

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева» в г. Белово

Кафедра экономической безопасности и менеджмента

Организация и методика проведения налоговых проверок

Программа курса и методические указания по практическим занятиям для
студентов заочной формы обучения
Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Специализация «01 Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»

Составитель И.П. Колечкина

Рассмотрены на заседании кафедры
Протокол № 10 от 18.06.2020
Утверждены
учебно-методическим Советом филиала
КузГТУ в г. Белово
Протокол № 9 от 22.06.2020

БЕЛОВО 2020

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование профессиональных компетенций, характеризующихся:

ПК-27 - владеть способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

Знать: - основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции налогов;

- виды систем налогообложения в РФ;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- систему налоговых органов и их компетенции;
- порядок взаимодействия участников налоговых отношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;
- мероприятия налогового контроля и порядок их проведения.

Уметь: - работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;

- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- анализировать значение налогов в доходах бюджета РФ;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

- Владеть: - основами проведения налоговой камеральной проверки;
- основами проведения выездной налоговой проверки;
 - основами проведения налогового контроля;
 - порядком проведения мероприятий налогового контроля.
 - методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;
 - методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством;
 - навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции налогов – виды систем налогообложения в РФ;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- систему налоговых органов и их компетенции;
- порядок взаимодействия участников налоговых отношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;
- мероприятия налогового контроля и порядок их проведения.

Уметь:

- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- анализировать значение налогов в доходах бюджета РФ;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

Владеть:

- основами проведения налоговой камеральной проверки;
- основами проведения выездной налоговой проверки;
- основами проведения налогового контроля;
- порядком проведения мероприятий налогового контроля.
- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством;
- навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

2 Место дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» в структуре ОПОП специалитета

Для освоения дисциплины необходимы компетенции (знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности), сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Анализ финансовой отчетности, Аудит, Бухгалтерский учет, Бюджетная система Российской Федерации, Калькулирование затрат на производство, Корпоративные финансы, Налоги и налогообложение, Основы права, Финансы, Ценообразование.

В области основных понятий, категорий и инструментов прикладных экономических дисциплин. Кроме этого, дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» представляет собой дисциплину,

формирующую базовые знания для усвоения дисциплин, связанных с организацией и проведением налоговых проверок, бюджетной системой РФ.

3. Объем и содержание дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» в зачетных единицах

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц 2016 часов.

Наименование раздела, темы
Тема 1 Организация налогового контроля в РФ. Понятие, цели и задачи налогового контроля. Органы, проводящие налоговый контроль. Их права и обязанности. Виды налогового контроля. Состав мероприятий налогового контроля. Налоговый мониторинг. Риск-ориентированный подход при проведении мероприятий налогового контроля
Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков. Налоговый учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков. ИНН; ЕГРЮЛ; ЕГРИП. Обязанности налогоплательщиков по налоговому учету. Обязанности органов власти, организаций и должностных лиц по налоговому учету. Обязанности Федерального казначейства и банков, связанные с налоговым контролем.
Тема 3 Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Единый налоговый платеж физического лица. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
Тема 4. Декларирование обязанности по уплате налогов. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации
Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения Сроки проведения и предоставляемые документы в процессе проведения камеральной проверки. Акт камеральной налоговой проверки Результаты проведения камеральной налоговой проверки
Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки. Процедуры в период выездной налоговой проверки. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление. Приостановление выездной налоговой проверки. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки. Результаты проведения выездной налоговой проверки. Обеспечительные меры как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков
Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.
Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц. Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми

лицами.
Тема 9. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
Тема 10 Порядок проверки НДС. Порядок расчета НДС. Автоматизированная проверка деклараций по НДС. Сроки и процедура камеральной и выездной проверки по НДС.
Тема 11 Порядок проверки по акцизам. Порядок расчета акцизов. Применение риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию.
Тема 12. Порядок проверки налога на прибыль. Порядок расчета налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
Тема 13. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов. Особенности проверки налоговых агентов
Тема 14. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов. Условия применения специальных налоговых режимов. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.
Тема 15. Порядок налоговой проверки НДСП. Порядок расчета НДСП. Сроки подачи декларации НДСП и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДСП
Тема 16. Порядок налоговой проверки имущественных налогов. Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам

