



ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Практикум



Белово 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева» филиал в г. Белово

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Практикум

Белово 2022

УДК 336.025; 346.6(075.8)

Рецензенты:

Затепякин О. А. – д-р экон. наук, доцент, профессор кафедры менеджмента и отраслевой экономики ФГБУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет» (СибГИУ).

Скрипникова Г. В. – канд. экон. наук, доцент кафедры экономических наук и информационных технологий Беловского филиала КемГУ.

Организация и методика проведения налоговых проверок : практикум : для обучающихся направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» / сост.: И. П. Колечкина, Е. В. Ельцова, И. Ю. Верчагина ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева. – Белово, 2022. – 82 с. – ISBN 978-5-00137-307-0. – Текст : непосредственный.

Практикум по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предназначен для преподавателей курса «Организация и методика проведения налоговых проверок», а также для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Включает материалы, способствующие повышению практической направленности занятий, активизации познавательной активности обучающихся, а также формированию у обучающихся практических навыков и умений работы с информацией, решения профессиональных задач.

Печатается по решению учебно-методической комиссии по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» Кузбасского государственного технического университета имени Т. Ф. Горбачева, филиала в г. Белово.

УДК 336.025; 346.6(075.8)

© Кузбасский государственный
технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, филиал
в г. Белово, 2022

© Колечкина И. П.,
Верчагина И. Ю.,
Ельцова Е. В.,
составление, 2022

ISBN 978-5-00137-307-0

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	4
ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ.....	7
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ.....	8
Раздел 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ....	10
Тема 1. Организация налогового контроля в РФ.....	10
Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков.....	14
Тема 3. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов.....	18
Тема 4. Декларирование обязанности по уплате налогов....	22
Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки.....	25
Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки.....	30
Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.....	37
Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.....	41
Раздел 2. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ.....	47
Тема 9. Порядок проверки НДС.....	47
Тема 10. Порядок проверки по акцизам.....	50
Тема 11. Порядок проверки налога на прибыль.....	52
Тема 12. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.....	57
Тема 13. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.....	62
ДЕЛОВАЯ ИГРА «НАЛОГОВАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ».....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	71
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	81

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учебное пособие предназначено для улучшения теоретического и практического усвоения материала по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» в рамках специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Для выполнения заданий, представленных в данном пособии, требуется теоретическое изучение материала каждой темы, проработка нормативно-правовых актов, других учебно-методических материалов. Практическое освоение дисциплины основывается на выполнении тестов, заданий, решении задач и ситуаций, выполнении отдельных элементов и операций налогового контроля.

Учебное пособие включает основные темы дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» и предназначено для последовательного освоения и получения компетенций по правовому регулированию и непосредственной практике проведения налоговых проверок, выработке навыков самостоятельного профессионального мышления, получению практического опыта в осуществлении налоговых проверок по отдельным элементам и в целом.

Материалы учебного пособия структурированы в два раздела.

Первый раздел – «Общие вопросы налогового контроля» – раскрывает содержание разделов первой части НК РФ с точки зрения налоговых проверок: организация деятельности ФНС РФ, налоговый учет налогоплательщиков, обязанности по уплате налогов, собственно налоговые проверки и обжалование их результатов – рассматриваются как элементы системы налогового контроля.

Во втором разделе – «Налоговые проверки по отдельным видам налогов» – на основании материалов второй части НК РФ, данных налоговой службы, других материалов, приводятся задания с учетом особенностей налоговых проверок конкретных налогов.

В результате изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» студент должен:

знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции налогов;

- виды систем налогообложения в РФ;
- систему налоговых органов и их компетенции;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;
- порядок взаимодействия участников налоговых отношений;
- мероприятия налогового контроля и порядок их проведения;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;
- состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- 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;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;

владеть:

- методикой исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;
- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;

- 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.

Данные знания, умения и навыки будут необходимы обучающемуся для решения профессиональных задач в контрольно-ревизионной, расчетно-экономической, информационно-аналитической и контрольной деятельности по специальности.

Учебное пособие «Организация и методика проведения налоговых проверок. Практикум» предназначено для преподавателей курса «Организация и методика проведения налоговых проверок», а также для обучающихся, изучающих данный курс. Включает материалы, использование которых будет способствовать повышению практической направленности занятий, активизации познавательной активности, а также формированию у обучающихся практических навыков и умений работы с информацией, решения профессиональных задач.

Материал представлен в разрезе основных разделов и тем программы курса и может быть использован в ходе подготовки и проведения занятий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», для организации самостоятельной работы обучающихся, в процессе подготовки к промежуточной и итоговой аттестации.

Соответствует актуальным требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Для преподавателей и студентов учреждений высшего профессионального образования, осуществляющих подготовку по программе специалитета по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

АО – акционерное общество;

ЕГРИП – единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;

ЕГРЮЛ – единый государственный реестр юридических лиц;

ЕСХН – единый налог для сельскохозяйственных производителей;

ИНН – индивидуальный номер налогоплательщика;

ИП – индивидуальный предприниматель;

ИФНС – инспекция Федеральной налоговой службы;

КПП – код причины постановки (на налоговый учет);

МФЦ – многофункциональный центр;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на доходы физических лиц;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

ПСН – патентная система налогообложения;

РФ – Российская Федерация;

УСН – упрощенная система налогообложения;

ФНС РФ – Федеральная налоговая служба Российской Федерации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» требует выполнения следующих правил:

- учета роли и места налоговых проверок в системе налогового контроля и обеспечения экономической безопасности страны, региона, организации;

- изучения теоретических вопросов по каждой теме во взаимосвязи с уже изученным материалом, на основе сравнительного анализа смежных понятий.

