных сетей. В соответствии с заключенными договорами этим лицам гарантировалось первоочередное заключение договоров на пользование местной телефонной связью. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомечно не включал в налоговую базу платежи по договорам, предоставляющим физическим лицам права на первоочередное заключение договоров. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 5

По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомечно не облагал НДС деятельность по реализации лома

цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 6

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 7

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 не применима 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?

Ситуация 8

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно 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?

Ситуация 9

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно применил освобождение от налогообложения НДС в отношении операций по оказанию услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Подобные доводы налоговый орган обосновал тем, что в состав сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, входят коды ОКВЭД, однако информацию о них налогоплательщик не представил, следовательно, у него отсутствует право на применение льготы по НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправоммерно неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 10

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика, деятельность которого связана с содержанием водных путей, предусматривающим чистку 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 1

Разработать презентацию по теме «Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

2 Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н.А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.<https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-413149>.

3 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.3 Задания к практической работе №3 по теме 3 «Основы организации камеральных налоговых проверок» (1ч.)

Цель: изучение процедуры организации проведения камеральной проверки.

Изучив тему 3 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- задачи и сроки проведения камеральной налоговой проверки;
- основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок;
- права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.

уметь:

- принимать решения и формировать требования о предоставлении документов;
- исследовать документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки;
- осуществлять расчеты и выявлять недочеты (ошибки) в налоговых декларациях.

владеть:

- оперативно составлять контрольно-ревизионную документацию, соответствующую нормам налогового законодательства;
- организовать и осуществить проведение налогового контроля;
- применять методы отбора налогоплательщиков для проведения аудиторских проверок внутреннего аудита налоговых органов.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Кем проводятся камеральные налоговые проверки?

2 Каковы сроки проведения камеральных налоговых проверок?

3 В каких случаях налоговые органы при проведении камеральной налоговой проверки могут истребовать дополнительные документы и информацию?

4 Каковы действия налогового органа при представлении налогоплательщиком уточненной налоговой декларации до окончания камеральной налоговой проверки?

5 Встречная налоговая проверка: сущность, условия проведения, оформление результатов

6 Порядок представления налоговых деклараций

7 Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию

8 Какой статьей регулируется порядок проведения камеральной проверки?

9 Каким законом руководствуются налоговые органы при осуществлении налоговых проверок?

10 Трудности или особенности при проведении камеральной проверки.

Контрольно-тестовые задания

1 Камеральная налоговая проверка является:

а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

в) оба варианта верны;

г) нет верного ответа.

2 Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

в) оба варианта верны;

г) нет верного ответа.

3 Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводимая по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б) проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводимая по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора;

г) нет верного ответа.

4 Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком;

г) 8 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком.

5 Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить основы организации камеральной проверки. Необходимо рассмотреть предложенные ситуации и выполнить задания, ознакомиться с порядком организации камеральной проверки.

Ситуация 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?

Ситуация 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?

Ситуация 3

При проведении камеральной проверки по НДФЛ и страховым взносам ИФНС затребовала у индивидуального предпринимателя первичные документы, подтверждающие профессиональный налоговый вычет. Индивидуальный предприниматель отказался представить эти документы, ссылаясь на п. 7 ст. 88 НК РФ, согласно которой налоговая инспекция не вправе истребовать документы в рамках камеральной проверки. В свою очередь ИФНС не приняла заявленный профессиональный вычет, а предоставила вычет в размере 20%, ссылаясь на ст. 221 НК РФ, которая обязует индивидуального предпринимателя подтвердить профессиональный вычет.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 4

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?

Ситуация 5

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?

Ситуация 6

В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по страховым взносам за 2016 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по страховым взносам за 2016 г. оттиска почтового штемпеля (штампа «Почта России») с датой отправления 01.04.2017. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2017 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Основы организации камеральных налоговых проверок».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации № 943-1 - ФЗ от 21.03.1991 (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.4 Задания к практической работе №4 по теме 4 «Порядок проведения камеральных налоговых проверок» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком проведения камеральной проверки.

Изучив тему 4 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен знать:

- нормативную базу проведения налоговых проверок,
- основные права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов, а также налоговых органов при проведении налогового контроля;

- порядок проведения камеральной проверки.

уметь:

- применять необходимые методы налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки;
- исследовать документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки;
- осуществлять проверочные расчеты и выявлять недочеты (ошибки) в налоговых декларациях.

владеть:

- знаниями налогового законодательства РФ;
- навыком проведения камеральной проверки;
- порядком принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов
- 2 Формы проведения налогового контроля
- 3 Учет налогоплательщиков
- 4 Сроки постановки на учет налогоплательщиков
- 5 Идентификационный номер налогоплательщика
- 6 Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством
- 7 Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля
- 8 Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков
- 9 Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок
- 10 Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки

Контрольно-тестовые задания

1 Цель камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- г) нет верного ответа.

2 Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ;
- г) нет верного ответа.

3 Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны;
- г) нет верного ответа.

4 Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- а) акт камеральной налоговой проверки;
- б) справка камеральной налоговой проверки;
- в) протокол камеральной налоговой проверки;
- г) нет верного ответа.

5 Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- а) акт камеральной налоговой проверки;
- б) справка камеральной налоговой проверки;

в) инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок проведения налоговой проверки. Необходимо изучить положения статей 80 «Налоговая декларация, расчеты», 88 «Камеральная налоговая проверка» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 1

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 02.12.2017. 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 11.12.2017, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2017.

Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Ситуация 2

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по

телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 3

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?

Ситуация 4

В процессе проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых налоговый орган направил налогоплательщику требование о представлении проекта разработки месторождения полезного ископаемого, осуществляемой налогоплательщиком. В результате непредставления такого проекта в налоговый орган в срок, указанный в направленном налогоплательщику требовании, налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 5

Налоговый орган по результатам камеральной проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добычу полезных ископаемых вынес решение о привлечении его к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ, поскольку указанная декларация была представлена по истечении срока, установленного п. 2 ст. 345 НК РФ. Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик, имеющий действующую лицензию на осуществление работ по добыче полезных ископаемых, приостановил такие работы, что, по мнению

налогового органа, не является основанием для утраты им статуса плательщика налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщик полагал, что, поскольку фактическая добыча полезных ископаемых не осуществлялась, обязанность по представлению декларации по налогу на добычу полезных ископаемых за этот период у него отсутствует.

Правомерно ли решение налогового органа?

Ситуация 6

Налоговым органом по результатам камеральной налоговой проверки составлен соответствующий акт, согласно которому за несвоевременную уплату авансовых платежей по налогу на прибыль организации были начислены пени, которые она уплатила в бюджет.

В каком порядке организация может возратить суммы указанных пеней, если по итогам налогового периода был получен убыток?

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Порядок проведения камеральных налоговых проверок».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации № 943-1 - ФЗ от 21.03.1991 (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.5 Задания к практической работе №5 по теме 5 «Планирование подготовки выездных налоговых проверок» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком подготовки к выездной налоговой проверке.

Изучив тему 5 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- задачи и принципы планирования выездной проверки;
- структуру отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

уметь:

- формировать перечень налогоплательщиков, в отношении которых должны быть проведены выездные налоговые проверки;
- устанавливать сроки их проведения;
- определять виды налогов (сборов и других обязательных платежей) и периоды, которые должны быть охвачены проверкой, а также кадровые ресурсы, необходимые для ее проведения, в целях обеспечения оптимального выбора для проведения выездных налоговых проверок таких налогоплательщиков, проверка которых могла бы с наибольшей вероятностью выявить нарушения законодательства о налогах и сборах и обеспечить поступление в бюджет сумм доначисленных налогов (сборов и других обязательных платежей), пени и налоговых санкций.

владеть:

- формировать информационные ресурсы о налогоплательщиках;
- методикой анализа налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимого в рамках камеральной налоговой проверки;
- навыком подготовки и составления перечня вопросов проверки по видам налогов (сборов и других обязательных платежей), обязанность уплаты которых

возложена на данного налогоплательщика (комплексная проверка) или же одному или отдельным видам налогов (сборов и других обязательных платежей) (тематическая проверка) и периодам их проверки.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Характеристика выездной налоговой проверки
- 2 Планирование выездной проверки
- 3 Этапы подготовки к выездной проверке
- 4 Методы проведения выездной проверки
- 5 Организация проведения выездных налоговых проверок
- 6 Порядок отбора налогоплательщиков
- 7 Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок
- 8 Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок
- 9 Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок
- 10 Подготовительный этап проверки налогоплательщиком

Контрольно-тестовые задания

1 До 1999 года выездные налоговые проверки назывались:

- а) внезапные;
- б) документальные;
- в) активными;
- г) пассивными.

2 Выездные проверки делятся на комплексные и:

- а) камеральные;
- б) узконаправленные;
- в) тематические;
- г) широкие.