4. Методические указания и задания к практическим занятиям

4.1. Методические указания по практическим занятиям

Целевое назначение практических занятий по дисциплине состоит в:

- развитию познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся;
- выполнении определенных действий, операций, необходимых в последующей профессиональной деятельности;
- готовности использовать теоретические знания на практике;
- углублении, систематизации, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме;
- содействию выработке навыков профессиональной деятельности.

Для практических занятий основными задачами являются следующие:

- обучение практическим приемам и методам анализа теоретических положений и концепций учебной дисциплины;
- приобретение студентами умений и навыков использования современных методов в решении конкретных практических задач;

- развитие творческого профессионального мышления, профессиональной и познавательной мотивации;

- использование профессиональных знаний в учебных условиях - овладение терминологией соответствующей дисциплины, навыками оперирования формулировками, понятиями, определениями, умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач;

- повторение и закрепление знаний;

- развитие научного мышления.

Обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции в своей практической деятельности при выполнении следующих условий:

1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;

2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;

3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности;

4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам;

5) периодическое ознакомление с последними теоретическими и практическими достижениями в области финансов;

6) проведение собственных научных и практических исследований по одной или нескольким актуальным проблемам для экономической безопасности и финансов;

7) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по проблемам экономической безопасности и финансов.

В рамках практических занятий предусмотрено выполнение ряда работ: устное обсуждение основных вопросов темы, выполнение практических заданий, решение задач и разбор и ситуаций, решение тестовых заданий.

Для подготовки к практическим занятиям обучающийся должен изучить теоретический материал по теме, включая лекционный материал и рекомендуемую литературу.

4.2. Задание на практические занятия

Семестр 1

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Что такое налоговый контроль? Изложите его определение, а также цель и общий порядок его проведения.
2. Перечислите цели, которые достигаются с помощью проведения налогового контроля.
3. Перечислите элементы налогового контроля и их состав. Изложите определение каждого из элементов и их содержание.
4. Назовите основные формы налогового контроля и их состав.
5. Перечислите субъектов налогового контроля, изложите их права и обязанности

Практические задания по теме

Задание 1.1 Нарисовать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание 1.2. Обозначить основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание 1.3. Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ.

Задание 1.4. Проанализируйте представленные данные, сделайте выводы по изменению количественных и качественных показателей. Что, по-вашему, оказало влияние на изменение показателей?

Статистические данные о количестве выездных налоговых проверок и их результативности в 2007–2018 гг.*

Показатель	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Количество выездных налоговых проверок, тыс. ед.	105,8	87,9	85,4	75,5	67,4	58,1	41,3	35,8	30,7	26	20,2
Охват выездных налоговых проверок, %	1,3	0,98	0,91	0,8	0,7	0,59	0,48	0,42	0,36	0,31	н/д
Результативность выездных налоговых проверок, %	96,9	98,7	99,2	99	98,9	99,1	98,8	98,8	99	99,1	98,1
Доначислено на одну проверку, млн р.	2,7	3,5	4,2	4,5	4,3	5,6	6,9	8,2	8,8	13,7	15,4

* Составлена на основе данных формы статистической налоговой отчетности ФНС России 2-НК.

Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Сформулируйте и изложите необходимость постановки на учет налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Изложите порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков в налоговых органах.
3. Дайте определение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и изложите порядок его присвоения налогоплательщику.
4. Перечислите органы, учреждения, организации и должностных лиц, которые обязаны сообщать в налоговые органы информацию о налогоплательщиках в целях проведения налогового контроля.
5. Изложите обязанности организаций и учреждений, связанные с учетом налогоплательщиков в налоговых органах.

