

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Уральский государственный университет  
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2)26.я7  
М171

## **ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Методические указания

Челябинск  
Издательский центр ЮУрГУ  
2017

ББК У9(2)261.41.я7  
М171

*Одобрено  
учебно-методической комиссией  
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензент  
С.И. Кухаренко*

**Организация и методика проведения налоговых проверок:**  
М171 методические указания / сост.: Т.В. Максимова, С.А. Шикина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 42 с.

Методические указания предназначены для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок». Указания составлены на основе рабочей программы курса «Организация и методика налоговых проверок» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Методические указания содержат тематику, планы семинарских занятий, учебные задания по темам курса, а также обеспечивающую литературу.

ББК У9(2)261.41.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение .....   | 4  |
| Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации .....                                 | 5  |
| Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок.....                                 | 6  |
| Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы<br>налоговых органов .....                    | 9  |
| Тема 4. Налоговый контроль налогоплательщиков и налоговая декларация....                             | 12 |
| Тема 5. Организация и порядок проведения камеральных<br>налоговых проверок .....                     | 16 |
| Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки ....                            | 21 |
| Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения<br>налогового законодательства ..... | 25 |
| Тема 8. Оформление результатов проверки .....  | 29 |
| Тема 9. Обжалование актов налоговых органов, действий или<br>бездействия их должностных лиц .....    | 32 |
| Методические рекомендации для подготовки к семинарским занятиям и к<br>«круглому столу» .....        | 38 |
| Итоговая аттестация студентов.....   | 39 |
| Библиографический список.....  | 42 |

## **ВВЕДЕНИЕ**

Семинарские занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения семинарских занятий – формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций, аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Прежде чем приступить к семинарским занятиям, необходимо разобраться в теории рассматриваемого вопроса

Методические указания по проведению семинарских занятий и самостоятельной работы разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Методические указания содержат теоретические вопросы по темам курса, вопросы для обсуждения, практические ситуационные задания, интерактивные формы обучения, тестовые задания, темы докладов.

Темы докладов могут быть предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание докладов должны согласовываться с преподавателем.

При проведении семинарских занятий используются различные формы их организации: обсуждение сообщений по темам дисциплины, круглые столы, деловые игры, анализ конкретных ситуаций, выполнение практических заданий.

Методические указания предназначены для проведения аудиторной и самостоятельной работы студентов.

## **ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **Теоретические вопросы по теме семинарского занятия**

1. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по Челябинской области).
2. Задачи федеральной налоговой службы России.
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
4. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
5. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

### **Тестовые задания**

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
  - а) деятельность уполномоченным органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;
  - б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения;
  - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
  - г) деятельность по разъяснению прав и обязанностей налогоплательщиков.
2. Налоговый контроль является разновидностью:
  - а) валютного контроля;
  - б) государственного контроля;
  - в) финансового контроля;
  - г) корпоративного контроля.
3. Налоговые органы несут свои обязанности, предусмотренные:
  - а) Налоговым кодексом РФ
  - б) Законом «Об основах налоговой системы в РФ»;
  - в) Бюджетным кодексом;
  - г) Налоговым кодексом и иными федеральными законами;
4. Право взыскивать недоимки по налогам и взыскивать пени в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации имеют:
  - а) налоговые органы;
  - б) правоохранительные органы;
  - в) таможенные органы;
  - г) прокуратура.
5. Объектом налогового контроля является:

- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
  - б) деятельность должностных лиц налогового органа;
  - в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
  - г) организации разных форм собственности.
6. Предметом налогового контроля является:
- а) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
  - б) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
  - в) деятельность налогоплательщиков;
  - г) деятельность организаций.
7. Основная цель осуществления налогового контроля:
- а) обеспечение экономической безопасности государства;
  - б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;
  - в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах;
  - г) обеспечение платежной дисциплины организаций.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Экономическая эффективность налогового контроля в Российской Федерации.
2. Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.
3. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования.
4. Налоговый контроль: сущность, цели, виды, классификация.
5. Роль налогового контроля в формировании финансов государства.
6. Организация налогового администрирования в РФ.
7. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации.
8. Совершенствование системы планирования налогового контроля.
9. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
10. Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля.
11. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России.

## **ТЕМА 2. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
2. Планы и графики проведения налоговых проверок.
3. 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.

### **Практические и ситуационные задания**

#### **Задание 1**

**Деловая игра** по порядку осуществляется организации налогового контроля и определение видов налоговых проверок (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Чем определяется состав и структура налогов?
2. Как известно, изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости ВВП в виде обязательного взноса и составляет сущность налога. Назовите основных участников производства ВВП, осуществляющих налоговые взносы.
3. Какие основные специфические черты присущи налоговому контролю?
4. Какова роль налогового контроля?
5. Что является объектами налогового контроля?
6. Назовите субъектов налогового контроля.
7. Как используется на практике свойство прямой связи между субъектами и объектами налогового контроля?
8. Назовите основные формы проведения налогового контроля.
9. Могут ли налоговые органы выступать инициаторами ликвидации экономически бесперспективных предприятий?
10. Оценивается ли в ходе налогового контроля качество финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика?
11. Назовите (одним словом) главное содержание работы налоговых органов
12. Назовите основные задачи налогового контроля.
13. Назовите основополагающие принципы организации налогового контроля.
14. Назовите основные виды налоговых проверок.
15. Какие неналоговые проверки, проводимые налоговыми органами, вы знаете?

#### **Тестовые задания**

1. Форма деятельности налоговых органов, заключающаяся в проведении мероприятий, направленных на выявление, предупреждение, пресечение налоговых правонарушений и привлечение к ответственности – это:

- а) налоговая проверка;
- б) налоговый контроль;
- в) аудиторская проверка;
- г) ревизия.

2. Что является признаками налогового контроля (более 2 вариантов):

- а) разновидность административного контроля;

б) властные отношения, урегулированные законодательством о налогах и сборах;

в) наблюдение за функционированием подконтрольного объекта, находящегося в состоянии подчиненности по отношению к субъекту контрольной деятельности;

г) направлен на выявление, предупреждение, пресечение налоговых правонарушений и привлечение к ответственности.

3. Налоговый контроль является составной частью:

а) налогового администрирования;

б) государственного администрирования;

в) финансового администрирования;

г) менеджмента организации.