Закрепление практических навыков осуществляется при выполнении следующих условий:

- систематической работы на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;

- добросовестного выполнения заданий преподавателя на практических занятиях;

- выяснения и уточнения отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности;

- сопоставления точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам;

- периодического ознакомления с актуальными теоретическими и практическими достижениями в области налогообложения и налогового контроля;

- проведения собственных научных и практических исследований по одной или нескольким актуальным проблемам для экономической безопасности, налогообложения и налогового контроля;

- подготовки научных статей для опубликования в периодической печати, выступлений на научно-практических конференциях, участия в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по проблемам экономической безопасности, налогообложения и налогового контроля.

В ходе практического освоения материалов дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» должны использоваться различные образовательные технологии, позволяющие

в наибольшей степени получить необходимые знания, умения и навыки.

В ходе занятий с преподавателем, как правило, используются интерактивные методы и технологии, позволяющие осуществлять обратную связь, диалоговое взаимодействие обучающихся между собой и с преподавателем. Здесь в наибольшей степени уместно использование групповых дискуссий, обсуждения, «мозгового штурма», индивидуальных выступлений с последующим анализом и выступлениями слушателей. Деловая игра – один из методов интерактивного взаимодействия на занятии. В силу специфики изучаемого курса, деловая игра может быть построена в виде налоговой проверки, налоговой консультации по вопросам налогообложения.

Важной частью подготовки студентов является самостоятельная работа. В ходе выполнения заданий самостоятельной работы происходит глубокая проработка и усвоение учебного материала. Обучающиеся самостоятельно прорабатывают отдельные статьи НК РФ, проводят аналитическую работу, изучают и составляют налоговую отчетность, проводят налоговые проверки.

Текущая и промежуточная аттестация по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится на основе заданий, позволяющих оценить уровень усвоения студентами материала. В качестве заданий могут быть использованы любые материалы данного учебного пособия, это зависит от целей и вида проводимого контроля в ходе аттестации.

В данном пособии представлены следующие виды заданий для практической работы:

- тестовые задания, в которых использованы разные виды тестов;
- задачи;
- вопросы для обсуждения;
- деловые игры;
- задания на проведение элементов налоговых проверок.

Все представленные задания постоянно должны быть актуализированы в соответствии с изменениями налогового законодательства РФ.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- нормы Налогового кодекса о налоговом контроле, основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции налогов; виды систем налогообложения в РФ;
- принципы построения системы налогового контроля РФ;
- состав субъектов налогового контроля и совокупность их прав и обязанностей;
- порядок взаимодействия участников налогового контроля и налогоплательщиков;
- понятие и критерии налогоплательщиков, для которых доступно проведение налогового мониторинга;
- принципы и критерии риск-ориентированного подхода к осуществлению мероприятий налогового контроля;

Уметь:

- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах по вопросам налогового контроля;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; анализировать значение налогов в доходах бюджета;

Владеть:

- основами проведения налогового контроля;
- порядком проведения мероприятий налогового контроля.

Содержание темы

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.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Что такое налоговый контроль? Дайте его определение, а также представьте цель и общий порядок его проведения.

2. Перечислите функции, которые выполняет налоговый контроль в финансовой системе страны.

3. Перечислите элементы налогового контроля и их состав. Изложите определение каждого из элементов и его содержание.

4. Назовите основные формы налогового контроля и их содержание.

5. Перечислите субъектов налогового контроля, изложите их права и обязанности.

Практические задания по теме

Задание 1. Составьте структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание 2. Обозначьте основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание 3. Выделите и сформулируйте функции, права и обязанности органов налогового контроля в РФ.

Задание 4. В таблице 1 представлены данные о результатах выездных налоговых проверок, составленные на основе данных форм статистической отчетности ФНС РФ 2-НК. Изучите данные.

Таблица 1

Статистические данные по выездным налоговым проверкам

Показатели	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2016	2016	2017	2018	2019	2020
Количество выездных налоговых проверок, тыс. ед.	106	87,9	85,4	75,5	67,4	58,1	41,3	35,8	30,7	26,0	19,4	13,7	9,0	5,9

Показатели	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2016	2016	2017	2018	2019	2020
Доначислено на одну проверку, млн руб.	2,7	3,5	4,2	4,5	4,3	5,6	6,9	8,2	8,8	13,7	15,9	22,8	32,9	32,8

Сделайте выводы по изменению количественных и качественных показателей. Что, по-вашему, оказало влияние на изменение показателей?

Тестовые задания по теме

1. В соответствии с НК РФ налоговый контроль – это:

а) управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;

б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю и соблюдению налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;

г) надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах.

2. Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах являются:

а) налоговые органы, таможенные органы, налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты;

б) налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты;

в) налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел, следственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации.

3. Основная задача государственных налоговых органов:

а) пресечение налоговых преступлений;

б) увеличение собираемости налогов;

в) пресечение налоговых правонарушений;

г) контроль соблюдения законодательства по налогам и сборам.

г) порядок обжалования результатов налоговой проверки.

10. Система планирования выездных проверок позволяет: для налоговых органов – выявить наиболее вероятные «зоны риска» (нарушения законодательства о налогах и сборах), своевременно отреагировать на возможное совершение налоговых правонарушений и определить необходимые мероприятия налогового контроля.

Верно

Неверно

Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- нормы Налогового законодательства по учету налогоплательщиков;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

Уметь:

- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;

Владеть:

- основами проведения учета налогоплательщиков;
- навыками проверки правильности ИНН.

Содержание темы

1. Налоговый учет организаций и физических лиц.
2. Порядок постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков.
3. ИНН.
4. ЕГРЮЛ; ЕГРИП.
5. Обязанности налогоплательщиков по налоговому учету.
6. Обязанности органов власти, организаций и должностных лиц по налоговому учету.