Практические задания

Задание 2.1. Мирошников А.В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в

налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?»

Задание 2.2. Физическое лицо, находящееся на территории РФ 163 дня получает доход из источника в РФ. Является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ и почему. Ответ обоснуйте.

Задание 2.3. Проведите проверку правильности оформления заявления о постановке на налоговый учет. Сделайте заключение о возможности (невозможности) постановки на налоговый учет. (приложение 1 – файлы в формате Excel).

Тема 3 Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изложите порядок возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Порядок предъявления требования об уплате налогов и сборов, его содержание.

3. Обеспечение обязанности исполнения по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пени, арест имущества, приостановление операций по счетам в банках

Практические задания

Задание 3.1. По решению налогового органа был наложен арест на имущество в течение 6 месяцев 2019 года. В уведомлении по налогу на имущество за этот период гражданину К. была выставлена сумма недоимки по налогу и пеня за целый год. Правомерно ли это?

Задание 3.2. Гражданину А. не приходило уведомление по транспортному налогу на имеющийся у него в собственности автомобиль за 2018 и 2019 годы. Что должен делать гражданин?

Задание 3.3. Сумма недоимки по налогу составила 115 тыс. руб. Сумма пени, начисленной по данной недоимке, составила 116 тыс. руб. Правомерно ли это?

Задание 3.4. Дайте консультацию гражданину по использованию единого налогового платежа.

Задание 3.5. В налоговую инспекцию обратились родственники Иванова И.Н., умершего в марте текущего года.

Иванов И.Н. являлся индивидуальным предпринимателем, на УСН (доходы минус расходы).

ИП Иванов (с начала текущего года) имело следующие результаты деятельности, в соответствии с бухгалтерскими документами:

- доходы – 500320 тыс. руб.

- расходы - 345600 руб.

Родственники не собираются продолжать предпринимательскую деятельность Иванова И.Н.

Имущество Иванова И.Н. – квартира стоимостью 2500 руб. - в равных долях наследуется его супругой и двумя детьми.

Дайте консультацию по налогообложению.

Тема 4. Декларирование обязанности по уплате налогов

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Что такое налоговая декларация (расчет)? Каковы общие требования к ее оформлению?

2. Опишите способы и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы.
3. Как вносятся изменения в налоговую декларацию? Какие правовые последствия имеет внесение изменений в налоговую декларацию?
4. Какую ответственность несет налогоплательщик за непредставление налоговой декларации и нарушение способа ее представления?

Практические задания

Задание 4.1. Составьте титульный лист налоговой декларации по УСН (предприятие), и титульный лист налоговой декларации по УСН (ИП), осуществите их камеральную проверку по формальным признакам. Укажите признаки, по которым данная налоговая декларация подлежит уточнению. Для выполнения задания воспользуйтесь открытыми данными в сети Интернет по предприятиям вашего региона.

Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Расскажите о задачах, объекте проверки и источниках информации для проверки представленных данных.
2. Опишите основания для проведения камеральной проверки, ее сроки проведения. Раскройте порядок истребования и предоставления документов.
3. Перечислите основные этапы камеральной налоговой проверки.
4. Как организован прием налоговых деклараций и ввод их данных в информационную систему?
5. Чем отличаются стандартная и углубленная камеральные проверки налоговых деклараций? Какие существуют приемы и методы проверки?
6. Расскажите об оформлении камеральной налоговой проверки и реализации ее результатов.
7. Как происходит приостановление операций по счетам налогоплательщиков?
8. Перечислите мероприятия, проводимые в рамках камеральных налоговых проверок

Практические задания

Задание 5.1. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций по итогам соответствующего налогового периода была представлена налогоплательщиком в налоговый орган 29 марта текущего года. 16 апреля того же года налогоплательщик представил в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по тому же налогу за тот же период. Определите дату окончания камеральной налоговой проверки в указанных обстоятельствах.