4. К предмету налогового контроля относятся:

а) достоверность и полнота содержащейся в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского и налогового учета и отчетности информации об объектах налогообложения;

б) отдельные показатели бюджетов (соблюдение лимитов фонда оплаты труда, расходов сырья и материалов, энергии и т. д.);

в) бюджеты структурных подразделений;

г) бюджет организации.

5. К задачам налогового контроля относятся:

а) предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах;

б) проверка бухгалтерской информации, ее достоверности;

в) помощь в учетной работе, т. е. проведение контроля специалистов с целью эффективного выполнения ими своих обязанностей;

г) мониторинг деятельности организаций.

6. Формы налогового контроля:

а) контроль соответствия расходов и доходов налогоплательщиков;

б) способы конкретного выражения организации контрольных действий;

в) определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются её нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению;

г) контроль нормируемых расходов и доходов.

7. Оптимальным и наиболее эффективным вариантом сочетанием видов налогового контроля является:

а) сочетание предварительного, текущего и последующего контроля;

б) сочетание предварительного, последующего контроля;

в) сочетание текущего и последующего контроля;

г) нет такого сочетания.

8. Форма налогового контроля, основанная на проверке всех документов и записей в регистрах бухгалтерского учета – это:

а) сплошной контроль;

б) выборочный контроль;

- в) комплексный контроль;
- г) документарный контроль.

9. В зависимости от субъектов налогового контроля, он классифицируется на:

а) контроль налоговых органов, контроль таможенных органов, контроль органов государственных внебюджетных фондов, контроль финансовых органов, контроль иных контролирующих и правоохранительных органов;

б) контроль налоговых органов, контроль таможенных органов, контроль органов государственных внебюджетных фондов, контроль финансовых органов;

в) контроль налоговых органов;

г) контроль вышестоящей организации.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные.
2. Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета.
3. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
4. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.
5. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
6. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
7. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).
8. Проблемы теории и практики налогового контроля.
9. Повышение результативности налогового контроля.
10. Научные взгляды на содержание налогового контроля и его роль в системе государственного финансового контроля.
11. Исследование нормативно-правового и организационного механизмов регулирования налогового контроля в России.

## **ТЕМА 3. ФОРМЫ И МЕТОДЫ КОНТРОЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Основные критерии форм налогового контроля.
2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

### **Практические и ситуационные задания**

#### **Задание 1**

У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2015 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.

Требуется: обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

### **Задание 2**

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

Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни?

В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

### **Тестовые задания**

1. Формальная проверка — это:

- а) внешний осмотр первичного учётного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов;
- б) проверка содержания хозяйственной операции с точки зрения действующим на момент составления законодательным актам;
- в) пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы;
- г) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа.

2. К методам исследования отдельного документа не относят:

- а) нормативную проверку;
- б) встречную проверку;
- в) арифметическую проверку;
- г) формальную проверку.

3. Методом нормативной проверки выявляются:

- а) незаконные или неправомерные операции;
- б) заведомо неверные подсчёты;
- в) дописки штрихов и цифр в документе;
- г) все утверждения верны.

4. К незаконным (неправомерным) операциям относят:

- а) завышение норм расхода стройматериалов при ремонте;
- б) завышение размера суточных при командировке;
- в) нарушение правил списания естественной убыли;
- г) все утверждения верны.

5. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

- а) камеральные, выездные
- б) предварительные, текущие, последующие
- в) тематические, комплексные
- г) документальные, тематические.

6. К методам исследования взаимосвязанных документов относят:

- а) метод взаимного контроля;
- б) встречную проверку;
- в) арифметическую проверку;
- г) все ответы верны.

7. К примерам встречной проверки можно отнести:

а) сопоставление данных о движении имущества с данными о выходе транспорта, о движении через контрольно-пропускные пункты, о наличии и движении соответствующей тары;

б) сопоставление бухгалтерских документов с документами оперативного учёта – складскими, производственными, лабораторными;

в) сопоставление подписей одного лица в различных документах;

г) сопоставление приходного кассового ордера на приём членского взноса в организации и квитанции к нему у лица, внёсшего взнос.

8. Взаимный контроль – это:

а) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа;

б) сопоставление различных документов (не только бухгалтерских), прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию.

9. К примерам взаимного контроля можно отнести:

а) сопоставление накладной на выдачу материалов со склада в производство у начальника склада и у начальника цеха);

б) сопоставление накладной на передачу готовой продукции у продавца и у покупателя;

в) сопоставление приходного кассового ордера на приём членского взноса в организации и квитанции к нему у лица, внёсшего взнос;

г) сопоставление ведомостей по оплате труда с документами, являющимися основаниями для расчётов (личными делами сотрудников, табелями учёта рабочего времени, путевыми листами и т. п.).

10. К методам исследования однородных документов не относят:

- а) обратную калькуляцию;
- б) хронологический анализ;
- в) арифметическую проверку;

г) контрольное сличение.

11. Контрольное сличение – это:

а) пересчёт движения товара за определённый период на основании первичных учётных документов и сравнение с данными инвентаризационных ведомостей на начало и конец этого периода;

б) контрольный пересчёт готовых изделий в сырьё;

в) восстановление данных об остатках ТМЦ в месте их хранения (торговли) на каждый день;

г) сопоставление документов, отображающих аналогичные операции.

12. Сравнительный анализ – это:

а) сопоставление документов, отображающих аналогичные операции;

б) контрольный пересчёт готовых изделий в сырьё;

в) восстановление данных об остатках ТМЦ в месте их хранения (торговли) на каждый день;

г) сравнение фактического наличия ТМЦ с данными в налоговом учете.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Выемка документов и её экономические и правовые последствия.

2. Организационно-методические основы предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков в механизме повышения результативности налогового контроля.

3. Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России.

4. Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля.

## **ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Формы проведения налогового контроля.

2. Учет налогоплательщиков.

3. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.

4. Идентификационный номер налогоплательщика.

5. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.

6. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

7. Порядок представления налоговых деклараций.

8. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

9. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.

### **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

### **Задание 1**

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

Требуется: обосновать правомерность такого решения налогового органа?

### **Задание 2**

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

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

### **Задание 3**

Вправе ли налогоплательщик представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения арифметических ошибок при определении суммы доходов и расходов (неверного указания порядка числовых значений, например, вместо 10000,00 руб. указано 1000000 руб., т.е. не отделены копейки) в ранее представленной налоговой декларации?