7. Обязанности Федерального казначейства и банков, связанные с налоговым контролем.

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. Раскройте значение единых государственных регистров налогоплательщиков в налоговом учете и контроле.

5. Перечислите органы, учреждения, организации и должностных лиц, которые обязаны сообщать в налоговые органы информацию о налогоплательщиках в целях проведения налогового контроля.

6. Изложите обязанности организаций и учреждений, связанные с учетом налогоплательщиков в налоговых органах.

7. Какие обстоятельства (факты) являются основанием для отказа в регистрации и постановке на налоговый учет?

Практические задания

Задание 1. Сорокин В. Д. решил заняться предпринимательской деятельностью и зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Он решил обратиться за консультацией в налоговую инспекцию по месту жительства, чтобы узнать, какие налоговые обязательства у него возникнут в связи с этим. Ответьте на вопрос: Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?

Задание 2. Гражданин иностранного государства А., находящийся на территории РФ в течение 163 дней, получает доход из источника в РФ.

Ответьте на вопрос: Является ли данное физическое лицо налоговым резидентом РФ и почему? Ответ обоснуйте. Дайте консультацию А. по уплате налогов.

Задание 3. Проведите проверку оформления заявления о постановке на налоговый учет. Сделайте заключение о возможности (невозможности) постановки на налоговый учет (приложение 1).

Фактические (правильные) данные:

Громова Арина Вадимовна, ИНН 987654897188

8 декабря 1986 года рождения

адрес: Кемеровская область-Кузбасс, г. Белово, ул. Приморская д. 22 кв. 105.

Основной вид деятельности – производство мебели.

Тестовые задания

1. Налоговый учет организаций налоговыми органами осуществляется:

- а) по месту нахождения;
- б) месту нахождения обособленных подразделений;
- в) месту жительства физического лица;
- г) месту нахождения принадлежащих организациям недвижимого имущества и транспортных средств;
- д) по месту, выбранному самим налогоплательщиком.

2. Налоговый учет физических лиц налоговыми органами осуществляется:

- а) по месту нахождения;
- б) месту нахождения обособленных подразделений;
- в) месту жительства физического лица;
- г) месту нахождения принадлежащих физическому лицу недвижимого имущества и транспортных средств;
- д) по месту, выбранному самим налогоплательщиком.

3. В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет соответствующее решение должен принять:

- а) налоговый орган;
- б) налогоплательщик;
- в) орган местного самоуправления.

4. Обеспечение постановки налогоплательщиков на учет (снятие их с учета), а также осуществление учета сведений о налогоплательщиках – для налоговых органов это

- а) обязанность;
- б) функция, выполняемая в зависимости от места учета налогоплательщика;
- в) необходимая процедура при осуществлении налогового контроля.

5. При постановке на учет физических лиц в состав сведений об указанных лицах НЕ включаются их следующие персональные данные:

- а) фамилия, имя, отчество;
- б) дата и место рождения;
- в) пол;
- г) место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;
- д) данные о гражданстве;
- е) данные о семейном положении.

6. Постановка на учет физического лица осуществляется налоговым органом на основании заявления этого физического лица в течение _____ дней со дня получения такого заявления.

- а) пяти дней;
- б) семи дней;
- в) десяти дней;
- г) четырнадцати дней.

7. Предусмотрены следующие способы подачи физлицом заявления о постановке на учет:

- а) при личном посещении налогового органа;
- б) по почте с уведомлением о вручении;
- в) с помощью соответствующего сервиса, размещенного на официальном сайте ФНС России;
- г) нет правильного ответа.

8. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет российской организации в течение пяти дней со дня получения сообщения от этой организации.

Верно

Неверно

9. Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет российской организации в течение семи дней со дня получения сообщения от этой организации.

Верно

Неверно

10. Налоговый орган, осуществивший постановку на учет вновь созданной российской организации или индивидуального предпринимателя, обязан выдать (направить) российской организации:

- а) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- б) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе и уведомление о постановке на учет в налоговом органе;
- в) уведомление о постановке на учет в налоговом органе.

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

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации в части уплаты налогов и сборов;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;

Уметь:

- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;

Владеть:

- способами исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов в РФ.

Содержание темы

1. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Единый налоговый платеж физического лица.
4. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
5. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам.
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изучите порядок возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Раскройте преимущества и недостатки единого налогового платежа физического лица с точки зрения интересов налогоплательщика, интересов налоговых органов.

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

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

Практические задания

Задание 1. Составьте схему, отражающую процессы возникновения, исполнения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов.

Задание 2. По решению суда был наложен арест на имущество гражданина К в течение 6 месяцев 20XX года. В уведомлении по налогу на имущество за этот период гражданину К. была выставлена сумма недоимки по налогу и пеня за полный год. Правомерно ли это? Поясните, опираясь на нормы законодательства.

Задание 3. Гражданину А. не приходило уведомление по транспортному налогу на имеющийся у него в собственности автомобиль за предыдущий год и за текущий год. Что должен делать гражданин? Поясните, опираясь на нормы законодательства.

Задание 4. Сумма недоимки по налогу составила 115 тыс. руб. Сумма пени, начисленной по данной недоимке, составила 116 тыс. руб. Правомерно ли это? Поясните, опираясь на нормы законодательства.

Задание 5. Дайте консультацию гражданину по использованию единого налогового платежа.

Задание 6. В налоговую инспекцию обратились родственники Иванова И. Н., умершего в марте текущего года.

Иванов И. Н. являлся индивидуальным предпринимателем, на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы).

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

- доходы – 500 320 тыс. руб.;
- расходы – 345 600 руб.

Родственники не собираются продолжать и наследовать предпринимательскую деятельность Иванова И. Н.