Задание 5.2. У организации по итогам КНП в 2019 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 5.3. (вариант по выбору студента)

- 1) Максимальная оценка - отлично:

Составить схему камеральной налоговой проверки по НДС, предусмотрев все возможные варианты развития событий. (не забудьте указать сроки)

Составьте перечень отличий КП по НДС от проверки «обычной» декларации

2) Максимальная оценка - хорошо:

Составить схему камеральной налоговой проверки по любой декларации, кроме НДС, предусмотрев все возможные варианты развития событий. (не забудьте указать сроки)

Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изложите особенности, отличительные черты содержание выездной налоговой проверки.

2. Какие цели и задачи решаются при проведении выездной налоговой проверки?

3. Перечислите ограничения, вводимые НК РФ, по проведению выездной налоговой проверки.

4. Дайте определение понятию повторной выездной налоговой проверки и расскажите о порядке ее назначения и проведения.

5. Какие мероприятия налогового контроля используются при проведении выездной налоговой проверки в соответствии с НК РФ?

6. Назовите этапы подготовки и проведения выездной налоговой проверки, а также раскройте их содержание.

7. Перечислите мероприятия, проводимые на этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки.

8. Расскажите о порядке формирования информационных ресурсов о налогоплательщике (досье налогоплательщика).

9. Изложите особенности, цели и задачи Концепции системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@).

10. Дайте общую характеристику критериев риска совершения налоговых правонарушений и принципов их группировки.

Практические задания

Задание 6.1. Определить, могут ли быть включены налогоплательщики в план выездных налоговых проверок на основании следующих данных и в соответствии с Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок":

1. Организация осуществляет производство одежды. Выручка от реализации составила 25 млн. руб., сумма уплаченных налогов, включая страховые взносы и НДС - 2,9 млн. руб.

2. Организация за 2018, 2019 годы в налоговой декларации по налогу на прибыль отражала нулевую налоговую базу (получала убыток). По результатам камеральной налоговой проверки ИФНС направила требование налогоплательщику о предоставлении пояснений в сложившейся ситуации. Выполняя требование налоговой инспекции, организация проанализировала свои расходы и доходы и предоставила налоговой соответствующие объяснения (расширение объемов производства, увеличение расходов на оплату труда и других общехозяйственных расходов).

3. В ИФНС организацией была предоставлена налоговая декларация по НДС за четыре квартала 2019 года. Сумма НДС, начисленного к уплате, составила 960780 тыс. руб., сумма налоговых вычетов по НДС 855094 тыс. руб. В Кемеровской области безопасная доля вычетов по НДС на 4 квартал 2019 года составляет 83,6%.

4. ИФНС проанализировала показатели налоговой декларации по налогу на прибыль:

Показатель	Период		Темпы роста
	2018	2019	

Налоговые доходы	19368530	22583705	
Налоговые расходы	16840360	20595760	

5. ИФНС был проведен мониторинг средней заработной платы в организации, занимающейся добычей полезных ископаемых за 2018 год

Показатель	на 1.01.2019	на 31.12.2019
Фонд оплаты труда	48297600	51433200
Средняя численность работающих	86	91
Средняя заработная плата		

6. Организация использует УСН, имеются следующие данные:

Показатели	Ограничения по УСН	Предельные значения	2019 год
Средняя численность работников, чел.			98
Остаточная стоимость о.с, тыс. руб.			61300
Сумма доходов, тыс. руб.			107200

Задание 6.2 В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика — организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли, за 2017—2019 гг. выявлено:

Налоговая нагрузка в 2010 г. составила (по методике ФНС) 2 %.

Организация в 2017—2018 гг. имела убытки.

Рентабельность продаж в 2019 г. составила 1.5 %.

Рентабельность активов в 2019 г. составила 3 %.

Темпы роста расходов в 2017—2019 гг. превышали темпы роста доходов.

Сумма вычета по НДС составила за 12 месяцев 2019 г. 95 % от суммы начисленного НДС.