Обязан ли налогоплательщик при подаче такой уточненной налоговой декларации представить подтверждающие документы и вправе ли налоговый орган отказать в приеме такой налоговой декларации при отсутствии подтверждающих документов?

Обязан ли налоговый орган провести повторную выездную проверку по вышеуказанной уточненной налоговой декларации в случае, если период, за который представлена уточненная налоговая декларация, проверялся при проведении выездной налоговой проверки?

### **Задание 4**

**Деловая игра** по порядку осуществляется постановки на учет организации (индивидуального предпринимателя) или физического лица на учет в налоговом органе (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Что является целью учета налогоплательщиков?
2. Что выдается юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю по итогам постановки их на учет?
3. Что является датой постановки на учет юридического лица?
4. Назовите период, в течение которого осуществляется государственная регистрация юридического лица.
5. Что присваивается юридическому лицу при постановке его на учет в налоговом органе?
6. Как расшифровывается аббревиатура ИНН?
7. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?
8. Как осуществляется постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем?
9. Могут ли физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган?
10. Как осуществляется администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков?
11. На основании каких документов осуществляется постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств?
12. Не позднее скольких дней с даты начала осуществления деятельности на территории РФ иностранные и международные организации обязаны встать на учет в налоговом органе?
13. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?

### **Тестовые задания**

1. Результатом учета налогоплательщиков является:
  - а) обеспечение экономической безопасности государства;
  - б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
  - в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;
  - г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.
2. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

- а) не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- б) не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- в) не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;
- г) не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет.

3. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю выдается (направляется по почте):

- а) свидетельство;
- б) решение;
- в) диплом;
- г) сертификат.

4. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

- а) 10-й цифровой код;
- б) 12-й цифровой код;
- в) 15-й цифровой код;
- г) 20-й цифровой код.

5. Идентификационный номер налогоплательщика для организации представляет собой:

- а) 10-й цифровой код;
- б) 12-й цифровой код;
- в) 15-й цифровой код;
- г) 20-й цифровой код.

6. Как расшифровывается аббревиатура КПП?

- а) код причины постановки на учет;
- б) код причины поставки на учет;
- в) код причины приостановления учета;
- г) контрольно-пропускной пункт.

7. Структура кода причины постановки на учет представляет собой:

- а) 4-й цифровой код;
- б) 6-й цифровой код;
- в) 9-й цифровой код;
- г) 12-й цифровой код.

8. Идентификационный номер налогоплательщика, признанный недействительным...

- а) может быть присвоен другому налогоплательщику;
- б) не может быть присвоен другому налогоплательщику;
- в) может быть присвоен другому налогоплательщику через год;
- г) может быть присвоен другому налогоплательщику через два года.

9. Если физическое лицо подает заявление о постановке на учет, налоговый орган обязан осуществить постановку на учет:

- а) в течение 2 дней со дня получения заявления;
- б) в течение 5 дней со дня получения заявления;

в) в течение 10 дней со дня получения заявления;

г) в течение 15 дней со дня получения заявления.

10. Органы паспортно-визовой службы и органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния, сообщают о фактах регистрации физического лица в налоговый орган:

- а) в течение 5 дней после регистрации;
- б) в течение 10 дней после регистрации;
- в) в течение 15 дней после регистрации;
- г) в течение 20 дней после регистрации.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Организация государственной регистрации налогоплательщиков.
2. Организация контрольной работы налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.
3. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
4. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
5. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России.

## **ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Организация проведения камеральных проверок.
2. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
3. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
4. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
5. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

### **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

#### **Задание 1**

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

Требуется обосновать свое мнение:

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

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

### **Задание 2**

Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента.

Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Требуется определить прав ли налоговый орган?

### **Задание 3**

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

1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);

2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;

4) оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;

5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;

6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;

9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Требуется: оформить результаты решения на бланке налоговой декларации.

### **Задание 4**

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2015 год гражданином Давыдовым, что

нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Давыдов в 2014 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

### **Задание 5**

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

Требуется: определить правомерно ли сделана такая запись, если в судебном порядке еще не подтверждена правота требования налогового органа?

### **Задание 6**

Обучающиеся разбиваются на группы и в процессе игры в роле налоговых работников инспекций ФНС России осуществляют камеральную налоговую проверку, далее осуществляют подготовку и проведение процесса налогового контроля. С помощью направляемой преподавателем дискуссии формулируется правильный ответ, аргументированный соответствующими законодательным и нормативным документам по налогам и сборам.

**Деловая игра** по порядку взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Определите основное значение камеральной проверки.
2. Каково основное содержание КНП?
3. Чем обусловлена необходимость проведения КНП?
4. Каким образом налоговый орган информирует налогоплательщика о начале КНП?
5. Что определяет периодичность проведения КНП в отношении каждой конкретной организации?
6. Какие специальные нормы НК РФ, устанавливающие правила проведения только КНП, вы знаете?
7. Опишите права налогового органа при проведении КНП.
8. Существует ли ограничение в количестве проводимых камеральных проверок в течение календарного года для отдельно взятой организации?

9. Может ли быть увеличен срок проведения КНП?
10. Может ли информация, полученная из внешних источников, приобщаться к материалам КНП?
11. В какие сроки должны быть направлены запросы налогового органа для получения дополнительной информации о деятельности проверяемого налогоплательщика?
12. Каким должностным лицом налогового органа должно быть подписано требование о предоставлении документов?
13. Вправе ли налоговые органы при проведении КНП затребовать у проверяемого налогоплательщика журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, платежные поручения, кассовые чеки и иные первичные документы?
14. Обязан ли налоговый орган в своем требовании о предоставлении документов указывать конкретные реквизиты запрашиваемого документа (название, номер, дату)?
15. Какой нормативный документ устанавливает единый порядок проведения КНП?
16. Опишите действия инспектора, в том случае, если в ходе КНП ошибок или противоречий не обнаружено.
17. Не позднее какого срока должно быть вынесено решение по результатам КНП?
18. Назовите основные этапы КНП.
19. Какой из этапов КНП самый трудоемкий на ваш взгляд и почему?
20. На каком этапе КНП проводится сопоставление показателей проверяемой налоговой декларации с показателями налоговых деклараций по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью?
21. Какими должны быть действия инспектора отдела КНП при выявлении в ходе КНП ошибок в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах?
22. Может ли в ходе КНП проводиться сравнительный анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика с показателями финансово-хозяйственной деятельности отдельных аналогичных налогоплательщиков?
23. Не позднее какого срока материалы КНП, по которой выявлены обстоятельства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения, должны быть переданы проверяющим инспектором в юридический отдел для подготовки проекта соответствующего решения по результатам проведенной КНП?
24. Приобщаются ли материалы, полученные в ходе проведения мероприятий дополнительного налогового контроля, к имеющимся материалам КНП?
25. Какие именно необходимые реквизиты придают юридическую силу заверенным копиям документов?