Имущество Иванова И. Н. – квартира стоимостью 4 500 тыс. руб. – в равных долях наследуется его супругой и двумя детьми.

Дайте консультацию наследникам Иванова И. Н. – его супруге и двум совершеннолетним детям по налогообложению.

Тестовые задания

1. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

Верно

Неверно

2. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

а) с уплатой налога и (или) сбора;

б) со смертью физического лица – налогоплательщика;

в) через один год после возникновения обязанности по уплате налога;

г) через два года после возникновения обязанности по уплате налога.

3. Налогоплательщик обязан исполнить обязанность по уплате налога:

а) самостоятельно;

б) после получения соответствующего налогового уведомления;

в) по решению суда.

4. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

а) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

б) с момента отражения на лицевом счете организации операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

в) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи либо в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации;

г) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

д) нет правильного ответа.

5. Определенная сумма денег, которую налогоплательщик перечисляет на соответствующий счет Федерального казначейства в счет исполнения своей обязанности по уплате НДФЛ, транспортного, земельного налога или налога на имущество:

- а) единый налоговый платеж физического лица;
- б) налоговый кошелек налогоплательщика;
- в) единый налоговый платеж юридического лица.

6. Способы внесения денег за единый налоговый платеж:

- а) через банк;
- б) Почта России;
- в) МФЦ;
- г) касса местной администрации;
- д) сервис оплаты налогов на сайте ФНС;
- е) через личный кабинет налогоплательщика, закладка «Мои налоги» / «Единый налоговый платеж»;
- ж) наличными средствами в ФНС.

7. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов осуществляется в первую очередь:

- а) за счет денежных средств должника;
- б) за счет имущества должника;
- в) за счет долговых обязательств должника.

8. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее _____ месяцев после истечения указанного срока:

- а) двух;
- б) трех;
- в) шести.

9. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов относятся:

- а) поручительство;
- б) залог;
- в) приостановление операций по счетам;
- г) арест имущества;
- д) отложенный платеж.

10. Пеня не может быть больше, чем сумма недоимки:

Верно

Неверно

Тема 4. Декларирование обязанности по уплате налогов

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; виды систем налогообложения в РФ;
- правила составления деклараций (расчетов) по видам налогов и сборов;

Уметь:

- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;

Владеть:

- навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

Содержание темы

1. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС.
2. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
3. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Расскажите, какие функции выполняет налоговая декларация (расчет). Перечислите общие требования к оформлению налоговой декларации (расчета).
2. Назовите способы и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы.
3. Как можно внести изменения в налоговую декларацию? Какие правовые последствия имеет внесение изменений в налоговую декларацию?
4. Какую ответственность несет налогоплательщик за непредставление налоговой декларации и/или нарушение способа ее представления?

Практические задания

Задание 1. Составьте титульный лист налоговой декларации по УСН (для ООО, и титульный лист налоговой декларации по УСН для ИП, проведите их камеральную проверку. Укажите признаки, по которым данная налоговая декларация подлежит уточнению. Для

выполнения задания воспользуйтесь открытыми данными в сети Интернет по предприятиям вашего региона.

Задание 2. Используя раздел II. Общие требования к порядку заполнения декларации Приказа Об утверждении формы налоговой декларации по любому из налогов, ответьте на вопросы.

1. Что такое:
 - поле;
 - знакоместо.
2. Как отражать:
 - указание даты;
 - десятичную дробь.
3. Как проводится нумерация листов декларации?
4. Если в листе декларации отсутствуют какие-либо записи ...
5. Показатель номера страницы, имеющий 3 знакоместа, записывается:
 - для третьей страницы;
 - для двадцать шестой страницы.
6. Как заполняются свободные знакоместа? Например, в верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации. При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест ...
7. Заполнение текстовых полей осуществляется _____ буквами.
8. В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах соответствующего поля ...
9. В декларации по налогу на прибыль доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, составляет 56,237 %. Как этот показатель должен быть заполнен по формату: 3 знакоместа для целой части и 11 знакомест для дробной части?

Тестовые задания

1. Декларирование обязанностей по уплате налога означает:
 - а) автоматическое удержание налога по мере выплаты дохода;
 - б) предоставление в налоговый орган налогоплательщиком официального заявления о своих обязательствах;
 - в) установление средней доходности объекта обложения и выставление требования об его уплате.

2. Письменное заявление или заявление налогоплательщика о данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога:

- а) налоговая декларация;
- б) налоговое уведомление;
- в) уведомление об уплате налога.

3. Налоговая декларация может быть составлена в электронной форме и передана по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через личный кабинет налогоплательщика.

Верно

Неверно

4. Налоговая декларация содержит данные:

- а) об объектах налогообложения;
- б) о полученных доходах и произведенных расходах;
- в) об источниках доходов;
- г) о налоговой базе;
- д) о налоговых льготах;
- е) об исчисленной сумме налога;
- ж) верны ответы а, б, в;
- и) нет правильных ответов.

5. Налоговая декларация представляется отдельными налогоплательщиками по налогам, подлежащим уплате этими налогоплательщиками, в порядке, определенном НК РФ.

Верно

Неверно

6. Представлению в налоговые органы подлежат налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Верно

Неверно

7. Единая (упрощенная) налоговая декларация предоставляется в случае, если лицо:

а) по одному или нескольким налогам не осуществляет операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах и в кассе, и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения;

б) не осуществляло хозяйственную деятельность в течение налогового периода;

в) выполнило все обязательства по уплате налога в отчетном налоговом периоде.

8. Налоговая декларация может быть подана:

а) на бумажном носителе; через МФЦ (для НДФЛ); в электронной форме;

б) на бумажном носителе; через МФЦ (для ряда налогов); в электронной форме;

в) только в электронной форме – при наличии усиленной электронной подписи.