С момента регистрации налогоплательщик два раза изменял место регистрации.

Средняя заработная плата в 2019 г. составила 25 000 руб. (налогоплательщик зарегистрирован в г. Кемерово).

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

Задание 6.3 Налогоплательщик осуществляет деятельность в сфере добычи нефти и зарегистрирован в г. Нижневартовск. В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика выявлено:

Налоговая нагрузка (по методике ФНС) составила 30.1 %.

Рентабельность продаж — 10.5 %.

Рентабельность активов — 8 %.

Средняя заработная плата — 121 000 руб.

Темпы роста расходов в 2017—2019 гг. превышали темпы роста доходов.

В 2017—2019 гг. организация имела убытки.

Налоговые вычеты по НДС в течение 12 месяцев 2019 г. составляли 90 % от суммы исчисленного НДС, в 2018 г. — 85 %, в 2017 г. — 80 %, соответственно.

Организация использует многочисленных посредников при осуществлении хозяйственных операций, среди которых присутствуют контрагенты, не исполняющие свои налоговые обязательства.

Организация совершила налоговое правонарушение в 2017 г. (невыполнение обязанностей налогового агента)."

Большинство сделок осуществляется с взаимозависимыми лицами. При этом осуществляются транзитные платежи между участниками взаимосвязанных операций через один банк.

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок.

Задание 6.4. Руководитель налогового органа принял решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении ЗАО «Яхонт». Дата решения — 13 июля текущего года. У ЗАО «Яхонт» имеются 15 филиалов, 12 из которых были внесены в решение о проведении выездной налоговой проверки. В ходе проведения проверки руководителем налогового органа было принято решение о приостановлении выездной налоговой проверки в связи с необходимостью получения информации от иностранных государственных органов. Кроме того, срок проверки был продлен на том основании, что проверяемая организация имеет в своем составе несколько обособленных подразделений. Определите самую позднюю возможную дату составления справки выездной налоговой проверки.

Задание 6.5. По окончании выездной налоговой проверки ООО «ЗайЧик» проверяющими была составлена справка о проведенной выездной налоговой проверке в установленном порядке. Дата составления справки — 5 октября. Определите дату вынесения решения руководителем налогового органа, если решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля не принималось.

Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Дайте общую характеристику порядка, состава и сроков составления акта налоговой проверки.
2. Каковы особенности составления акта камеральной налоговой проверки?
3. Расскажите об обязательной информации, которая должна отражаться во вводной части акта налоговой проверки.
4. Изложите требования к структуре и содержанию описательной части акта налоговой проверки.
5. Дайте характеристику структуры и содержания итоговой части акта налоговой проверки.
6. Опишите содержание обязательных приложений к акту налоговой проверки.
7. В каком порядке происходит подписание акта, его регистрация и вручение налогоплательщику?
8. Перечислите дополнительные мероприятия налогового контроля и расскажите о порядке и сроках их проведения

Практические задания

Задание 7.1. Налогоплательщик в апелляционном порядке обжаловал решение о его привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Дата апелляционной жалобы — 13 августа текущего года. Вышестоящий налоговый орган оставил решение нижестоящего налогового органа без изменения, а жалобу без удовлетворения. Определите возможные даты вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Задание 7.2. Решение об отказе в привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения было вручено налогоплательщику 12 сентября текущего года. Определите дату, позднее которой налогоплательщик не сможет обжаловать указанное решение в апелляционном порядке. Определите наиболее поздний срок извещения вышестоящим налоговым органом налогоплательщика, подавшего жалобу, о принятом решении, если обжалование происходило в апелляционном порядке.

Семестр 2

Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изложите концепцию механизма налогового контроля цен для целей налогообложения.