26. Как скоро результаты рассмотрения материалов КНП (доначисленные суммы налогов, пени, штрафы) отражаются в лицевой карточке налогоплательщика?
27. Штраф за непредставление документов определяется исходя из количества фактически представленных или истребуемых документов?
28. В какой срок с даты вынесения решения по результатам КНП налоговый орган должен направить требование об уплате налога, пени?
29. В функции какого отдела входит подготовка и направление требования налогоплательщику об уплате сумм штрафных санкций?
30. В каких случаях по результатам КНП составляется протокол об административном нарушении?

### **Тестовые задания**

1. 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) проверка, которая проводится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции.

2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

а) решения руководителя налогового органа;

б) предоставления налоговых деклараций (расчетов);

в) решения министра финансов

г) решения таможенного органа.

3. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе ли истребовать дополнительные сведения и документы с налогоплательщика?

а) нет;

б) да, во всех случаях;

в) да, но только в установленных законом случаях.

4. По итогам камеральной налоговой проверки составляется акт:

- а) в течение 7 дней;
- б) в течение 10 дней;
- в) в течение 15 дней;
- г) в течение 5 дней.

5. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

- а) нет;
- б) да, если выявлены нарушения;
- в) обязательно.

6. При проведении камеральной налоговой проверки, налогоплательщик вправе представить пояснения или внести исправления в ранее представленные документы в течение:

- а) 5 дней;
- б) 3 дней;
- в) 10 дней;
- г) 15 дней.

#### **Тематика эссе (докладов)**

1. Правовые аспекты камеральных налоговых проверок.
2. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.
3. Камеральная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
4. Правовые и организационные основы проведения камеральной налоговой проверки.
5. Камеральные налоговые проверки как формы налогового контроля.
6. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок по .... (выбрать любой налог или группу налогов (например, по региональным, местным налогам)).

## **ТЕМА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Организация проведения выездных налоговых проверок.
2. Порядок отбора налогоплательщиков.
3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
4. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
5. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
6. Сроки проведения.
7. Истребование документов. Выемка документов и предметов.

8. Порядок и сроки приостановления.
9. Повторные выездные налоговые проверки.
10. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

### **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

Пример. Студенты получают задания, комментируя потом их решения, предложенные другими группами студентов, оценивая с помощью преподавателя своё выступление и выступление представителей других групп. В заключении с учетом всех предложенных вариантов формулируется правильный ответ на вопрос, который обосновывается нормативной базой РФ.

#### **Задание 1**

ООО «Альфа» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.

Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

#### **Задание 2**

В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие.

Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

#### **Задание 3**

Вправе ли налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки и полном отсутствии за определенный период документов (сгорели при пожаре) доначислить налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и налог на добавленную стоимость исходя исключительно из данных о доходах (в отношении НДС - реализации), имеющих в представленных налоговых декларациях без учета данных о расходах и вычетах, т.е. на сумму дохода (реализации) или, иначе говоря, выручки, указанной в налоговых декларациях?

На основании чего в данном случае следует исчислить налоги, подлежащие уплате?

#### **Задание 4**

Обучающиеся разбиваются на группы и в процессе игры в роле налоговых работников инспекций ФНС России. Далее осуществляют **деловую игру** по порядку взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля ( 2 часа ).

С помощью направляемой преподавателем дискуссии формулируется правильный ответ, аргументированный соответствующими законодательным и нормативным документам в области налогообложения.

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Укажите цели и критерии истребования документов.
2. Каков порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок?
3. Охарактеризуйте поручение и требование об истребовании документов.
4. Назовите случаи неисполнения поручения.
5. Какова ответственность за непредставление документов?
6. Какими нормативными актами регулируется процедура проведения встречных проверок?
7. Что является предметом встречной налоговой проверки?
8. Определите цель встречной налоговой проверки.
9. В каких случаях встречные налоговые проверки проводятся налоговыми органами в обязательном порядке?
10. Правомерно ли проведение встречной проверки в рамках камеральной проверки налоговой декларации налогоплательщика в связи с предоставлением ему имущественного налогового вычета?

11. Вправе ли налоговая инспекция требовать документы у предприятия, которое работает вне ее адресного пространства?

12. Какие санкции предусмотрены за непредставление документов в рамках встречной проверки?

### **Задание 5**

Обучающиеся разбиваются на группы и в процессе игры в роле налоговых работников инспекций ФНС России осуществляют **деловую игру** по порядку планирования, подготовки и проведения выездных проверок (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Какими нормативными актами регулируется процедура проведения выездных проверок?
2. Каково основное содержание ВМП?
3. Назовите основные этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок.
4. Что можно считать информацией, полученной из внешних источников?
5. Что можно считать информацией, полученной из внутренних источников?
6. Что включает в себя досье налогоплательщика?
7. Опишите процедуру отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

8. Что такое план выездных налоговых проверок, и является ли он конфиденциальным документом?

9. Возможна ли корректировка плана выездных налоговых проверок?

10. На кого возложен контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок?

11. Что включает в себя предпроверочная подготовка к проведению выездной налоговой проверки.

12. Назовите стадии финансово-экономического анализа, проводимого на этапе подготовки к проведению ВНП.

13. Назовите основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, отражение которых, на ваш взгляд, в программе проведения ВНП необходимо.

14. Утверждается ли руководством налогового органа разработанная проверяющим налоговым инспектором программа проведения ВНП по отдельно взятому налогоплательщику?

15. Опишите процедуру подготовки решения о проведении выездной налоговой проверки.