3 Этапами планирования и подготовки проверок являются:

а) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;

б) формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

в) составление справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения;

г) нет верного ответа.

4 В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внутренних источников относится информация:

а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

в) полученная по запросам от энерго- и теплоснабжающих организаций;

г) нет верного ответа.

5 В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

в) полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН);

г) полученная от контрагентов.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок планирования выездной налоговой проверки. Необходимо изучить положения статьи 89 «Выездная налоговая проверка» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 1

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного не включения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 2

Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогового агента (ООО), в ходе которой установлено, что в проверяемом периоде из состава ООО в установленном порядке вышло физическое лицо и ему было выдано в натуре нежилое помещение, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал. Налоговый орган посчитал, что с дохода физического лица в виде действительной стоимости его доли, превышающей сумму его первоначального вклада в уставный капитал, налоговый агент обязан был исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога с такого дохода, однако им это сделано не было. Принятым по результатам проверки решением налоговый агент привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ. Налогоплательщик указал, что возможности удержать налог у него не было, так как денежных выплат в отношении физического лица он не производил и об этом в установленный срок уведомил налоговый орган.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 3

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил невключение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока. Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ.

Правомерно ли указанное решение налогового органа, если возможность замены выдачи работникам по установленным нормам молока в размере, эквивалентном стоимости молока, была предусмотрена коллективным договором, действующим у налогового агента, и предоставлялась по письменным заявлениям работников?

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Планирование подготовки выездных налоговых проверок».

Задание 2

Составить план (программу) выездной налоговой проверки следующих налогов:

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество организации
- в) НДФЛ;
- г) транспортного налога;
- д) страховых взносов.

Этапы планирования:

1 Сбор и систематизация информации о налогоплательщике.

2 Камеральный анализ налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщика.

3 Анализ финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщика на контролируемой налоговой инспекцией территории.

4 Выбор объектов для проведения выездной налоговой проверки.

5 Подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки на предстоящий квартал.

6 Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике, отобранных для проведения выездной налоговой проверки, и подготовка перечней вопросов, подлежащих проверке.

Проверке подвергается любая коммерческая организация, находящаяся на общем режиме налогообложения. Выбирается студентами самостоятельно.

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/912339>.

2Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.<https://biblio-online.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-412831>.

3Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н.А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.<https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-413149>.

4Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.6 Задания к практической работе №6 по теме 6 «Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с организационно-правовыми основами проведения выездных налоговых проверок.

Изучив тему 6 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:
знать:

- нормативную базу проведения выездной налоговой проверки,
- ограничения, связанные с выездной налоговой проверкой;
- порядок организации выездной налоговой проверки.

уметь:

- применять необходимые методы проведения налоговой проверки;
- проводить встречные проверки и направлять запросы в организации и учреждения, располагающие информацией о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте).

владеть:

- знаниями налогового законодательства;
- навыком организации выездной налоговой проверки.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Организация проведения выездных налоговых проверок
- 2 Правовые основы проведения выездной налоговой проверки
- 3 Ответственность за совершение налогового правонарушения
- 4 Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения
- 5 Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
- 6 Давность привлечения к налоговой ответственности
- 7 Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля
- 8 Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение
- 9 Что такое налоговая санкция?
- 10 Неправомерные действия и препятствие доступу к проверяемому помещению налогоплательщика.

Контрольно-тестовые задания

1 При комплексной выездной проверке проверяется:

- а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
- б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам;
- в) правильность расчетов с бюджетом по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость;
- г) нет верного ответа.

2 При тематической выездной проверке проверяется:

- а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
- б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам, по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость;
- в) правильность определения налоговой базы по одному налогу;

г) нет верного ответа.

3 В соответствии с НК РФ предусмотрена периодичность выездных проверок:

а) не менее одного раза в два года;

б) не более двух и более по одним и тем же налогам за один и тот же период;

в) не менее одного раза в год;

г) не менее двух раз в год.

4 В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

а) крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться;

б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов;

в) налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля;

г) нет верного ответа.

5 В число «первоочередных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

а) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов, и налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля;

в) предприятия, которые решили ликвидироваться;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из

них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок организации выездной проверки. Необходимо изучить положения статей 90 «Участие свидетеля», 91 «Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки», 92 «Осмотр», 93 «Истребование документов при проведении налоговой проверки», 94 «Выемка документов и предметов», 95 «Экспертиза», 96 «Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля», 97 «Участие переводчика», 98 «Участие понятых» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 1

В ходе выездной налоговой проверки организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, были выявлены налоговые правонарушения. В частности, проверяющие посчитали неправомерным занижение налогооблагаемой базы на стоимость полученного векселя. Указанный вексель был получен организацией в счет оплаты за поставленный товар и на момент проведения проверки не был погашен.

Правомерны ли выводы проверяющих?

Ситуация 2

По результатам выездной налоговой проверки организации налоговым органом было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с исчислением налога на доходы физических лиц (далее – 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?

Ситуация 3

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 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?

Ситуация 4

По результатам выездной налоговой проверки общества с ограниченной ответственностью (далее – Общество) налоговым органом было признано необоснованным включение Обществом 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?

Ситуация 5

Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка организации, в рамках которой был проверен ее филиал. По результатам проверки налоговым органом был составлен соответствующий акт налоговой проверки. Раздел акта, касающийся проверки филиала организации, был подписан руководителем филиала. При этом филиалом не был получен экземпляр акта налоговой проверки в связи с его направлением в головную организацию.

Правомерно ли это?

Ситуация 6

Налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки футбольного спортивного клуба выявил неполную уплату НДС в связи с тем, что в проверяемый период налогоплательщик не начислил НДС на сумму трансфертных платежей, полученных от других клубов за переход к ним футболистов до истечения сроков их контрактов с налогоплательщиком.

Следовало ли начислять НДС на сумму указанных трансфертных платежей?

Ситуация 7

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?

Ситуация 8

По результатам выездной налоговой проверки организация была привлечена к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ. По мнению налогового органа, переход права собственности на векселя третьего лица в результате их передачи иному лицу в счет оплаты товаров является реализацией векселей и подлежит обложению НДС. Налогоплательщик с таким выводом не согласился, указав, что переход права собственности на векселя третьего лица не подлежит обложению НДС.

Правомерны ли действия налогового органа? Облагается ли НДС переход права собственности на векселя третьих лиц?

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок».

Задание 2

На основе данных задания 2 темы 5 организовать выездную проверку ранее заявленных налогов. Проверка проводится в форме деловой игры. Студенты формируют группы:

- а) коммерческая организация;
- б) ФНС;
- в) представители органов внутренних дел;
- г) понятые;
- д) свидетели;
- е) эксперты и др.

Каждая группа в рамках своих «полномочий» проводит подготовительный этап проведения налоговой проверки. Осуществляется сбор и оформление исследуемой документации для налоговой проверки, и заполняются бланки, необходимые для начала выездной налоговой проверки (Приложение А).

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002046>.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.7 Задания к практической работе №7 по теме 7 «Порядок проведения выездных налоговых проверок» (1ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком проведения выездной налоговой проверки.

Изучив тему 7 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- общие положения выездной налоговой проверки;
- порядок проведения выездной налоговой проверки;
- порядок оформления результатов налоговой проверки.

уметь:

- выявлять неточности (ошибки) в проверяемой документации;
- оформлять результаты налоговой проверки.

владеть:

- методикой проведения выездной налоговой проверки;
- навыками истребования и выемки документов, осмотра помещений и других действий при проведении налоговой проверки;
- навыком составления акта налоговой проверки.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Сроки проведения.

2 Истребование документов. Выемка документов и предметов.

3 Порядок и сроки приостановления.

4 Повторные выездные налоговые проверки.

5 Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

6 Понятие налогового правонарушения.

7 Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

8 Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

9 Условия привлечения к налоговой ответственности.

10 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Контрольно-тестовые задания

1 Выездная налоговая проверка проводится:

а) по местонахождению организации-налогоплательщика, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки в налоговых органах;

б) по местонахождению налоговых органов, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика;

в) только по местонахождению организации-налогоплательщика;

г) нет верного ответа.

2 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) нет верного ответа.

3 Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:

а) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;

б) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;

в) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений;

г) нет верного ответа.

4Проведение выездной налоговой проверки возложено на:

а) таможенные органы;

б) ФНС;

в) судебные органы;

г) нет верного ответа.

5Акт 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 фискально-обязанного лица;

в) в течение двух недель после составления справки о проведенной проверке;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок проведения выездной налоговой проверки. Необходимо изучить положения статей 81 «Внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты», 100 «Оформление результатов налоговой проверки» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 1

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?