2. По каким основаниям лица могут быть признаны взаимозависимыми?
3. Расскажите о новых подходах к определению рыночной цены для целей налогообложения и дайте ее определение в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.
4. Что такое «контролируемая сделка»?
5. Расскажите об особенностях и общих подходах к организации налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (гл. 14.5 НК РФ).
6. Дайте характеристику оснований для проведения налоговой проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, предмета и порядка проведения проверки.
7. Расскажите о мероприятиях, осуществляемых в процессе проведения налоговой проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, порядке оформления результатов и рассмотрении дел о налоговых правонарушениях.
8. Какие сделки признаются контролируруемыми, а какие не являются контролируруемыми?
9. Охарактеризуйте методы контроля, используемые при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами.
10. Расскажите об особенностях методов контроля, используемых при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами, и порядке их применения.
11. Дайте характеристику соглашения о ценообразовании, предмета и порядка его заключения

Практические задания

Задание 8.1. Организация А является учредителем Организации В с долей участия 70%. Организация В является учредителем Организации С с долей участия 40%. Признаются ли Организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. Ответ обосновать

Задание 8.2. Соотнесите признаки и примеры дробления компаний. Впишите в пустые строки:

Фактически единый коллектив

Взаимозависимость по руководителям подразделений

Фактически один руководитель

Взаимозависимость по рядовому персоналу

Признак	Пример
	Один человек работает в той же (или близкой) должности в нескольких предприятиях (например, главный бухгалтер в одной фирме по основному месту, в другой по совместительству)
	Сотрудник на одном рабочем месте выполняет работу для нескольких предприятий (например, бухгалтер по учету товаров обрабатывает документацию нескольких предприятий в одном кабинете, на одном компьютере; кладовщик собирает товар для двух организаций; менеджер по продажам представляет обе организации и т.д.)
	Самый главный руководитель формально трудоустроен только в одной организации (или не устроен нигде), а сотрудники на допросе показывают, что именно он руководит всей деятельностью всех организаций
	Сотрудники на допросе показывают, что считают себя работниками единого бизнеса, не видят различий между одной и другой организацией, считают их единым целым, не знают точное название организации, в которую устроены по трудовому договору

Кто в названных примеров является взаимозависимыми организациями?

Тема 10 Порядок проверки НДС

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Назовите объекты налогообложения НДС.
2. Каковы условия применения налоговых вычетов по НДС?
3. Каковы особенности процедуры проведения камеральных налоговых проверок деклараций по НДС?
4. Опишите особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
5. Назовите сроки уплаты НДС.
6. Охарактеризуйте основные особенности представления в налоговые органы налоговых деклараций по НДС.
7. Какие лица, помимо налогоплательщиков НДС, обязаны представлять в налоговые органы декларации по налогу или иные документы?

Практические задания

Задание 10.1. В марте 2019 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 2019 года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в мае 2019 года. В налоговой декларации за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?

Задание 10.2 По данным налоговой документации (декларации по НДС, книги покупок и продаж, счета-фактуры) провести камеральную проверку одного предприятия по выбору студента. (приложение 2 – файлы в формате Excel).

Тема 12. Порядок проверки налога на прибыль

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
2. Каковы особенности исчисления налога на прибыль организаций в рамках КГН по налогу на прибыль организаций?
3. На какие группы делятся доходы и расходы организаций?
4. Какие расходы не учитываются для целей налогообложения прибыли?
5. Каковы налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций?
6. Назовите сроки представления отчетности по налогу на прибыль организаций.
7. Что такое контрольные соотношения?

Практические задания

Задание 12.1. Проверка налоговой декларации по налогу на прибыль

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

Налог перечислен в бюджет 1 апреля 2018 г. в сумме 266 800 руб. В течение налогового периода организация уплатила авансовые платежи на сумму 500 000 руб.

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

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., в том числе: а) кабельная продукция — всего уплачено 450 000 руб., в том числе 50 000 руб. стоимость кабельных барабанов (возвратная база);

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

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

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

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

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

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

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

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

д) выплачена материальная помощь работникам 100 000 руб.;

е) зарплата — 600 000 руб.

Амортизационные расходы — 600 000 руб.