### **Тестовые задания**

1. Какой документ устанавливает единый порядок проведения работы налоговых органов по планированию и подготовке выездных налоговых проверок?

- а) положение о планировании и подготовки выездных налоговых проверок;
- б) регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок;
- в) договор о планировании и подготовки выездных налоговых проверок;
- г) инструкция по планированию и подготовки выездных налоговых проверок.

2. В целях целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют:

- а) информацию, получаемую из внешних источников;
- б) информацию, получаемую из Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- в) информационные ресурсы ФНС России;
- г) информационные ресурсы ФНС России, а также информацию, получаемую из внешних источников.

3. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией, относится информация от:

- а) Банка России;
- б) СМИ;
- в) ФСБ;
- г) Налогоплательщика.

4. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами по запросам, НЕ относится информация от:

- а) средств массовой информации;

- б) Госкомстата России;
- в) органов Генпрокуратуры России;
- г) органов МВД России.

5. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:

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

#### **Тематика эссе (докладов)**

1. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
2. Правовые и организационные основы осуществления выездных налоговых проверок.
3. Совершенствование организации трудовых процессов выездного налогового контроля.
4. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
5. Правовые и организационные основы проведения выездной налоговой проверки.
6. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
7. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки по .... (выбрать любой налог или группу налогов).

### **ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

#### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Условия привлечения к налоговой ответственности.
5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
6. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
8. Давность привлечения к налоговой ответственности.
9. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
10. Виды налоговых правонарушений.
11. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

## **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

Пример. Студенты получают задания, комментируя потом их решения, предложенные другими группами студентов, оценивая с помощью преподавателя своё выступление и выступление представителей других групп. В заключении с учетом всех предложенных вариантов формулируется правильный ответ на вопрос, который обосновывается нормативной базой РФ.

### **Задание 1**

Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2016 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Прага» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2015 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации.

Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2015 год составила не 500 000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ОАО «Прага» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Требуется: оценить правомерность действий налоговой инспекции. Ответ надо обосновать.

### **Задание 2**

Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85000 руб.

Требуется ответить на вопросы:

1. Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено?

2. Какой орган правомочен наложить это взыскание?

### **Задание 3**

При проведении камеральной налоговой проверки по НДС за отчетный период налоговым органом установлены нарушения порядка исчисления налоговой базы спустя 4 месяца со дня представления налоговой декларации.

Требуется ответить на вопрос:

1. Может ли налогоплательщик привлекаться налоговым органом к налоговой ответственности за установленное налоговое правонарушение?

#### **Задание 4**

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

Требуется ответить на вопросы:

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

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

#### **Задание 5**

Решение и анализ ситуационных заданий по особенностям оформления результатов налоговых проверок по отдельным налогам (Например: УСН).

1. С 01 января 2014 года ООО, являющееся участником договора простого товарищества, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Может ли с 01 января 2016 года ООО поменять объект налогообложения?

2. ООО, применяющее УСН, занимается производством и реализацией охранного оборудования. С января по ноябрь 2015 года сумма доходов составила 56 млн. руб. С какого момента ООО утрачивает право на применение УСН?

3. ООО применяет УСН с 01 января 2016 года. В сентябре 2016 года ООО создало обособленное подразделение. Утрачивает ли ООО право применения УСН?

4. Организация применяет УСН. Может ли она учесть расходы по обновлению программ "КонсультантПлюс" и «1С Бухгалтерия» в целях налогообложения?

5. ООО применяет УСН. 25 марта получен аванс от покупателя в счет будущей поставки. Однако поставка не была произведена, и 10 апреля аванс был возвращен покупателем. Будет ли аванс признан доходом ООО? Можно ли возврат аванса признать расходом?

6. ООО, перешедшее на УСН, занимается перевозкой грузов и имеет в собственности 40 автомобилей. Может ли оно учесть в расходах расходы на ОСАГО?

7. ООО «Щит» оказывает консультационные услуги в области бухгалтерского учета. С 2016 года ООО «Щит» применяет УСН. В декабре 2015 года с ООО «Гамма» был заключен договор на оказание консультационных услуг. Предоплата по договору поступила 28 декабря 2015

года, а услуги были оказаны 15 января 2016 года. Когда ООО «Щит» признает доход по договору?

8. С 01 января 2014 года ООО применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Может ли с 01 января 2016 года ООО поменять объект налогообложения?

### **Задание 6**

Определите, могут ли следующие организации перейти на упрощенную систему налогообложения:

1. Организация занимается производством гвоздей, шурупов и иной подобной продукции. Единственным учредителем организации является общественная организация инвалидов. Среднесписочная численность инвалидов среди работников организации составляет 50%, а их доля в фонде оплаты труда – 25%.

2. ООО, учредителями которого являются физические лица, занимается розничной торговлей продуктами и по этому виду деятельности уплачивает ЕНВД. ООО планирует открыть магазин площадью 300 кв.м для торговли бытовой техникой.

3. ООО имеет в собственности пивоварню и занимается реализацией произведенного ей пива. Может ли ООО перейти на УСН?

4. ООО занимается реализацией алкогольной продукции.

5. Организация, производящая межкомнатные двери, 02 декабря подала заявление о переходе на УСН. Доход за 9 месяцев текущего года составил 42 млн. руб., средняя численность работников – 22 человека, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов – 30 млн. руб.

### **Тестовые задания**

1. Чем установлен порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

- а) приказом ФНС РФ;
- б) Федеральным законом РФ «О налоговых органах РФ»;
- в) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- г) Правительством РФ.

2. Срок исполнения требования о предоставлении документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами:

- а) 3 дня;
- б) 4 дня;
- в) 5 дней;
- г) 7 дней.

3. Продлевается ли срок предоставления документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами?

- а) да;
- б) нет;

- в) в зависимости от ситуации (по выбору налогового органа);
- г) только в форс-мажорных ситуациях.

4. Основания истребования документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц вне рамок проведения налоговой проверки налогоплательщика:

- а) обоснованная необходимость;
- б) крайняя необходимость;
- в) если усматривается состав уголовного преступления;
- г) если усматривается состав административного правонарушения.

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

- а) непосредственно у контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
- б) через налоговые органы по месту учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
- в) через вышестоящие налоговые органы;
- г) через суд.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Организация и эффективность деятельности органов налогового контроля по выявлению и пресечению уклонений от уплаты налогов и сборов.
2. Пути повышения эффективности налогового администрирования на современном этапе налоговой реформы.