9. Документы к расчету по декларации:

а) обязательны к предоставлению;

б) предоставляются по желанию налогоплательщика;

в) предоставляются по специальному требованию налоговых органов.

10. Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек:

а) предоставляют декларацию на бумажном носителе или в электронной форме по своему выбору;

б) предоставляют декларацию только на бумажном носителе;

в) предоставляют декларацию только в электронной форме.

Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

– законодательство Российской Федерации по вопросам проведения камеральной налоговой проверки; принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;

– порядок взаимодействия участников налоговых отношений в ходе проведения камеральной налоговой проверки;

– совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;

– порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- осуществлять проверку расчетов, деклараций и других документов налоговой отчетности;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;

Владеть:

- основными методами проведения налоговой камеральной проверки;
- 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.

Содержание темы

1. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения.
2. Сроки проведения и предоставляемые документы в процессе камеральной проверки.
3. Акт камеральной налоговой проверки.
4. Результаты проведения камеральной налоговой проверки.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Расскажите о задачах, объекте камеральной проверки и источниках информации для контроля представленных данных.
2. Назовите 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 итогов 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 1. Налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций по итогам соответствующего налогового периода в ИФНС 28 марта текущего года. 15 апреля того же года им же была представлена в налоговый орган уточненная налоговая декларация по тому же налогу за тот же период. Определите дату окончания камеральной налоговой проверки в указанных обстоятельствах.

Задание 2. У организации по итогам камеральной налоговой проверки в текущем году выявлена недоимка по налогу на имущество организаций за предыдущий год. Направлено требование об уплате налога. Однако организация не согласна с налоговым органом по указанному вопросу и намерена оспорить решение налогового органа. 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 3. Составьте алгоритм (последовательность действий) по проведению камеральной проверки (по вариантам):

вариант 1 – Поступила декларация по НДС (налогового возмещения нет, нарушений нет);

вариант 2 – Поступила декларация по НДС (налоговое возмещение есть, нарушений нет);

вариант 3 – Поступила декларация по НДС (налогового возмещения нет, нарушения есть);

вариант 4 – Поступила декларация по НДС (налоговое возмещение есть, нарушение есть);

вариант 5 – Поступила декларация по налогу на прибыль (убытков нет, нарушений нет);

вариант 6 – Поступила декларация по налогу на прибыль (убытки есть, нарушений нет);

вариант 7 – Поступила декларация по налогу на прибыль (убытков нет, нарушения есть);

вариант 8 – Поступила декларация по НДС (нарушений нет);

вариант 9 – Поступила декларация по налогу на прибыль (убытки есть, нарушения есть);

вариант 10 – Поступила декларация 3 НДФЛ (заявлен налоговый имущественный вычет, выявлены расхождения в данных декларации и справках 2 НДФЛ).

Задание 4. Составьте схему камеральной налоговой проверки по НДС, предусмотрев все возможные варианты развития событий. (не забудьте указать сроки).

Задание 5. Составьте перечень отличий камеральной проверки по НДС от проверки деклараций по другим видам налогов.

Тестовые задания

1. Целью камеральной налоговой проверки является:

а) контроль над соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах;

б) контроль над выполнением налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов в части проверки правильности исчисления и уплаты налогов;

в) обеспечение максимальной собираемости налогов.

2. Основными и наиболее многочисленными видами налоговых проверок являются:

а) камеральные проверки;

б) выездные проверки;

г) смешанные проверки.

3. Камеральная налоговая проверка проводится:

а) по месту нахождения налогового органа;

б) по месту нахождения налогоплательщика;

в) по месту нахождения налогового агента;

г) по месту нахождения налогового агента и/или налогоплательщика.

4. Камеральная проверка проводится на основании:
- а) налоговой декларации;
 - б) налоговых расчетов;
 - в) ранее представленных налоговых деклараций;
 - г) заявлений и сообщений, полученных от налогоплательщика и третьих лиц;
 - д) данных налогового учета налогоплательщика.

5. Камеральная налоговая проверка расчета финансового результата инвестиционного товарищества проводится налоговым органом по месту учета участника договора инвестиционного товарищества – управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета.

Верно

Неверно

6. Налогоплательщик, находящийся под процедурой налогового мониторинга, освобождается от проведения камеральной проверки.

Верно

Неверно

7. Для проведения камеральной налоговой проверки требуется специальное решение руководителя налогового органа.

Верно

Неверно

8. Срок камеральной проверки три месяца составляет для российских организаций в случае:

- а) предоставления любой декларации за исключением декларации по НДС;
- б) предоставления любой декларации;
- в) предоставления уточненной декларации любой;
- г) предоставления уточненной декларации, за исключением декларации по НДС.

9. Срок камеральной проверки шесть месяцев составляет в случае:

- а) предоставления декларации по НДС иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе;
- б) предоставления любой декларации;
- в) предоставления уточненной декларации.

10. Если до окончания камеральной проверки налогоплательщик представит уточненную налоговую декларацию:

- а) камеральная проверка прекращается и начинается заново по новой декларации;
- б) камеральная проверка проводится параллельно;
- в) камеральная проверка не проводится.

Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации по вопросам проведения выездной налоговой проверки;
- порядок взаимодействия участников налоговых отношений в ходе проведения выездной налоговой проверки;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;

Владеть:

- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;
- основами проведения выездной налоговой проверки; методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством;
- навыками проверки заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

Содержание темы

1. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки.

2. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

3. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки.

4. Процедуры в период выездной налоговой проверки.

5. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.

6. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление.

7. Приостановление выездной налоговой проверки.

8. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки.

9. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки.