Ситуация 2

Согласно акту выездной налоговой проверки организация занизила налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В организации установлена повременная система оплаты труда. Количество рабочих дней нескольких сотрудников организации по данным расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) не соответствует данным табелей учета рабочего времени (форма № Т-13). Так, число рабочих дней согласно расчетно-платежной ведомости превышает число рабочих дней по табелью учета рабочего времени. По мнению налогового органа, организация необоснованно зависила сумму расходов по оплате труда, тем самым уменьшив налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Правомерны ли выводы налогового органа?

Ситуация 3

Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа.

Правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 4

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?

Ситуация 5

В отношении организации проведена выездная налоговая проверка, выдана справка об окончании выездной налоговой проверки. В адрес организации выставлены требования налогового органа о представлении документов, срок исполнения которых истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки.

Обязана ли организация выполнять данные требования налогового органа?

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Порядок проведения выездных налоговых проверок».

Задание 2

На основе подготовленных данных заданий 2 тем 5 и 6 провести выездную налоговую проверку. По окончании проверки оформить акт выездной налоговой проверки.

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002046>.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

2.8 Задания к практической работе №8 по теме 8 «Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных расчетов с населением» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком проверки правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды и ведения наличных денежных средств с населением.

Изучив тему 8 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- нормативно-правовые акты, регулирующие процесс проведения контрольных мероприятий в сфере налогообложения;
- общие правила и положения проверки исчисления и перечисления отдельных видов налогов;
- порядок проверки ведения наличных денежных средств.

уметь:

- организовывать проверки правильности исчисления и перечисления отдельных видов налогов и взносов;
- выявлять неточности (ошибки) в проверяемой документации;
- оформлять результаты налоговой проверки.

владеть:

- методикой проверки правильности определения налогооблагаемой базы, применения льгот и ставки каждого вида налога;
- навыком проведения проверки наличных денежных средств с населением.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Характеристика основных налогов, уплачиваемых организацией
- 2 Проверка правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организации

- 3 Проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество организации
- 4 Проверка правильности исчисления и уплаты НДС
- 5 Проверка правильности исчисления и уплаты НДФЛ
- 6 Транспортный налог: порядок проверки
- 7 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет страховых взносов
- 8 Проверка ведения наличных денежных средств с населением
- 9 Проверка контрольно-кассовой техники
- 10 Проверка правильности исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организацией, применяющей УСНО

Контрольно-тестовые задания

1 Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

- а) нет;
- б) да, с санкции прокурора;
- в) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены;
- г) да.

2 По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- а) заработная плата;
- б) премия;
- в) выигрыш в лотерею;
- г) верны варианты 1 и 2.

3 Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- а) стандартные;
- б) имущественные;
- в) социальные;
- г) верны варианты 1, 2, 3.

4 Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов:

а) в пределах своей компетенции имеют право осуществлять налоговые проверки;

б) не имеют право осуществлять проверки;

в) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки;

г) нет верного ответа.

5 Согласно ст. 82 НК РФ, налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:

а) налоговых проверок, получений объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах;

б) камеральных, выездных, встречных налоговых проверок;

в) получений объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок проведения налоговой проверки исчисления и уплаты налогов и сборов. Необходимо изучить положения глав 25-34 Налогового кодекса РФ, Административный регламент исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.10.2011 №132н.

Ситуация 1

В торговой точке организации проведена проверка на предмет соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники. Проверкой выявлено отсутствие на применяемой организацией контрольно-кассовой машине идентификационного знака контрольно-кассовой техники, что квалифицировано налоговым органом как неприменение контрольно-кассовой машины. На организацию наложен штраф в размере 30 000 руб.

Правомерно ли привлечение организации к ответственности?

Задание 1

Необходимо письменно дать развернутые ответы на следующие вопросы:

1 Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением.

2 Правила приема и возврата наличных денег.

3 Порядок приобретения кассовых аппаратов и их регистрация в налоговых органах.

4 Порядок оформления ценников.

5 Контроль финансовых результатов через контрольно-кассовую технику.

6 Снятие с учета контрольно-кассовой техники в налоговом органе.

7 Организация проверок ведения денежных расчетов с населением.

8 В каких случаях Индивидуальные предприниматели могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения ККМ?

9 Как оформляются денежные расчеты с населением при оказании вышеназванных услуг?

10 Какую ответственность несет предприниматель, если он не использует при денежных расчетах с населением бланки строгой отчетности?

11 Какую ответственность несет предприниматель за нарушение правил использования бланков строгой отчетности?

12 Имеют ли право налоговые органы требовать от предпринимателей, использующих при расчетах с населением бланки строгой отчетности, регистрации данных бланков в налоговых инспекциях?

Задание 2

- 1 Пошагово представить алгоритм проверки кассовой наличности.
- 2 Указать состав документов, согласно п.29 Административного регламента, подлежащий проверке налоговыми органами.

Задание 3

Разработать презентацию по теме «Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных денежных средств с населением».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

2. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.<https://biblio-online.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-412831>.

3. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н.А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.<https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-413149>.

4. Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2012 N 22921) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_125113/.

2.9 Задания к практической работе № 9 по теме 9 «Контроль цен в целях налогообложения» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком проведения проверки ценовой политики в целях налогообложения.

Изучив тему 9 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- правовые основы в области налогового контроля за ценообразованием;
- понятие контролируемой сделки;
- значение понятия симметричной корректировки цен.

уметь:

- проводить специальную проверку правильности применения цен для целей налогообложения;
- исследовать уведомления о контролируемых сделках, подаваемые налогоплательщиками;
- запрашивать дополнительную документацию о таких сделках для проведения проверки.

владеть:

- методикой проверки правильности расчетов налога прибыль, НДС (только если одна из сторон сделки, либо не является плательщиком НДС, либо освобождена от уплаты НДС);
- знаниями о методах, используемых при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Понятие контролируемой сделки
- 2 Сделки с взаимозависимыми лицами
- 3 Сделки, приравненные к сделкам с взаимозависимыми лицами

- 4 Уведомление о контролируемых сделках
- 5 Налоговый контроль
- 6 Ответственность за применение нерыночных цен
- 7 Категории, используемые при определении цен для целей налогообложения
- 8 Метод сопоставимых рыночных цен
- 9 Метод цены последующей реализации
- 10 Затратный метод

Контрольно-тестовые задания

1 Какие налоги налоговые органы вправе проверять по новым правилам трансфертного ценообразования?

а) налог на прибыль;

б) НДФЛ, уплачиваемый в соответствии со статьей 277 НК РФ – ИП, нотариусы, адвокаты;

в) НДС, если одной из сторон сделки является лицо, которое не уплачивает НДС;

г) все перечисленные варианты.

2 Какие сделки с 2012 года выводятся из-под трансфертного контроля?

а) сделки между лицами, которые зарегистрированы в одном и том же субъекте России;

б) сделки между лицами, которые не уплачивают налог на прибыль в бюджеты других регионов России;

в) сделки между лицами, которые не имеют убытков, уменьшающих налог на прибыль;

г) только «а» и «в».

3 В каких случаях стороны по сделке с 2012 года не признаются взаимозависимыми?

а) одна организация участвует в другой в доле более 25, но менее 50 процентов;

б) двое из пяти членов совета директоров компаний, участвующих в сделке, – одни и те же лица либо их близкие родственники;

в) руководители компаний – участников сделки являются близкими родственниками;

г) во всех перечисленных случаях есть взаимозависимость.

4 Вправе ли ФНС России обратиться суд с заявлением о признании любой сделки между компаниями контролируемой?

а) нет, при отсутствии признаков контролируемой сделки налоговики не вправе проводить контрольные мероприятия, следовательно, и заявлять в суд претензии в отношении сделки;

б) да, в случае, если налоговики решат, что сделка искусственно создает условия, при которых она формально не отвечает признакам контролируемой по новым правилам трансфертного ценообразования;

в) нет верного ответа;

г) может быть а и б ответы верны.

5 Какие налоговые органы вправе контролировать сделки между взаимозависимыми лицами по новым правилам трансфертного ценообразования?

а) исключительно ФНС России;

б) ФНС России и региональные УФНС России;

в) ФНС России, региональные УФНС России и инспекции по крупнейшим налогоплательщикам;

г) будет создан специальный налоговый орган.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок проверки правильности применения цен для целей налогообложения. Необходимо изучить Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 № 227-ФЗ; положения статьи 105.14 «Контролируемые сделки».

Ситуация 1

Может ли налоговая инспекция в рамках выездной (камеральной) проверки проконтролировать правильность ценообразования по сделкам, которые не признаются контролируруемыми, но совершены между взаимозависимыми лицами?

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Ситуация 2

Признаются ли контролируруемыми сделки между двумя российскими взаимозависимыми организациями, одна из которых применяет упрощенную систему налогообложения?

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Ситуация 3

Как определять величину годового дохода по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами: методом начисления или кассовым методом?