## **ТЕМА 8. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

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.

### **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

Пример. Студенты получают задания, комментируя потом их решения, предложенные другими группами студентов, оценивая с помощью

преподавателя своё выступление и выступление представителей других групп. В заключении с учетом всех предложенных вариантов формулируется правильный ответ на вопрос, который обосновывается нормативной базой РФ.

### **Задание 1**

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

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

### **Задание 2**

В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2016. 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 11.12.2016, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2016.

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

### **Задание 3**

По результатам проведения камеральной налоговой проверки организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Требуется пояснить:

1. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении?

2. Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику?

3. Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки?

4. Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения?

### **Тестовые задание**

1. Заключительным этапом выездной налоговой проверки является:

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

2. Отражаются ли в справке выездной налоговой проверки выявленные нарушения?

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда.

3. Имеет ли право проверяемое лицо ознакомиться с текстом акта проверки?

- а) да;
- б) нет;
- в) это не существенно.

4. Акт проверки вручается:

- а) проверяемому лицу;
- б) представителю проверяемого лица;
- в) оба ответа верны.

5. Возражение по акту проверки предоставляют:

- а) в течение 15 рабочих дней;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течении двухнедельного срока;
- г) возражения вообще не предоставляют.

6. Налогоплательщика извещают о времени и месте рассмотрения материалов проверки?

- а) нет;
- б) да;

в) если налогоплательщик не предоставил возражений на акт проверки, то не обязательно извещать.

7. Срок рассмотрения материалов налоговой проверки составляет:

- а) 10 дней;
- б) 14 дней;
- в) 13 дней;
- г) 15 дней.

8. Приложение к акту проверки является:

- а) неотъемлемой частью акта;
- б) подтверждением акта проверки;
- в) необязательной частью акта;
- г) приложения не может быть.

9. Акт налоговой проверки можно...

- а) вручить представителю проверяемого лица, под расписку;
- б) вручить лично проверяемому лицу под расписку, свидетельствующую о дате получения акта;
- в) оба ответа верны.

10. Налогоплательщику вручают:

- а) копию акта налоговой проверки;
- б) второй экземпляр акта налоговой проверки;
- в) копию акта налоговой проверки заверенную нотариально.

11. Лицо, получившее акт проверки, но не согласного с ним имеет возможность:

- а) предоставить в налоговый орган письменное возражение;
- б) предоставить устное возражение;
- в) оба ответа верны.

12. Решение о привлечении к ответственности выносится ...

- а) при наличии налогового правонарушения;
- б) при отсутствии оснований освобождения от налоговой ответственности;
- в) оба ответа верны.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Порядок оформления результатов налоговой проверки.
2. Порядок составления, вручения акта налоговых проверок.
3. Процедура формирования представления в налоговые органы возражений по акту проверки.

## **ТЕМА 9. ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ**

### **Контрольные вопросы семинарского занятия**

1. Право на обжалование.
2. Порядок обжалования.
3. Порядок и сроки подачи жалобы.
4. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
5. Последствия подачи жалобы.
6. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

### **Практические и ситуационные задания**

Один из интерактивных методов обучения, связанный с выработкой навыков профессионального делового общения. Его смысл – в выработке коллективного решения какой-либо проблемной ситуации, в обмене мнениями по поводу сформулированной проблемы и путей её решения.

Пример. Студенты получают задания, комментируя потом их решения, предложенные другими группами студентов, оценивая с помощью преподавателя своё выступление и выступление представителей других групп. В заключении с учетом всех предложенных вариантов формулируется правильный ответ на вопрос, который обосновывается нормативной базой РФ.

#### **Задание 1**

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

порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

### **Задание 2**

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2015 год гражданином Петровым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Петровым в 2014 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

### **Задание 3**

Индивидуальный предприниматель Ивановым А.А. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Требуется: оценить правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

### **Задание 4**

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

Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

### **Задание 5**

При проведении с 01.02.2015 г. по 29.04.2015 г. камеральной проверки декларации по земельному налогу за 2014 г. ООО «Импульс» было установлено, что в перечень земельных участков, подлежащих обложению, включен земельный участок (кадастровый номер 74:19:0105001:18), сведения о котором в налоговый орган из Управления Росреестра по Челябинской области не поступали. Других замечаний по составлению декларации нет. От налогоплательщика запрошены пояснения. Налогоплательщик 19.04.2015 г. представил Свидетельство о праве собственности на указанный участок, выданное 16.03.2013 г. Управлением Росреестра по Челябинской области. По данному земельному участку земельный налог исчислен налогоплательщиком правильно. Налоговым органом 22.04.2015 г. направлен запрос в Управление Росреестра по Челябинской области о подтверждении факта регистрации права собственности на указанный участок и представлении сведений по нему по установленной форме. Сведения о данном земельном участке поступили в налоговый орган от Управления Росреестра по Челябинской области 25.04.2015 г. Одновременно Управлением Росреестра по Челябинской области представлены объяснения причин задержки представления сведений: технический сбой.

Требуется:

1. Установите, имел ли место факт нарушения налогового законодательства.

2. При наличии факта нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте его. Укажите статью НК РФ, которая нарушена.

3. Назовите статью НК РФ, которая предусматривает ответственность за данное нарушение налогового законодательства, и размер штрафа.

4. Укажите, должен ли составляться акт камеральной проверки декларации по земельному налогу за 2015 г.

5. Укажите, когда и каким образом должен быть оформлен факт нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности виновного лица.

### **Задание 6**

ООО «Импульс» представило 23.01.2015 г. в налоговую инспекцию первичную декларацию по НДС за 4 квартал 2014 г., по которой налог исчислен к уплате в бюджет в сумме 900 тыс. руб. По состоянию на 21.01.2015 г. переплата по НДС у данного налогоплательщика отсутствует. Налог, исчисленный по декларации, уплачен налогоплательщиком в бюджет 23.01.2015 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.02.2015 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.03.2015 г. в сумме 300 тыс. руб. При проведении с 24.01.2015 г. по 22.04.2015 г. камеральной проверки этой декларации налоговый орган 30.01.2015 г. направил в банк (заказным письмом с уведомлением о вручении) мотивированный запрос о представлении (в связи с проведением контрольных мероприятий) выписок по расчетному счету ООО «Импульс». Данный запрос банк получил 05.02.2015 г. Выписки по расчетному счету ООО «Импульс» до 22.04.2015 г. (до окончания камеральной проверки) в налоговый орган из банка не поступили. Нарушений в исчислении налога в ходе камеральной проверки не установлено.