10. Результаты проведения выездной налоговой проверки. Обеспечительные меры как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изложите особенности и отличительные черты выездной налоговой проверки по сравнению с камеральной налоговой проверкой.

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.

11. Дайте общую характеристику порядка, состава и сроков составления акта налоговой проверки.

12. Каковы особенности составления акта камеральной налоговой проверки?

13. Расскажите об обязательной информации, которая должна отражаться во вводной части акта налоговой проверки.

14. Изложите требования к структуре и содержанию описательной части акта налоговой проверки.

15. Дайте характеристику структуры и содержания итоговой части акта налоговой проверки.

16. Опишите содержание обязательных приложений к акту налоговой проверки.

17. В каком порядке происходит подписание акта, его регистрация и вручение налогоплательщику?

18. Перечислите дополнительные мероприятия налогового контроля и расскажите о порядке и сроках их проведения

Практические задания

Задание 1. Определите, 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 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»:

1. ООО «Лада» осуществляет производство детской одежды (школьная форма). В отчетном периоде сумма выручки от продажи составила 69 млн руб. сумма уплаченных налогов, включая страховые взносы и НДС – 4,9 млн руб.

2. ООО «Альфа» в два предыдущих года в налоговой декларации по налогу на прибыль организации отражала нулевую налоговую базу (получала убыток). По итогам камеральной налоговой проверки ИФНС в отчетном году направила требование налогоплательщику о предоставлении пояснений в сложившейся ситуации. Выполняя требование налоговой инспекции, организация проанализировала свои расходы и доходы и предоставила налоговой объяснения наличия убытков: 1) расширение объемов производства (закупка нового оборудования), 2) увеличение расходов на оплату труда 3) рост общехозяйственных расходов на 45 %.

3. Организацией ООО «Бета» (Кемеровская область) были предоставлены налоговые декларации по НДС за первый квартал 2021 года. Сумма НДС, начисленного к уплате, составила 960 780 тыс. руб., сумма налоговых вычетов по НДС 855 094 тыс. руб. В Кемеровской области безопасная доля вычетов по НДС на 01.05.2021 составляет 92,6 %.

Определите вероятность включения ООО «Бета» в план выездных налоговых проверок, если бы предприятие находилось в другом регионе РФ (по выбору студента).

4. ИФНС проанализировала показатели налоговой декларации по налогу на прибыль (таблица 2).

Таблица 2

Данные о налоговых доходах и расходах ООО «Икс»

Показатель	Период		Темпы роста
	предыдущий год	отчетный год	
Налоговые доходы	451 532 791	491 255 893	
Налоговые расходы	384 645 160	422 007 314	

5. ИФНС был проведен мониторинг средней заработной платы в организации, занимающейся добычей полезных ископаемых за 2020 год (таблица 3).

Таблица 3

Данные для расчета средней заработной платы по АО «КРУ»

Показатель	На 01.01	На 31.12.
Фонд оплаты труда	48 297 600	51 433 200
Средняя численность работающих	86	91
Средняя заработная плата		

6. Организация использует УСН, имеются следующие данные (таблица 4).

Таблица 4

Данные по результатам деятельности за I квартал текущего года

Показатели	Ограничения по УСН	Предельные значения	Текущий год
Средняя численность работников, чел.			96
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.			62 167
Сумма доходов, тыс. руб.			105 379

Задание 2. В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика – организации, осуществляющей деятельность в сфере розничной торговли, за 2018–2020 гг. выявлено:

- налоговая нагрузка в 2020 г. составила (по методике ФНС) 16 %;
- организация в 2018 г. имела убытки;
- рентабельность продаж в 2020 г. составила 9,5 %;
- рентабельность активов в 2020 г. составила 5 %;
- темпы роста расходов в 2018–2020 гг. не превышали темпы роста доходов;
- сумма вычета по НДС составила за 12 месяцев 2020 г. 95 % от суммы начисленного НДС;
- с момента регистрации налогоплательщик два раза изменял место регистрации;
- средняя заработная плата в 2020 г. составила 40 000 руб. (налогоплательщик зарегистрирован в г. Кемерово).

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

Задание 3. Налогоплательщик осуществляет деятельность в сфере добычи нефти и зарегистрирован в г. Ханты-Мансийск. В ходе предварительного проверочного анализа деятельности налогоплательщика выявлено:

- налоговая нагрузка (по методике ФНС) составила 36,8 %;
- рентабельность продаж – 20,5 %;
- рентабельность активов – 18 %;
- средняя заработная плата – 129 050 руб.;
- темпы роста расходов в 2018–2020 гг. превышали темпы роста доходов;
- налоговые вычеты по НДС в течение 12 месяцев 2020 г. составляли 90 % от суммы исчисленного НДС, в 2019 г. – 59 %, в 2018 г. – 80 %;
- организация использует многочисленных посредников при осуществлении хозяйственных операций, среди которых присутствуют контрагенты, не исполняющие свои налоговые обязательства;
- организация совершила налоговое правонарушение в 2019 г. (невыполнение обязанностей налогового агента).

Оцените целесообразность включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок.

Задание 4. Руководитель налогового органа принял решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении АО «Игрек». Дата решения – 13 июля текущего года. У АО «Игрек» имеются 12 филиалов, 9 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 5. По окончании выездной налоговой проверки ООО «Дельта» инспекторами ФНС, проводившими проверку, была составлена справка о проведенной выездной налоговой проверке в установленном порядке. Дата составления справки – 5 октября. Определите дату вынесения решения по результатам налоговой проверки руководителем налогового органа, если решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля не принималось.

Тестовые задания

1. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться:

- а) по одному налогу;
- б) по нескольким налогам;
- в) не более чем по трем налогам (сборам);
- г) не более чем по двум налогам (сборам).