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Ситуация 4

Как определять величину годового дохода по контролируемым сделкам между двумя взаимозависимыми организациями – резидентами России? Обе организации платят налог на прибыль, одна из них, кроме этого, применяет ЕНВД. Сделки совершаются в рамках разных налоговых режимов.

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Ситуация 5

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.

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Контроль цен в целях налогообложения».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858740>.

2Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - М.: Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/752402>.

3Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/912339>.

4Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Режим доступа: www.minfin.ru.

2.10 Задания к практической работе № 10 по теме 10 «Оформление результатов налоговой проверки» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком оформления результатов налоговой проверки.

Изучив тему 10 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен: знать:

- основные положения статьи 100 «Оформление результатов налоговой проверки» НК РФ;
- порядок заполнения акта налоговой проверки и справки о проведенной налоговой проверке;
- дополнительные мероприятия налогового контроля.

уметь:

- заполнять акт налоговой проверки;

- собирать дополнительные доказательства по уже установленным нарушениям.

владеть:

- знаниями оформления результатов налоговой проверки;
- навыком проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Блок А

Вопросы для опроса

1 Оформление результатов налоговой проверки.

2 Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.

3 Порядок вручения Акта.

4 Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.

5 Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту.

6 Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.

7 Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Контрольно-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 фискально-обязанного лица;

в) в течение двух недель после составления справки о проведенной проверке;

г) нет верного ответа.

2 Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а) акт камеральной налоговой проверки;

б) справка камеральной налоговой проверки;

в) протокол камеральной налоговой проверки;

г) нет верного ответа.

3 Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- а) акт камеральной налоговой проверки;
- б) справка камеральной налоговой проверки;
- в) инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе;
- г) нет верного ответа.

4 Результаты повторной выездной налоговой проверки отражаются:

- а) в налоговой отчетности налогового органа по месту постановки на налоговый учет проверенного налогоплательщика;
- б) в налоговой отчетности налогоплательщика;
- в) в налоговой отчетности вышестоящего налогового органа;
- г) в налоговой отчетности всех затронутых в выездной налоговой проверке лиц.

5 Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда;
- г) по окончании налоговой проверки справка не составляется.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок оформления результатов налоговой проверки. Необходимо изучить положения статьи 100 «Оформление результатов налоговой проверки» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 1

Должна ли налоговая инспекция составлять акт камеральной проверки, если были выявлены нарушения, которые не повлекли занижение суммы налога к уплате?

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Задание 1

Разработать презентацию по теме «Оформление результатов налоговой проверки».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.<https://biblio-online.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-412831>.

2 Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н.А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.<https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-413149>.

3 Нормативная информация и мониторинг изменений в законодательстве. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. – Режим доступа: www.klerk.ru.

2.11 Задания к практической работе № 11 по теме 11 «Разрешение споров по результатам налоговых проверок» (2ч.)

Цель: ознакомление обучающихся с порядком разрешения споров по результатам налоговой проверки.

Изучив тему 11 и выполнив задания, предложенные в ней, студент должен:

знать:

- виды и причины налоговых споров;
- систему досудебного разрешения налоговых споров;
- порядок обжалования решений налоговых органов.

уметь:

- оперировать законами и подзаконными нормативно-правовыми актами, которые регулируют предмет спора;
- рассматривать жалобы и принимать решения по ним;
- составлять встречное исковое требование со стороны налоговой структуры в случае несогласия с жалобами налогоплательщика.

владеть:

- знаниями применения решений судебных органов по результатам налоговых споров;
- навыком рассмотрения апелляционных жалоб и принятия решений по ним;
- умением составления встречных исковых требований.

Блок А

Вопросы для опроса

- 1 Оформление результатов налоговой проверки.
- 2 Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.
- 3 Порядок вручения Акта.
- 4 Право на обжалование.
- 5 Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
- 6 Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.
- 7 Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
8. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
9. Последствия подачи жалобы.
10. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

Контрольно-тестовые задания

1 Решение по жалобе налогоплательщика рассматривается налоговым органом:

- а) в течение 3 месяцев со дня ее получения;
- б) в течение 2 месяцев со дня ее получения;
- в) в течение месяца со дня ее получения;
- г) нет верного ответа.

2 Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика - физического лица?

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке;
- в) в личном порядке;
- г) в общем порядке.

3 Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщиков – юридических лиц?

- а) в бесспорном порядке за исключением случаев, определенных первой частью Налогового кодекса РФ;
- б) в судебном порядке;
- в) в бесспорном порядке;
- г) нет верного ответа.

4 Как взыскивается сумма пени по несвоевременно уплаченным налогам?

- а) в судебном порядке;
- б) по согласию налогоплательщика и налогового органа;
- в) в бесспорном порядке;
- г) нет верного ответа.

5 Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;

б) налоговое правонарушение незначительно;

в) истечение срока исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

г) нет верного ответа.

Методические указания к заданиям блока Б

В качестве заданий обучаемым предложено выполнить практические ситуации и раскрыть вопросы практического занятия. При подготовке к вопросам акцентировать внимание необходимо на ключевых моментах и более сложных из них для лучшего запоминания. При изучении данной темы студент должен освоить порядок рассмотрения споров по результатам налоговой проверки. Необходимо изучить положения статьи 101 «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки» Налогового кодекса РФ.

Ситуация 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. Сейчас суммы НДС, которые организация в 2018 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?

Ситуация 2

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?

Ситуация 3

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)?

Ситуация 4

Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета.

Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

Ситуация 5

Организация оплатила в текущем году стоимость обучения дочери своего сотрудника в институте, при этом исчисляла, удерживала и перечисляла НДФЛ в бюджет со стоимости такого обучения. Правомерны ли действия организации по удержанию НДФЛ из заработной платы сотрудника организации?

Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Ситуация 6

В марте 200X г. организация получила от поставщика неверно составленный счет-фактуру (допущены ошибки в юридическом адресе организации), направив требование поставщику на исправление, отразила их в книге покупок в марте 200X года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в мае 200X года.

В налоговой декларации, за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?

Ситуация 7

Налогоплательщик осуществлял в течение 200X года розничную торговлю на арендованной им части торгового зала магазина площадью 15 кв. м через сборно-разборную конструкцию, оборудованную витриной и не предусматривающую доступа покупателей к товарам.

Какой физический показатель базовой доходности в этом случае должен был быть использован налогоплательщиком при исчислении налоговой базы по единому налогу на вмененный доход – «площадь торгового зала» или «торговое место»?

Ситуация 8

У организации по итогам камеральной налоговой проверки в 200X 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.

Правомерно ли сделана такая запись, если в судебном порядке еще не подтверждена правота требования налогового органа.

Задание 1

Необходимо дать письменно развернутый ответ на следующие вопросы:

1 Каков ваш взгляд на ситуацию, вызвавшую множество споров и разногласий между налоговыми ведомствами и Минфином РФ, касающуюся включения в объект налогообложения имущества, сдаваемого в аренду организациями (т.е. должна ли, по вашему мнению, стоимость имущества, передаваемого в аренду, включаться в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций)?

2 Куда имеет возможность обратиться налогоплательщик с целью обжалования действий (бездействий) налоговых органов при проведении налоговых проверок?

3 Допустимо ли в рамках российского законодательства внесудебное обжалование актов, действий (бездействий) налоговых органов и их должностных лиц?

4 Что относится к актам налоговых органов, которые могут быть обжалованы во внесудебном порядке?

5 Каким образом могут быть обжалованы, к примеру, письма, уведомления, в которых налоговый орган сообщает об отсутствии оснований для предоставления заявленных в декларации вычетов?

6 Приостанавливает ли подача жалобы в вышестоящий налоговый орган исполнение обжалуемого акта?

7 В случае пропуска, какого срока по общему правилу жалоба от налогоплательщика не подлежит рассмотрению?

8 Установлен ли НК РФ перечень «уважительных причин» пропуска срока подачи жалобы на решение налогового органа?

9 Установлены ли формы либо специальные требования к подаваемым налогоплательщиками жалобам?

10 Какими могут быть результаты рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящим налоговым органом?

11 Обязан ли налоговый орган, рассматривающий жалобу, извещать налогоплательщика, подавшего жалобу, о принятом решении?

12 Какой срок установлен для подачи заявления в арбитражный суд в случае, когда налогоплательщик-организация узнает о нарушении его прав?

13 Какие обязательные сведения должны содержаться в заявлениях, подаваемых в суд?

14 В каких случаях признание судом требования налогового органа о взыскании налогов, пеней, штрафов будет частичным?

15 В какие сроки налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления, должны направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела?

Задание 2

Разработать презентацию по теме «Разрешение споров по результатам налоговых проверок».

Литература, рекомендуемая для выполнения практического задания

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002046>.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

5 Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: официальный сайт.- Режим доступа: www.ipbr.ru.