Требуется:

1. Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.

2. При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.

3. Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.

4. Укажите, должен ли составляться акт камеральной проверки декларации по НДС за 4 квартал 2014 г.

5. Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности виновных лиц.

### **Задание 7**

ООО «Импульс» в 2015 г. удержало НДФЛ с выплаченных доходов работникам организации, выполнявшим работы как по трудовому договору, так и по договорам гражданско-правового характера. Сведения ф.2-НДФЛ о выплаченных в 2015 г. доходах и суммах начисленного, удержанного и

перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период НДФЛ представлены обществом «Импульс» в налоговый орган по месту своего учета 23.05.2016 г. по 20-ти физическим лицам. В ходе анализа представленных сведений установлено, что НДФЛ, удержанный из выплаченных физическим лицам доходов, в бюджет не перечислялся.

Требуется:

1. Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.
2. При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.
3. Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.
4. Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности налогового агента.
5. Укажите, имеет ли право налоговая инспекция взыскать с налогового агента удержанный им НДФЛ с выплаченных доходов физическим лицам, но не перечисленный в бюджет, до проведения выездной налоговой проверки (без проведения выездной налоговой проверки).

#### **Задание 8**

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.
2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.
3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.
4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.
5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.
6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет. Налоговый орган потребовал от предприятия уплатить пени за несвоевременную уплату налога.
7. Организация, имеющая один расчетный счет, на котором было достаточно денежных средств, направила в банк платежное поручение на уплату НДС за три дня до наступления срока платежа. Банк перечислил деньги только через две недели из-за отсутствия средств на корсчете. Налоговые органы потребовали от организации уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

8. В рамках проведения выездной налоговой была осуществлена проверка соответствия цен, примененных в контролируемой сделке, рыночным ценам.

9. В одном налоговом периоде были произведены: проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами, камеральная налоговая проверка по НДС и выездная налоговая проверка по налогу на прибыль.

10. Налоговый инспектор в ходе камеральной проверки произвел осмотр складского помещения налогоплательщика.

11. По решению суда было произведено взыскание налога за счет имущества предприятия. В первую очередь была изъята готовая продукция, пользующаяся спросом у потребителей. Продукция была реализована работникам налоговых органов. В собственности предприятия находились ценные бумаги, эмитированные ОАО «Старт», и легковой автомобиль 2012 г. выпуска.

12. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган по месту жительства с просьбой предоставить отсрочку по уплате земельного налога (в связи с тем, что реализация его продукции носит сезонный характер). В отсрочке было отказано, так как предприниматель собирается выехать в Германию на постоянное место жительства.

13. Требование об уплате недоимки по налогу было отправлено плательщику заказным письмом, а не вручено лично. В последствии налоговые органы выставили инкассовое поручение в банк о списании сумм налога с расчетного счета плательщика в бесспорном порядке.

14. Предприятие обратилось в налоговые органы с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы транспортного налога. Налоговые органы произвели зачет переплаты транспортного налога в счет недоимки по налогу на имущество организации, а вернуть переплату на расчетный счет отказались.

15. На предприятии с 15 января 2017 г. проводится выездная проверка деятельности за 2013 г.

16. Налогоплательщик обратился в налоговые органы за информацией о порядке исчисления НДС. Налоговые органы потребовали уплатить пошлину за разъяснения.

17. Налогоплательщик подал в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость, согласно которой налог подлежал возмещению из бюджета. Налоговые органы направили ему требование предоставить ряд документов, по данным которых была заполнена декларация.

18. По данным декларации по НДС организация должна уплатить в бюджет 200 тыс. руб. до 20 октября. Главный бухгалтер представил платежное поручение в банк на уплату НДС 19 октября. На расчетном счете организации находилось 400 тыс. руб. На счет федерального казначейства деньги пришли 23 октября. Налоговые органы взыскали с организации пени за несвоевременную уплату налога.

19. Декларация по НДС за второй квартал 2016 г. сдана с опозданием. Инспекция наложила два штрафа: один на должностное лицо, а второй на организацию.

20. В ходе проведения проверки в связи с осуществлением контроля за трансфертным ценообразованием федеральным органом исполнительной власти была выявлена неполная уплата налога и наложен штраф в размере 40% от суммы недоимки.

### **Задание 9**

Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

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

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

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

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

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

6. Индивидуальный предприниматель не позволил налоговому инспектору произвести осмотр складских помещений в присутствии понятых.

7. Налогоплательщик направил в Управление ФНС РФ по субъекту РФ жалобу на вынесенное районной налоговой инспекцией решение и до рассмотрения жалобы подал исковое заявление в Арбитражный суд.

8. Организация письменно сообщила в налоговый орган по месту учета о закрытии счета в банке спустя 20 дней после фактического закрытия счета.

9. Предприятие имеет льготу по налогу на имущество организаций. С 01 января 2015 г. предприятие отказалось от ее использования.

10. В результате разглашения налоговыми органами сведений, составляющих налоговую тайну, организация понесла убытки в размере 500 тыс. руб. Организация потребовала возмещения убытков.

### **Тематика эссе (докладов)**

1. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

2. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.

3. Налоговые споры и пути их разрешения.

4. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ И К «КРУГЛОМУ СТОЛУ»**

При подготовке к семинарским занятиям необходимо обратить особое внимание на вопросы, вынесенные на обсуждение. Круглый стол проводится с целью активного обсуждения вопросов в рамках предложенной темы, выработки навыков и умения вести дискуссию, обмениваться информацией, делать формулировки и выводы. В целях интересного и полноценного проведения «Круглого стола» студенты должны тщательно подготовиться к вопросам вынесенным на обсуждение. Будет особенно ценным, если студент самостоятельно организует поиск необходимой информации с использованием периодических изданий или глобальной сети ИНТЕРНЕТ.

При подготовке к семинарским занятиям необходимо обратить особое внимание на вопросы, вынесенные на обсуждение.