2. Выездная налоговая проверка проводится исключительно на территории налогоплательщика.

Верно Неверно

3. Выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа или по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в случае:

- а) по желанию налогоплательщика;
- б) по выбору налогового органа;
- в) если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки.

4. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган:

- а) по месту нахождения организации;
- б) по месту жительства физического лица;
- в) по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации;
- г) по месту добычи полезного ископаемого.

5. Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения:

- а) полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя, отчество налогоплательщика;
- б) налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке;
- в) периоды, за которые проводится проверка;
- г) должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки;
- д) дату окончания проверки;
- е) дату начала проверки.

6. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Верно

Неверно

7. Предметом выездной налоговой проверки является проверка соблюдения налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах.

Верно

Неверно

8. Справка о проведении налоговой проверки составляется:

- а) в последний день проверки;
- б) в течение 5 дней после окончания проверки;
- в) в течение 10 дней после окончания проверки.

9. В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

Верно

Неверно

10. Повторная выездная налоговая проверка:

- а) проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период;
- б) проводимая в течение одного года второй (третий) раз;
- в) проводимая по тем же налогам независимо от проверяемого периода.

Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;
- состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- порядок взаимодействия участников налоговых отношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

Уметь:

- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами;

Владеть:

- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством.

Содержание темы

1. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок.
2. Порядок подачи жалобы и апелляционной жалобы.
3. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Что может быть объектом обжалования по результатам налоговой проверки?
2. Какие способы обжалования результатов налоговой проверки могут использовать налогоплательщики?
3. В чем разница между жалобой и апелляционной жалобой в сфере налогового контроля?
4. Раскройте порядок досудебного рассмотрения налоговых споров.
5. Изучите и представьте порядок подачи апелляционной жалобы.

Практические задания

Задание 1. Составьте схему подачи апелляционной жалобы с указанием участников взаимоотношений, сроков и необходимых действий.

Задание 2. Составьте схему подачи жалобы с указанием участников взаимоотношений, сроков и необходимых действий.

Задание 3. 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 4. Решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения было вручено налогоплательщику 15 октября 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.

Тестовые задания

1. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

а) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

б) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

в) о назначении наказания за совершение налогового правонарушения;

г) о выплате штрафа за совершение налогового правонарушения.

2. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу:

а) по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю);

б) по истечении десяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю);

в) по истечении двух недель со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю).

3. Если налогоплательщик не согласен с результатами выездной проверки, он может обратиться с жалобой непосредственно в суд.

Верно Неверно

4. Жалоба по результатам налоговой проверки может быть составлена:

а) в устной форме;

б) в письменной форме;

в) в любой форме.

5. Судебному порядку обжалования решения налогового органа обязательно должен предшествовать административный порядок обжалования путем подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган.

Верно Неверно

6. Обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении ответственности за совершение налогового правонарушения, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права:

а) обжалование актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействий должностных лиц;

б) апелляционная жалоба;

в) жалоба на действия налоговых органов.

7. Если жалоба подана с нарушением порядка или в жалобе не указаны акты налогового органа ненормативного характера, действия или бездействие его должностных лиц, которые привели к нарушению прав лица, подавшего жалобу, вышестоящий орган:

а) оставит жалобу без рассмотрения;

б) рассмотрит жалобу и примет решение оставить жалобу без удовлетворения;

в) рассмотрит жалобу и отменит акт налогового органа ненормативного характера.

8. По итогам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вышестоящий налоговый орган:

а) оставляет жалобу (апелляционную жалобу) без удовлетворения;

б) отменяет акт налогового органа ненормативного характера;

в) отменяет решение налогового органа полностью или в части;

г) отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение;

д) признает действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и выносит решение по существу;

е) направляет дело на пересмотр и назначает повторную налоговую проверку;

ж) выносит взыскание должностным лицам, допустившим нарушение.

9. Вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу (апелляционную жалобу), документы, подтверждающие доводы лица, подавшего жалобу, дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения жалобы, а также материалы, представленные нижестоящим налоговым органом, без участия лица, подавшего жалобу.

Верно

Неверно

10. Вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу (апелляционную жалобу), документы, подтверждающие доводы лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения жалобы (апелля-

ционной жалобы), а также материалы, представленные нижестоящим налоговым органом, при участии лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу).

Верно

Неверно

Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- положения НК РФ о взаимозависимых лицах;
- совокупность налоговых обязательств для взаимозависимых лиц;
- порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в РФ;
- порядок проведения налоговых проверок;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;

Владеть:

- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;
- правилами взимания налогов и сборов с юридических лиц на основе НК РФ, методами организации и проведения камеральной и выездной налоговых проверок взаимозависимых лиц.

Содержание темы

1. Понятие взаимозависимых лиц.
2. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
3. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
4. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.

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 1. Организация А является учредителем Организации В с долей участия 72 %.

Организация В является учредителем Организации С, с долей участия 45 %.

Признаются ли Организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.

Ответ обосновать.

Задание 2. Соотнесите признаки и примеры дробления компаний.

Впишите в пустые ячейки (таблица 5) следующие признаки дробления компании:

- фактически единый коллектив;
- взаимозависимость по руководителям подразделений;
- фактически один руководитель.

Таблица 5

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

Какие организации в названных примерах являются взаимозависимыми?

Задача 3. Определить, рыночную цену в контролируемой сделке при следующих условиях:

1) цена сделки по купле-продаже недвижимости равна цене, определенной независимым оценщиком;

2) цена сделки составляет 59 руб. за 1 единицу товара. Имеются данные о продаже идентичных товаров на рынке по следующим ценам: 48 руб., 43 руб., 58 руб., 64 руб., 62 руб., 54 руб., 50 руб.