3 Примерные вопросы к дифференцированному зачету

- 1 Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля
- 2 Нормативно-правовая база налоговых проверок
- 3 Виды налоговых проверок
- 4 Классификация налоговых проверок
- 5 Система и виды субъектов административной юрисдикции. Налоговые органы РФ. Органы МВД РФ
- 6 Система и виды субъектов административной юрисдикции. Таможенные органы. Государственные внебюджетные фонды
- 7 Организационно-правовые методы проверок
- 8 Осмотр территорий и помещений при налоговых проверках
- 9 Инвентаризация имущества во время налоговых проверок
- 10 Привлечения к налоговым проверкам свидетелей
- 11 Порядок привлечения к налоговым проверкам понятых
- 12 Порядок привлечения к налоговым проверкам экспертов
- 13 Порядок привлечения к налоговым проверкам переводчиков
- 14 Порядок привлечения к налоговым проверкам специалистов
- 15 Правовые основы истребования документов при налоговых проверках
- 16 Правовые основы изъятия документов при налоговых проверках
- 17 Правовые основы получения объяснений о налогоплательщиках налоговыми органами
- 18 Методы реагирования налоговых органов на налоговые правонарушения. Требования об уплате налогов. Приостановление операций по счетам. Арест имущества
- 19 Методы реагирования налоговых органов на налоговые правонарушения. Взыскание недоимок по налогам и сборам и пени по ним
- 20 Методы реагирования налоговых органов на налоговые правонарушения. Заявление ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия лицензии

- 21 Методы реагирования налоговых органов на налоговые правонарушения. Предъявления исков в суды общей юрисдикции и арбитражные суды
- 22 Камеральные налоговые проверки. Порядок представления налоговой отчетности. Визуальный контроль отчетности
- 23 Порядок проведения и оформления документов по результатам камеральных налоговых проверок
- 24 Выездные налоговые проверки. Определение подлежащих уплате сумм налога. Проверки обособленных подразделений. Этапы выездной проверки
- 25 Выездные налоговые проверки. Отбор налогоплательщиков. Предпроверочный анализ информации. Подготовка проектов решений и программы работ
- 26 Выездные налоговые проверки. Порядок проведения. Права и обязанности, проверяющих лиц и налогоплательщика
- 27 Выездные налоговые проверки. Контроль применения контрольно-кассовой техники
- 28 Выездные налоговые проверки. Контроль оборота алкогольной продукции
- 29 Ограничения на проведение выездных налоговых проверок
- 30 Оформление документов по результатам выездной налоговой проверки
- 31 Встречные налоговые проверки
- 32 Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика
- 33 Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности
- 34 Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций
- 35 Содержание и методики отдельных видов налоговых проверок. Контроль правильности применения цен по сделкам
- 36 Налоговая проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов. Налога на прибыль

- 37 Налоговая проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов. НДС
- 38 Налоговая проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов. Налога на имущество организаций
- 39 Административная юрисдикция налоговых органов
- 40 Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ
- 41 Классификация налоговых правонарушений
- 42 Налоговые правонарушения и практика деятельности налоговых органов
- 43 Налоговые правонарушения, совершаемые налогоплательщиками
- 44 Налоговые правонарушения, совершаемые налоговым агентом
- 45 Налоговые правонарушения субъектов, не являющихся налогоплательщиками или налоговыми агентами
- 46 Налоговые правонарушения, совершенные банками
- 47 Производство по делам в сфере налоговых правонарушений
- 48 Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц
- 49 Налоговые правонарушения и преступления
- 50 Ответственность физических лиц за налоговые правонарушения и преступления
- 51 Ответственность юридических лиц за налоговые правонарушения и преступления
- 52 Методики расследования уклонений от уплаты налогов

4 Литература, необходимая для изучения дисциплины

4.1 Нормативно-правовые акты

1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 29.07.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2 О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации № 943-1 - ФЗ от 21.03.1991 (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49/.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.

4 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету(вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»): приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) /(Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

5 Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и

надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения»: приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н / (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2012 N 22921) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_125113/.

4.2 Основная литература

1 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002046>.

2 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996135>.

3 Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4.3 Дополнительная литература

1 Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М. : ИНФРА-М, 2017. – 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858740>.

2 Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - М.: Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/752402>.

3Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/912339>.

4Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.<https://biblio-online.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-412831>.

5Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, Д. Г. Родионов ; отв. ред. Н.А. Пименов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 305 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03460-8.<https://biblio-online.ru/book/nalogovyy-menedzhment-413149>.

4.4 Интернет-ресурсы

1 Нормативная информация и мониторинг изменений в законодательстве. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. – Режим доступа: www.klerk.ru

2 Министерство финансов Российской Федерации: официальный сайт. – Режим доступа: www.minfin.ru.

3 Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Режим доступа: www.nalog.ru.

4. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: официальный сайт.- Режим доступа: www.ipbr.ru.

Приложение А (обязательное)

Бланки документов, необходимых для проведения налоговых проверок

Приложение № 17
к приказу ФНС России
от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@

Форма по КНД 1165013

_____ (полное наименование организации (участника
(ответственного участника) консолидированной группы
налогоплательщиков, (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН,
КПП², адрес)

Требование № _____ о представлении документов (информации)

В соответствии _____ (дата)
Налогового кодекса Российской
Федерации (далее – Кодекс) необходимо представить _____
(основания для истребования документов
(информации)
(срок представления документов (информации))

1) документы:

1.1. _____ ;
(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются
реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

1.2. _____ ;

1.3. _____ ;

... _____ ;

2) информацию³:

2.1. _____ ;
(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной
сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

2.2. _____ ;

2.3. _____ ;

... _____ ;

касающиеся деятельности _____ ;
(полное и сокращенное наименования организации, (участника
(ответственного участника) консолидированной группы
налогоплательщиков, Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН, КПП²)

в связи с _____ .
(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла
необходимость в представлении документов (информации))

Приложение:

копия поручения _____
(наименование налогового органа)

об истребовании документов (информации) от _____ № _____ на _____ л.⁴
(дата)

копия решения об истребовании документов (информации) у аудиторской организации

(индивидуального аудитора) от _____ № _____ на _____ л.⁵
(дата)

копия запроса _____

(наименование компетентного органа иностранного государства (территории))

от _____ № _____ на _____ л.⁶
(дата)

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа, приемные дни, часы, кабинет, окно)
направлены по почте заказным письмом в _____

(наименование налогового органа и его место нахождения (адрес) или наименование и место нахождения (адрес) территориально обособленного подразделения налогового органа)
или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Подпись должностного лица налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

7

Требование о представлении документов (информации) получил _____

8

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ; для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организации.

³ Указывается в случаях: истребования информации в соответствии со статьей 93.1 Кодекса; истребования информации в соответствии с пунктом 8.1 статьи 88 Кодекса; истребования информации в соответствии со статьей 93.2 Кодекса; истребования документации, предусмотренной пунктом 1 статьи 105.15 Кодекса; истребования информации в соответствии с пунктом 3 статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93.1 Кодекса.

⁵ Указывается в случае истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93.2 Кодекса.

⁶ Указывается в случае истребования глобальной документации в соответствии с пунктом 3 статьи 105.16-3 Кодекса.

⁷ Не заполняется в случае направления требования о представлении документов (информации) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

⁸ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Форма по КНД 1160098

Акт налоговой проверки № _____

_____ (дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка:

_____ 1.

(полное и сокращенное наименования организации
или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)
организации, Ф.И.О.² физического лица, ИНН, КПП³, адрес)

Лица, в отношении которых проведена налоговая проверка – участники консолидированной группы налогоплательщиков и проверяемые периоды¹:

№	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП	Адрес	Периоды, за которые проведена налоговая проверка
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков				
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:				

1.2. Вид проведенной налоговой проверки и основание для ее проведения.

Камеральная налоговая проверка в связи с _____

_____ (представлением или не представлением)

_____ (наименование налоговой декларации (расчета))

_____ за _____ 1.

_____ (дата представления или день истечения срока представления)

_____ (налоговый (расчетный, отчетный) период)

Выездная налоговая проверка _____ 4

на основании решения _____ от _____ № _____ 1.

_____ (наименование налогового органа)

_____ (дата)

1.3. Перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки:

- 1) _____ ;
(наименование, реквизиты иные индивидуализирующие признаки документов или «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

1.4. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁵	Проверяемый период с _____ по _____

1.5. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки _____ ;
(дата)

дата окончания налоговой проверки _____ .
(дата)

Сведения о внесении изменений в решение о проведении выездной налоговой проверки, о продлении срока проведения выездной налоговой проверки, приостановлении и возобновлении проведения выездной налоговой проверки приведены в справке о проведенной выездной налоговой проверке от _____ № _____⁶.
(дата)

1.6. Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки:

- 1) _____ ;
(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты или «Согласно приложению № ___ к настоящему Акту»)
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, обстоятельства, смягчающие илиотягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

3.1. По результатам налоговой проверки проверяющими установлена неуплата следующих налогов, сборов, страховых взносов (недоимка), предлагается начислить пени и привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Налог (сбор, страховые взносы)	Налоговый (расчетный, отчетный) период	Срок уплаты налога, сбора, страховых взносов, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого:												

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами (без учета излишне уплаченных сумм налога, сбора, страховых взносов); пени рассчитаны по состоянию на дату составления акта налоговой проверки на основании данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

3.2. Иные выводы и предложения: _____

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку данных бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных

налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

3.3. Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с пунктом 6 статьи 100 Налогового кодекса Российской Федерации в _____.