### **Дополнительные вопросы и задания для самостоятельной работы студентов к семинарским занятиям**

1. Процессуальные аспекты налоговых проверок.
2. Совместные проверки налоговых органов с административными органами.
3. Злоупотребление правом при проведении налоговых проверок.
4. Роль банков в осуществлении налогового контроля.
5. Налоговые споры по договору аутсорсинга.
6. Налоговые проверки порядка ведения кассовых операций.
7. Налоговые проверки применения контрольно-кассовой техники.
8. Особенности камеральных проверок в отношении налогоплательщиков, использующих налоговые льготы.
9. Особенности камеральных проверок в отношении налогоплательщиков, использующих природные ресурсы.
10. Особенности камеральных проверок в отношении плательщиков НДС.
11. Особенности проведения повторной выездной налоговой проверки.
12. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.
13. Ответственность по итогам налоговых проверок.
14. Последствия нарушения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов проверки.
15. Неналоговые проверки.
16. Выездная проверка Пенсионным Фондом.
17. Выездная проверка Фондом социального страхования.
18. Выездная проверка предприятий торговли.
19. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
20. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.
21. Особенности определения налоговым органом суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет, расчетным путем.

22. Особенности применения письменных разъяснений Минфина России при налоговых спорах.
23. Причинение вреда при проведении налоговых проверок.
24. Порядок истребования дополнительных документов и сведений в ходе камеральной проверки.
25. Проведение экспертизы при осуществлении выездной налоговой проверки.
26. Проведение инвентаризации при осуществлении выездной налоговой проверки.

## **ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ СТУДЕНТОВ**

Итоговой формой контроля знаний студентов является зачет.

Критерии оценки знаний студентов:

- «зачтено» студент получает в случае ответа на 60 и более процентов правильных ответов;
- «не зачтено» студент получает в случае ответа на менее чем 40 процентов правильных ответов.

### **Примерные вопросы к зачету**

1. Понятие и признаки налогового контроля.
2. Цели и задачи налогового контроля.
3. Виды, формы и методы налогового контроля.
4. Понятие и цели постановки на учет налогоплательщиков.
5. Порядок постановки на учет юридических и физических лиц.
6. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц.
7. Обязанности банка, связанные с учетом налогоплательщиков.
8. Виды налоговых проверок.
9. Критерии дифференциации налоговых проверок.
10. Сравнительный анализ видов налоговых проверок.
11. Понятие камеральной налоговой проверки.
12. Признаки камеральной налоговой проверки.
13. Определение момента начала и срок проведения камеральной налоговой Проверки.
14. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
15. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
17. Понятие выездной налоговой проверки.
18. Отбор кандидатов на выездную налоговую проверку.
19. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
20. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
21. Срок проведения выездной налоговой проверки.
22. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
23. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
24. Истребование документов у проверяемого лица во время проведения

выездной налоговой проверки.

25. Выемка у проверяемого лица документов и предметов.

26. Осмотр территорий, помещений, документов и предметов.

27. Инвентаризация имущества проверяемого лица.

28. Приостановление выездной налоговой проверки.

29. Повторная выездная налоговая проверка.

30. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.

### **Вопросы к экзамену**

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.

2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.

3. Информационная база данных о налогоплательщиках.

4. Поясните значение введения следующих реестров налогоплательщиков - ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.

5. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).

6. Порядок принятия налоговой отчетности.

7. Предпроверочный анализ налогоплательщиков.

8. Порядок организации плановых проверок налогоплательщиков налоговым органом. Критерии отбора налогоплательщиков.

9. Получение документов от налогового органа в электронном виде.

10. Условия предоставления деклараций в электронном виде в налоговые органы.

11. Налоговая тайна.

12. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).

13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.

14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.

15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.

17. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.

18. Методы проведения налогового контроля (формальная, нормативная, арифметическая).

19. Методы исследования взаимосвязанных документов (встречная, взаимный контроль).

20. Методы исследования однородных документов (контрольное сличение, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ).

21. Методы фактической проверки (контрольная: закупка, запуск сырья в производство, замер; инвентаризация).

22. Методы получения дополнительной информации.

23. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
24. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
25. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
26. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
27. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
28. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
29. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
30. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
31. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
32. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
33. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
34. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
35. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
36. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
37. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
38. Порядок проведения налогового мониторинга.
39. Акт налоговой проверки, приложение к акту налоговой проверки, дополнительные мероприятия по налоговому контролю.
40. Порядок ознакомления с материалами и срок для подачи возражений по дополнительным мероприятиям.
41. Обеспечительные меры налогового органа. Виды обеспечительных мер. Замена обеспечительных мер.
42. Перспективы досудебного урегулирования.
43. Исполнение решений о привлечении налогоплательщика к ответственности.
44. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога. Взыскание налога за счет иного имущества).
45. Реализация имущества через взаимозависимое лицо.
46. Досудебное обжалование действий и решений налоговых органов, связанное с налоговыми проверками.

47. Мнение налоговых органов на оптимизацию структуры компании и сделок между взаимозависимыми лицами.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### *Основной*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями на 30.12.2016 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ (с изменениями на 30.12.2016 г.).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 30.12.2016 г.).
4. Ковалева, О. В. Организация и методика налоговых проверок (продвинутый уровень) [Текст] : учеб.-метод. пособие / О. В. Ковалева; Рост. гос. Экон. ун-т (РИНХ). – Ростов: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2013. – 72 с.
5. Кузьменко В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. «Налоги и налогообложение» / под ред. В. В. Кузьменко. – М. : Вуз. учеб. : ИНФРА-М, 2012. – 186 с.

### *Дополнительный*

1. Дубровская, В. П. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие / В. П. Дубровская, Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2013. – 286 с.
2. Миронова О. А. Налоговое администрирование [Текст] : учеб. для бакалавров, обучающихся по напр. «Экономика» / под ред. проф. О. А. Мироновой, проф. Ф. Ф. Ханафеева. – 3-е изд. – Йошкар-Ола : ООО «Стринг», 2013. – 418 с.
3. Перов А. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для бакалавров: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экон. спец. / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 996 с.
4. Совершенствование налогового администрирования в сфере налогового контроля: учебное пособие/ Сулейманов Д.Н. и др. – М: МНИ. 2013. – 132 с.

### *Информационное обеспечение дисциплины*

1. СПС Консультант Плюс.
2. СПС Гарант.
3. Сайты сети интернет: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru); [www.gnivc.ru](http://www.gnivc.ru)