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

а) оплачены представительские расходы — 150 000 руб.;

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

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

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

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

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

Кроме того, организация заплатила:

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

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

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

Итого: 36 000 руб.

Организация получила:

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

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

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

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

В налоговой декларации налогоплательщик заявил следующие данные."

№ п/п	Наименование	Декларация
1	Доходы, всего	10 000 000"
2	Расходы, всего,	6 166 000
	в том числе:	
2.1	материальные	3 000 000
2.2	на оплату труда	2 000 000
2.3	амортизационные	600 000
2.4	прочие	530 000
2.5	внереализационные	36 000
3	Налоговая база	3 834 000
4	Налог исчисленный	766 800
5	Налог к доплате	266 800"

Штатная численность работников за 2018 г. составляла 102 чел. Определите:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.
3. Сумму возможных пени и штрафов и основания для их применения.

Тема 13. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Перечислите виды доходов физических лиц, которые являются объектами налогообложения.
2. Перечислите виды налоговых ставок, которыми облагаются доходы физических лиц и назовите виды доходов, к которым они применяются.
3. Изложите обязанности источника выплаты доходов физическому лицу как налогового агента.
4. Изложите виды налоговых вычетов, применяемых при исчислении НДФЛ.
5. Изложите порядок применения стандартных вычетов.
6. Изложите порядок применения имущественных вычетов.
7. Изложите порядок применения социальных вычетов.
8. Изложите порядок применения профессиональных вычетов.
9. Изложите порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ и содержание ее основных разделов

Практические задания

Задание 13.1. Физическое лицо 1 марта 2019 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 5000000 руб. на шесть месяцев из расчета 4% годовых. Ссуда возвращена своевременно с процентами. Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Задание 13.2 Физическое лицо 1 февраля 2019г. получило ссуду в размере 240000 руб. на два года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую ежемесячно в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 13.3. Сотрудник организации — участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 18000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный расход.

Задание 13.4 Провести проверку правильности начисления НДФЛ. (приложение 3 – файлы в формате Excel).

4.3 Критерии и шкала оценивания

– правильность выполнения задания, использование актуальной нормативно-правовой базы (учитывается количество и характер ошибок при выполнении заданий);

– полнота и глубина выполнения задания (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостное, последовательное изложение, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

– своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при выполнении задания (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

– использование дополнительного материала (обязательное условие);

Оценка «Отлично» ставится, если обучающийся полно и аргументированно выполнил задание по содержанию; обосновал принимаемые решения ссылками на нормативно-правовые документы, показал понимание материала, возможности применения знаний на практике, представил необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные, представил собственные (авторские) выводы; материал изложен в логической последовательности, грамотно и с использованием профессиональной лексики.

Оценка «Хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «Отлично», но допустил 1-2 незначительные ошибки.

Оценка «Удовлетворительно» ставится, если обучающийся показал знание и понимание основных положений задания, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не смог достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; материал изложен непоследовательно.

Оценка «Неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаружил незнание ответа на соответствующее задание, допустил ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, материал представлен беспорядочно. Оценка «Неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке обучающихся, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

4.4. Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации студентов

Семестр 1 (зачет)

1. Понятие, цели и задачи налогового контроля.
2. Органы, проводящие налоговый контроль. Их права и обязанности.
3. Виды налогового контроля. Состав мероприятий налогового контроля.
4. Налоговый мониторинг.
5. Риск-ориентированный подход при проведении мероприятий налогового контроля

6. Налоговый учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков.
7. ИНН; ЕГРЮЛ; ЕГРИП.
8. Обязанности налогоплательщиков по налоговому учету.
9. Обязанности органов власти, организаций и должностных лиц по налоговому учету. Обязанности Федерального казначейства и банков, связанные с налоговым контролем.
10. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Единый налоговый платеж физического лица.
11. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам.
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
13. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
14. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации
15. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения
16. Сроки проведения и предоставляемые документы в процессе проведения камеральной проверки.
17. Акт камеральной налоговой проверки Результаты проведения камеральной налоговой проверки
18. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки.
19. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки.
20. Процедуры в период выездной налоговой проверки.
21. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
22. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление. Приостановление выездной налоговой проверки.
23. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки.
24. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки.
25. Результаты проведения выездной налоговой проверки.
26. Обеспечительные меры как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков
27. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок.
28. Порядок подачи жалобы и апелляционной жалобы.
29. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

Семестр 2 (экзамен)

30. Понятие взаимозависимых лиц.

31. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
32. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
33. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
34. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
35. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
36. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
37. Порядок расчета НДС. Автоматизированная проверка деклараций по НДС.
38. Сроки и процедура камеральной и выездной проверки по НДС.
39. Порядок расчета акцизов.
40. Применение риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию.
41. Порядок расчета налога на прибыль.
42. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
43. Порядок учета убытка прошлых лет при расчете налога на прибыль.
44. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
45. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению.
46. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.
47. Особенности проверки налоговых агентов
48. Условия применения специальных налоговых режимов.
49. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов.
50. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.
51. Порядок расчета НДСПИ.
52. Сроки подачи декларации НДСПИ и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДСПИ
53. Состав налогов, относимых к имущественным. Их поэлементная характеристика.
54. Порядок расчета и уплаты имущественных налогов. Заполнение деклараций по имущественным налогам

5. Список рекомендованной литературы

5.1. Основная литература:

1. Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов специальности «Экономическая безопасность» / В. В. Мищенко,

Л. А. 2. Мищенко; ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева»,
Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2016. – 402 с. –
Доступна электронная версия:
<http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91400&type=utchposob:common>

5.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбууров и др.; под ред. И.А. Майбуурова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 591 с. (10)

2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2013. – 747 с. (10)

3. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012. – 680 с.

4. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность" / В. В. Мищенко ; ФГБОУ ВО "Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева", Каф. финансов и кредита. – Кемерово, 2018. - 217 с. - Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91685&type=utchposob:common>

5. Мищенко, В. В. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / В. В. Мищенко; ФГБОУ ВО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово : Издательство КузГТУ, 2016. – 112 с.1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91369&type=utchposob:common>

6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://bibliob-online.ru/bcode/444803>.

7. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М.

Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://bibli-online.ru/bcode/426891>.

8. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://bibli-online.ru/bcode/426317>

5.3 Методическая литература

1. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: методические указания к самостоятельной работе для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной формы обучения / Л. Н. Горчакова, Т. А. Горчакова ; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово, 2015. - 21с.- Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=4100>

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 38.05.01 (080101.65) «Экономическая безопасность» очной формы обучения / Т. А. Горчакова, Л. Н. Горчакова; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово, 2015. - 53с. - Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=8404>

3. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : методические указания к контрольной работе для студентов специальности 38.05.01 (080101.65) «Экономическая безопасность» заочной формы обучения / Л. Н. Горчакова, Т. А. Горчакова; ФГБОУ ВПО «Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. финансов и кредита. – Кемерово, 2015. - 53с.- Доступна электронная версия: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=8405>

6 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Кузбасского государственного технического университета имени Т.Ф. Горбачева. Режим доступа: www.kuzstu.ru.

2. Официальный сайт филиала КузГТУ в г. Белово <http://belovokyzgty.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ В ФОРМАТЕ EXCEL

Приложение 1 – Комплект вариантов заявлений по форме Р21001 (открытие ИП)

Приложение 2 – Комплект вариантов документов по НДС:

- декларация по НДС

- книга покупок

- книга продаж

- счета-фактуры

Приложение 3 – Комплект вариантов документов по НДФЛ

- справка 2 НДФЛ

- данные бухгалтерского учета по предприятию для проверки

Составитель
Колечкина Ирина Павловна

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Программа курса и методические указания по практическим занятиям
для студентов заочной формы обучения
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»,
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Печатается в авторской редакции