(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на _____ листах.

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку, и их подписи:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О. ²	Подпись
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Подпись лица, в отношении которого проведена налоговая проверка (его представителя) _____.

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, подписавшего документ;

для представителя указывается основание представительства

(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от подписания настоящего Акта путем _____.

7.

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа)¹

Подпись должностного лица налогового органа _____.

7

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Акт налоговой проверки, а также извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ получил _____.

(дата)

8.

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, получившего документы, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представитель), уклоняется от получения настоящего Акта налоговой проверки путем _____.

9.

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылка на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа)¹

Акт налоговой проверки, а также извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ направлены _____.

(дата)

по почте заказным письмом _____, _____.

9.

	<i>(дата)</i>	<i>(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)</i>	
Подпись должностного лица налогового органа			9
<hr/> <i>(должность, наименование налогового органа)</i>	<hr/> <i>(подпись)</i>	<hr/> <i>(Ф.И.О.²)</i>	

Форма по КНД 1165009

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН, КПП², адрес)

Уведомление № _____
о вызове в налоговый орган налогоплательщика
(плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) вызывает на основании настоящего Уведомления³ в налоговый орган, находящийся по адресу:

(адрес и номер кабинета)

(дата и время или приемные дни и часы)⁴

для дачи пояснений по вопросу _____.

(подробное описание оснований для вызова налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

Подпись должностного лица налогового органа

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Телефон: _____

Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) получил _____

5

*(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)*

Форма по КНД 1165014

**Поручение № _____
об истребовании документов (информации)**

На основании статьи 93.1 _____¹ Налогового кодекса
Российской Федерации (далее – Кодекс) и в связи с _____
(дата)

*(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла
необходимость в представлении документов (информации))*

_____ (наименование налогового органа)
порукает истребовать _____ .
(документы, информацию)²
Налоговый орган, которому поручается истребовать _____ :
(документы, информацию)²

_____ (наименование налогового органа)
Лицо, у которого поручается истребовать документы (информацию) _____ .

*(полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной
группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.³ физического лица), ИНН, КПП⁴, адрес)*

1) документы, которые поручается истребовать:

1.1. _____ ;
*(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются
реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)*

1.2. _____ ;

1.3. _____ ;

2) информация, которую поручается истребовать:

2.1. _____ ;
*(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной
сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)*

2.2. _____ ;

2.3. _____ ;

Лицо, деятельности которого касаются истребуемые _____ :
(документы, информация)²

*(полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной
группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.³ физического лица), ИНН, КПП⁴)*

Приложение:

копия решения об истребовании документов (информации) у аудиторской организации
(индивидуального аудитора) от _____ № _____ на _____ л.⁵
(дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.³)

Форма по КНД 1165072

Решение № _____
о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки

(дата)

Лицо, в отношении которого проводится камеральная налоговая проверка

*(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования
организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О.¹ индивидуального
предпринимателя, ИНН, КПП²)*

Камеральная налоговая проверка на основе представленной

(дата)

налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за

(налоговый период)

В соответствии с абзацем пятым пункта 2 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) продлить до трех месяцев срок проведения камеральной налоговой проверки.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки
получил _____³

*(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ, для представителя указывается
основание представительства (наименование и иные реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя)*

Форма по КНД 1165016

Протокол № _____
о производстве выемки, изъятия документов и предметов

_____ (место производства действия)

_____ (дата)

Выемка (изъятие) начата _____ ч _____ мин;

Выемка (изъятие) окончена _____ ч _____ мин.

Выемка, изъятие документов и предметов произведены в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 31 и статьей 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Лицо, у которого произведена выемка, изъятие документов и предметов _____

_____ (полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН, КПП²)

Сведения о лицах, при участии которого произведена выемка, изъятие документов и предметов _____

_____ (Ф.И.О.¹ каждого лица, участвовавшего в действии, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Сведения о понятых, в присутствии которых произведена выемка, изъятие документов и предметов _____

_____ (Ф.И.О.¹ каждого понятого, присутствовавшего при проведении действия, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Сведения об иных лицах, в присутствии которых произведена выемка, изъятие документов и предметов _____

_____ (Ф.И.О.¹ каждого иного лица, присутствовавшего при проведении действия, а в необходимых случаях - его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств _____

_____ (наименования, количество)

До начала выемки, изъятия документов и предметов участвующим и присутствующим лицам предъявлено постановление _____

_____ (наименование налогового органа)

о производстве выемки, изъятия документов и предметов от _____ № _____ (дата)

и разъяснены их права и обязанности.

Лицу, у которого производится выемка, изъятие документов и предметов, предложено добровольно выдать указанные в постановлении о производстве выемки, изъятия документов и предметов от _____ № _____ документы и предметы.

_____ (дата)

3

Лицу, у которого производится выемка, изъятие документов и предметов, предложено добровольно вскрыть помещения и иные места, где могут храниться подлежащие выемке документы и предметы.

4

В ходе выемки изъяты следующие документы и предметы

- 1) _____ ;
(наименования, количество и идентифицирующие
признаки документов (в том числе копии или подлинники)
и предметов, а по возможности - стоимость предметов или «Опись изъятых
документов и предметов согласно приложению № __ к протоколу»)
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

*(«С подлинников документов изготовлены копии, которые заверены должностным лицом
налогового органа и переданы лицу, у которого они изымаются.» или «Копии с подлинников
изымаемых документов, заверенные должностным лицом налогового органа, будут переданы
лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти рабочих дней после изъятия.»)⁵*

Все изымаемые документы и предметы предъявлены понятым и другим лицам,
участвующим в производстве выемки, изъятия.

6 .

При производстве выемки, изъятия документов и предметов выявлены _____

(существенные для дела факты и обстоятельства, выявленные при производстве выемки, изъятия)

Перед началом, в ходе либо по окончании выемки, изъятия от участвующих и
присутствующих лиц _____

(понятой, специалист, другое лицо, Ф.И.О.¹)

замечания _____ .

(«поступили» или «не поступили»)

Содержание замечаний _____ .

*(при наличии приводятся замечания и (или)
сведения о приобщении замечаний к протоколу)*

(понятой, специалист, другое лицо)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Приложения к протоколу ⁷:

- 1) _____ ;
*(опись изъятых документов и предметов (при наличии), фотографические снимки
и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве выемки)*
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.

Замечания к протоколу _____ .

*(содержание замечаний с указанием Ф.И.О.¹ лица, сделавшего замечание,
либо указание на их отсутствие)*

Подпись должностного лица налогового
органа, составившего протокол

<i>(должность, наименование налогового органа)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
<i>(должность, наименование налогового органа)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
Подписи понятых _____	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
Подписи понятых _____	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
Подписи иных лиц _____	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
<i>(специалист (другое лицо))</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.¹)</i>
Протокол о производстве выемки, изъятия документов и предметов получил		

*(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)*

Форма по КНД 1165012

Протокол № _____
осмотра территорий, помещений, документов, предметов

_____ (место производства действия)

_____ (дата)

Осмотр начат _____ ч _____ мин;

Осмотр окончен _____ ч _____ мин.

Осмотр проведен на основании статьи 92 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Лицо, на территории или в помещении которого проведен осмотр:

1

_____ (полное и сокращенное наименования организации (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О.² физического лица; ИНН, КПП³)

На проведение осмотра согласен _____

4

_____ (дата, подпись, Ф.И.О.² лица, давшего согласие на проведение осмотра, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия) или приводятся сведения об отдельном документе, в котором выражено согласие на проведение осмотра)

Осмотр проведен _____

5

6

документов и предметов _____

7

_____ (перечень документов и предметов с указанием идентифицирующих сведений и их мест нахождения)

Осмотр проведен при участии лица, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представителя, а также специалистов, переводчиков, иных лиц:

_____ (Ф.И.О.² каждого лица, участвовавшего в действии, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Осмотр проведен в присутствии понятых _____

_____ (Ф.И.О.² каждого понятого, присутствовавшего при проведении действия, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Осмотр проведен в присутствии иных лиц _____

_____ (Ф.И.О.² каждого иного лица, присутствовавшего при проведении действия, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств _____

_____ (наименования, количество)

В результате осмотра установлено следующее _____

_____ (подробное описание территорий, помещений, документов и предметов, а также иные выявленные при производстве осмотра существенные для дела факты и обстоятельства)

Перед началом, в ходе либо по окончании осмотра от участвующих и присутствующих лиц

(понятой, специалист, переводчик и иные лица, Ф.И.О.²)

замечания _____

(«поступили», «не поступили»)

Содержание замечаний _____

(замечания и (или) сведения о приобщении замечаний к протоколу)

8

(понятой (специалист, переводчик, иное
лицо)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Приложения к протоколу _____

(фотографические снимки и негативы, киноленты,

видеозаписи и другие материалы, выполненные при производстве осмотра)

Протокол прочитан участвующими и присутствующими лицами.

Замечания к протоколу _____

(содержание замечаний с указанием Ф.И.О.² лица, сделавшего замечание, либо указание на их
отсутствие)

Сведения о лицах, проводивших осмотр и их подписи

№	Должность	Наименование налогового органа	Ф.И.О. ²	Подпись
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

Подпись лица, на территории или в помещении которого проведен осмотр (его
представителя) _____

(дата, подпись, Ф.И.О.² лица, подписавшего документ;

для представителя указывается основание представительства

(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Лицо, на территории или в помещении которого проведен осмотр или его представитель,
отказалось подписать протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов⁹.

Подпись должностного лица налогового
органа⁹

(должность, наименование налогового
органа)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Подписи понятых _____

(подпись)

(Ф.И.О.²)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Подписи иных лиц _____

(специалист, переводчик
(другое лицо)⁵)

(подпись)

(Ф.И.О.²)

Форма по КНД 1165011

**Протокол № _____
допроса свидетеля**

(дата)

Допрос начат _____ ч _____ мин;
Допрос окончен _____ ч _____ мин.

(должность, наименование налогового органа,
Ф.И.О.¹ лица, составившего протокол)

в помещении, находящемся по адресу: _____

(адрес помещения, иные сведения, идентифицирующие помещение)

в соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 31 и статьей 90 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) допросил об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления налогового контроля:

1. Фамилия, имя, отчество ¹ _____ ;

2. Дата рождения _____ ;

3. Место рождения _____ ;

4. Место жительства _____ ;

5. Данные паспорта или
иного удостоверяющего
личность документа _____

(наименование документа, серия, номер,

кем выдан, дата выдачи)

6. Данные о гражданстве _____ ;

7. Сведения о владении
русским языком _____ ;

(владеет или не владеет)²

8. Сведения о владении
иным языком _____ ;

(каким языком владеет)

9. Место работы или учебы _____ ;

(наименование, адрес)

10. Контактный телефон _____ ;

11. Иные данные о личности
свидетеля _____ .

(сведения, имеющие значение для осуществления налогового
контроля)

Сведения о себе подтверждаю.

Свидетель:

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Допрос произведен при участии иных лиц

(Ф.И.О.¹, каждого лица, участвовавшего в действии, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Допрос произведен в присутствии иных лиц

(Ф.И.О.¹, каждого лица, присутствовавшего при проведении действия, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он русским языком)

Свидетелю, участвующим и присутствующим лицам объявлено о применении технических средств

(наименование, количество)

Свидетель:

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

(переводчик, специалист, другое лицо)²

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Свидетелю разъяснены его права и обязанности, установленные статьей 51 Конституции Российской Федерации и статьей 90 Кодекса. Свидетель предупрежден об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, предусмотренной статьей 128 Кодекса.

Свидетель:

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Относительно обстоятельств, имеющих значение для осуществления налогового контроля, свидетель показал следующее: _____

(показания свидетеля,

а также поставленные перед ним вопросы и ответы на них)

С моих слов записано верно.

Свидетель:

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Перед началом, при производстве, или по окончании допроса от свидетеля, иных участвующих и присутствующих лиц _____

(свидетель, переводчик, специалист, другое лицо, Ф.И.О.¹)

Поступили (не поступили) замечания _____

(указать нужное)²

Содержание замечаний _____

(приводятся замечания и (или) сведения о приобщении замечаний к протоколу)³

Свидетель:

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

(переводчик, специалист, другое лицо)²

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Приложения к протоколу:

_____ ;
(фотографические снимки и негативы, киноленты, видеозаписи и другие материалы,
выполненные при производстве допроса свидетеля)

_____ ;
_____ ;
_____ .
Протокол прочитан свидетелем, иными участвующими и присутствующими лицами.
Замечания к протоколу _____

_____ 3
_____ .
(содержание замечаний с указанием Ф.И.О.¹ лица, сделавшего замечание, либо указание на их
отсутствие)

Подпись должностного лица налогового
органа

_____ (должность, наименование налогового
органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

Свидетель:

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

_____ (переводчик, специалист, другое лицо)²

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

Копию протокола допроса свидетеля получил _____

_____ (дата, подпись, Ф.И.О.¹ свидетеля, получившего документ)

Свидетель отказался от получения копии протокола допроса свидетеля ⁵.

Подпись должностного лица налогового
органа

_____ (должность, наименование налогового
органа)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.¹)

Форма по КНД 1165018

Протокол № _____
об ознакомлении проверяемого лица с постановлением о назначении
_____ экспертизы _____ и о разъяснении его прав
(вид, признак, наименование экспертизы)¹

_____ *(место производства действия)*

_____ *(дата)*

Ознакомление начато _____ ч _____ мин;

Ознакомление окончено _____ ч _____ мин.

Настоящий протокол составлен на основании пункта 6 статьи 95 _____

Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)

_____ *(иные основания)²*

о том, что _____

*(полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника
консолидированной группы налогоплательщиков, (Ф.И.О.³ физического лица), ИНН, КПП⁴)*

в лице _____

*(Ф.И.О.³ представителя с указанием основания представительства (наименование
и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)*

ознакомлен с постановлением о назначении _____

_____ экспертизы _____

(вид, признак, наименование экспертизы)¹

от _____

№ _____

(дата)

Проверяемому лицу разъяснены права, предусмотренные пунктом 7 статьи 95 Кодекса.

Замечания к протоколу и заявления _____

(содержание замечаний и заявлений либо указание на их отсутствие)

Подпись должностного лица налогового
органа

_____ *(должность, наименование налогового
органа)*

_____ *(подпись)*

_____ *(Ф.И.О.³)*

Подпись руководителя (физического
лица, представителя)

_____ *(наименование организации (Ф.И.О.)*

_____ *(подпись)*

_____ *(Ф.И.О.³)*

Протокол об ознакомлении проверяемого лица с постановлением о назначении
_____ экспертизы _____ и о разъяснении его

(вид, признак, наименование экспертизы)¹

прав получил _____

*(дата, подпись, Ф.И.О.³ лица, получившего документ, для представителя указывается
основание представительства (наименование и иные реквизиты документа,
подтверждающего полномочия)*

Проверяемое лицо (его представитель) от получения протокола об ознакомлении
проверяемого лица с постановлением о назначении _____

экспертизы _____ и о разъяснении его прав отказался ⁷.

(вид, признак,

наименование экспертизы)¹

Подпись должностного лица налогового
органа

7

(должность, наименование налогового
органа)

(подпись)

(Ф.И.О.³)

Форма по КНД 1160031

Решение № _____
о проведении выездной налоговой проверки

(дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) назначить выездную налоговую проверку.

1. Лицо, в отношении которого проводится проверка:

*(полное и сокращенное наименования организации
или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)
организации; Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН, КПП²)*

3.

(основание проведения выездной налоговой проверки)

2. Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов, сборов, страховых взносов) и период, за который назначена выездная налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁴	Проверяемый период с _____ по _____

3. Должностные лица налогового органа, которым поручается проведение выездной налоговой проверки, и сотрудники органа внутренних дел (в случае их участия в проверке в соответствии с пунктом 1 статьи 36 Кодекса):

*(должности, Ф.И.О.¹ должностных лиц налогового органа с указанием руководителя
проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа внутренних дел)*

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа) (подпись) (Ф.И.О.¹)

Решение о проведении выездной налоговой проверки получил _____

5.

*(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)*

Форма по КНД 1165020

Решение № _____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка _____

1.

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации (Ф.И.О.² физического лица), ИНН, КПП³, адрес)

Лица, в отношении которых проведена налоговая проверка, – участники консолидированной группы налогоплательщиков и проверяемые периоды¹:

№	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП	Адрес	Периоды, за которые проведена налоговая проверка
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков				
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:				

1.2. Вид проведенной налоговой проверки и основание для ее проведения.

Камеральная налоговая проверка в связи с _____

(представлением или непредставлением)

(наименование налоговой декларации (расчета)

за _____

1.

(дата представления или день истечения срока представления)

(налоговый (расчетный, отчетный) период)

Выездная налоговая проверка _____

4

на основании решения _____

(наименование налогового органа)

от _____

№ _____

1.

(дата)

1.3. Предмет и период, за который проведена налоговая проверка.

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁵	Проверяемый период с _____ по _____

1.4. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки _____;
(дата)

дата окончания налоговой проверки _____.
(дата)

Сведения о внесении изменений в решение о проведении выездной налоговой проверки, о продлении срока проведения выездной налоговой проверки, приостановлении и возобновлении проведения выездной налоговой проверки приведены в справке о проведенной выездной налоговой проверке от _____ № _____⁶.
(дата)

1.5. Сведения о рассмотренных материалах налоговой проверки:
Акт налоговой проверки от _____ № _____, другие материалы:
(дата)

7

1.6. _____
(В соответствии с пунктом 3 статьи 101 Кодекса принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие извещенного в установленном порядке лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя))

8

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее: _____

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, основания для отказа в привлечении к налоговой ответственности по отдельным эпизодам)

3. Резолютивная часть.

На основании статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс):

3.1. Привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также начислить пени по состоянию на _____

(дата)

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Налог (сбор, страховые взносы)	Налоговый (расчетный, отчетный) период	Срок уплаты налога (сбора, страховых взносов), установленный законодательством о налогах и сборах	Штраф, рублей	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого													

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетами; пени рассчитаны по состоянию на дату принятия настоящего решения на основании данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему решению.

3.2. Предложить:

уплатить указанные в пункте 3.1 настоящего решения недоимку, пени и штрафы;
внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

Иные предложения: _____

(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку данных бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций (расчетов) с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

3.3. Настоящее Решение может быть обжаловано.

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Кодекса вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения лицу, в отношении которого оно было вынесено (его представителю). Настоящее решение, вынесенное по результатам рассмотрения материалов

выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков, вступает в силу по истечении одного месяца со дня его вручения ответственному участнику этой группы, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 139.1 Кодекса.

Настоящее решение в соответствии со статьями 101.2, 139.1 Кодекса до дня вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в

(наименование вышестоящего налогового органа и его место нахождения)

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139.1 Кодекса подается в вышестоящий налоговый орган через вынесший решение налоговый орган:

(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение, и его место нахождения)

который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа настоящее решение вступает в силу в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Кодекса.

В случае обжалования настоящего решения в апелляционном порядке оно вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в необжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе.

В случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, отменит решение нижестоящего налогового органа и примет новое решение, такое решение вышестоящего налогового органа вступает в силу со дня его принятия.

В случае, если вышестоящий налоговый орган оставит без рассмотрения апелляционную жалобу, решение нижестоящего налогового органа вступает в силу со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии со статьей 139 Кодекса может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в

(наименование вышестоящего налогового органа и его место нахождения)

Жалоба в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Кодекса подается в вышестоящий налоговый орган через вынесший решение налоговый орган

(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение, и его место нахождения)

который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Приложения: на _____ листах в 1 экземпляре.

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил _____

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;

для представителя указывается основание представительства

(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Форма по КНД 1165049

Решение № _____
о привлечении к участию в рассмотрении дела о налоговом правонарушении
свидетеля, эксперта, специалиста

(дата)

Лицо, в отношении которого рассматривается дело о налоговом правонарушении:

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН, КПП², адрес)
Сведения, идентифицирующие налоговую проверку.

Камеральная налоговая проверка на основе _____

(представления или непредставления)

(наименование налоговой декларации (расчета)

за _____³

(дата представления или день истечения срока представления) (налоговый (расчетный, отчетный) период)

Выездная налоговая проверка _____⁴

на основании Решения _____ от _____ № _____³.

(наименование налогового органа) (дата)

Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами на основании Решения Федеральной налоговой службы от _____ № _____³.

(дата)

В связи с рассмотрением акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) от _____ № _____³, решено на основании _____⁵

(дата)

Налогового кодекса Российской Федерации привлечь к участию в рассмотрении дела о налоговом правонарушении _____

и

(Ф.И.О.¹, статус: свидетель, эксперт или специалист; обстоятельства, указывающие на необходимость привлечения к участию в рассмотрении материалов налоговой проверки свидетеля, эксперта, специалиста)

известить его о времени и месте рассмотрения дела о налоговом правонарушении путем вручения (направления) настоящего Решения. Время рассмотрения дела о налоговом правонарушении: _____ в _____ ч _____ мин.

(дата)

Место рассмотрения дела о налоговом правонарушении:

(наименование налогового органа)

(адрес и номер кабинета)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Решение о привлечении к участию в рассмотрении дела о налоговом правонарушении свидетеля, эксперта, специалиста получил _____

6.

*(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)*

Форма по КНД 1165010

**Справка
о проведенной выездной налоговой проверке**

_____ (дата)

Проверка назначена на основании Решения _____

_____ (наименование налогового органа)

1

о проведении выездной налоговой проверки _____

от _____ № _____, с изменениями, внесенными _____.

(дата)

_____ (реквизиты решения (решений))

Лицо, в отношении которого проведена выездная налоговая проверка:

2

(полное и сокращенное наименования организации или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, Ф.И.О.³ физического лица; ИНН, КПП⁴)

Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов, сборов, страховых взносов) и период, за который проведена выездная налоговая проверка:

№	Налог (сбор, страховые взносы) ⁵	Проверяемый период с _____ по _____

Лица, в отношении которых проведена выездная налоговая проверка – участники консолидированной группы налогоплательщиков и проверенные периоды²:

№	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП	Периоды, за которые проведена выездная налоговая проверка
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков			
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:			

Проверенный период _____.

Предметом выездной налоговой проверки являлась правильность исчисления и своевременность уплаты налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков.

Срок проведения выездной налоговой проверки продлевался на основании Решения _____ о продлении срока проведения выездной

_____ (наименование налогового органа)

налоговой проверки от _____ № _____.

(дата)

Срок проведения выездной налоговой проверки приостанавливался на основании Решения _____ о приостановлении проведения выездной

_____ (наименование налогового органа)

налоговой проверки _____¹ от _____ № _____.

(дата)

Срок проведения выездной налоговой проверки возобновлялся на основании Решения
о возобновлении проведения выездной

(наименование налогового органа)

налоговой проверки _____¹ от _____ № _____.

(дата)

Подпись должностного лица налогового
органа

(должность, наименование налогового
органа)

(подпись)

(Ф.И.О.³)

Телефон: _____

Справку о проведенной выездной налоговой проверке получил _____

6

(дата, подпись, Ф.И.О.³ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Форма по КНД 1165050

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹ физического лица), ИНН, КПП², адрес)

**Требование № _____
о представлении пояснений**

_____ (дата)

_____ (наименование налогового органа)

в соответствии с _____
Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что

_____ (причины направления настоящего Требования)

В течение _____⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵
(количество)

необходимо _____⁶

Требование о представлении пояснений получил _____⁷

_____ (дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

Форма по КНД 1165017

Постановление № _____

о назначении _____ экспертизы _____

(вид, признак, наименование экспертизы)¹

(дата)

Настоящее Постановление вынесено на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 31, статьи 95 _____
Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и в связи с _____

(иные основания)²

Лицо, в отношении которого проводятся действия по осуществлению налогового контроля ³:

(обстоятельства, послужившие основанием для назначения экспертизы)

Лицо, в отношении которого проводятся действия по осуществлению налогового контроля ³:

(полное и сокращенное наименования организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (Ф.И.О.⁴ физического лица), ИНН, КПП⁵)

Лица, в отношении которых проводятся действия по осуществлению налогового контроля ³:

№	Полное и сокращенное наименования	ИНН	КПП
	Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков		
	Участник консолидированной группы налогоплательщиков:		

Сведения о конкретных действиях по осуществлению налогового контроля, в рамках которых назначена экспертиза.

Камеральная налоговая проверка в связи с _____
(представлением или не представлением)

(наименование налоговой декларации (расчета)

за _____⁶

(дата представления или день истечения срока представления)

(налоговый (расчетный, отчетный) период)

Выездная налоговая проверка _____⁷

на основании решения _____ от _____ № _____⁸
(наименование налогового органа) (дата)

Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами на основании решения Федеральной налоговой службы от _____ № _____⁹
(дата)

Налоговый мониторинг на основании решения о проведении налогового мониторинга от _____ № _____¹⁰
(дата)

Назначить _____ экспертизу _____
(вид, признак, наименование экспертизы)¹

Лицо, которому поручается проведение экспертизы: _____

(эксперт, Ф.И.О.⁴)

(наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза)

В распоряжение эксперта представляются следующие материалы:

- 1) _____ ;
*(наименование, количество и идентифицирующие
признаки документов (в том числе копия или подлинник) и предметов)*
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

Перед экспертом поставлены следующие вопросы:

- 1) _____ ;
(формулировки вопросов)
- 2) _____ ;
- 3) _____ ;
- ... _____ .

Подпись должностного лица налогового
органа

*(должность, наименование налогового
органа)*

(подпись)

(Ф.И.О.⁴)