3) цена сделки составляет 17 руб. за 1 единицу товара. Имеются данные о продаже идентичных товаров на рынке по следующим ценам: 28 руб., 23 руб., 16 руб., 24 руб., 22 руб., 34 руб., 20 руб., 26 руб., 21 руб.

4) цена сделки составляет 149 руб. за 1 единицу товара. Имеются данные о продаже идентичных товаров на рынке по следующим ценам: 148 руб., 135 руб., 139 руб., 144 руб., 152 руб., 140 руб., 147 руб., 133 руб.

Тестовые задания

1. Два и более субъекта правоотношений, каждый из которых может оказывать влияние на заключение сделок другим или другими субъектами, а также на экономические результаты осуществляемой другим или другими субъектами деятельности:

- а) взаимозависимые лица;
- б) аффилированные лица;
- в) взаимодействующие лица;
- г) налоговые агенты.

2. НЕ являются взаимозависимыми:

а) два юридических лица, если одно владеет не менее чем 25 % капитала другого;

б) физическое лицо и юридическое лицо, если физическое лицо владеет более чем 25 % капитала юридического лица;

в) два и более юридических лица, если одно и то же физическое лицо владеет более чем 25 % капитала в каждом из соответствующих юридических лиц;

г) физическое лицо и юридическое лицо, если у физического лица есть полномочия по назначению директора либо не менее чем 50 % руководящего состава юридического лица;

д) физическое лицо и юридическое лицо, взаимодействующие в рамках гражданских правоотношений.

3. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения считаются лица, если одно лицо:

а) может оказывать влияние на заключение сделок другим или другими субъектами;

б) может оказывать влияние на экономические результаты осуществляемой другим или другими субъектами деятельности;

в) может принимать решения и влиять на политику деятельности компании.

4. Отклонения в ценах сделки между взаимозависимыми лицами могут использоваться:

а) для занижения налоговой базы в целях уменьшения сумм налога;

б) завышения налоговой базы в целях исчисления более крупного вычета;

в) для получения политических преференций и выгод.

5. Доля участия одной организации в другой организации определяется в виде суммы выраженных в процентах долей прямого и косвенного участия одной организации в другой организации.

Верно

Неверно

6. Определение доли прямого участия одной организации в другой организации возможно следующими способами:

а) по непосредственно принадлежащей одной организации доле голосующих акций другой организации;

б) по непосредственно принадлежащей одной организации доле в уставном капитале другой организации;

в) по непосредственно принадлежащей одной организации доле, определяемой пропорционально количеству участников в другой организации;

г) по величине чистой прибыли непосредственно распределяемой между организациями и определяемой пропорционально количеству участников в другой организации.

7. Ситуация, когда одна организация участвует в другой организации через третьих лиц:

а) косвенное участие;

б) прямое участие;

в) не прямое участие;

г) взаимозависимые отношения.

8. Ситуация, когда одна организация непосредственно участвует в другой организации:

а) косвенное участие;

б) прямое участие;

в) не прямое участие;

г) взаимозависимые отношения.

9. Установите порядок признания доли косвенного участия одной организации в другой организации:

1) определяются все последовательности участия одной организации в другой организации через прямое участие каждой предыдущей организации в каждой последующей организации;

2) определяются доли прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей организации соответствующей последовательности;

3) суммируются произведения долей прямого участия одной организации в другой организации через участие каждой предыдущей организации в каждой последующей организации всех последовательностей.

10. Ситуация, когда одна организация (первая) напрямую участвует во второй организации, вторая – в третьей, а третья организация участвует в первой организации:

- а) «перекрестное» участие организаций в капитале друг друга;
- б) «кольцевое» участие организаций в капитале друг друга;
- в) «параллельное» участие организаций в капитале друг друга.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ НАЛОГОВ

Тема 9. Порядок проверки НДС

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- сроки уплаты НДС и предоставления налоговой отчетности по НДС; порядок исчисления и уплаты НДС;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства по НДС;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности по НДС;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу по НДС, сумму НДС;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую документацию по НДС;
- рассчитывать НДС, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- анализировать исполнение налоговых обязательств по НДС хозяйствующими субъектами;

Владеть:

- методикой исчисления и уплаты НДС в бюджет;
- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;
- правилами взимания НДС на основе НК РФ;
- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; методами расчета НДС в соответствии с действующим законодательством;
- навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов по НДС.

Содержание темы

1. Порядок расчета НДС.
2. Автоматизированная проверка деклараций по НДС.
3. Сроки и процедура камеральной и выездной проверки по 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 1. В апреле текущего года 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 текущего года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в июле текущего года. В налоговой декларации за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?

Задание 2. По представленным данным (Приложение 2) составить декларации по НДС.

По вариантам.

Другие, необходимые для составления декларации, данные заполнить произвольно.

Тестовые задания

1. Основанием для проведения камеральной проверки является декларация по НДС.

Верно Неверно

2. Плательщики НДС:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ.

3. НДС – это налог:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

4. НДС поступает в бюджет:

- а) федеральный и региональный;
- б) федеральный;
- в) региональный;
- г) региональный и местный.

5. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи определяется:

- а) по соглашению сторон;
- б) по решению налогового органа;
- в) по рыночным ценам.

6. От обязанностей плательщиков НДС по производимым на территории РФ товарам освобождены предприятия:

- а) реализующие продукцию на экспорт;
- б) перешедшие на УСН;
- в) производящие подакцизную продукцию.

7. Налоговые вычеты «входного» НДС предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы:

- а) положены;
- б) не положены.

8. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ определяется:

- а) как таможенная стоимость товаров;
- б) как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов;
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины.

9. Налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок:

- а) увеличивается;
- б) не увеличивается.

10. Налоговый период по НДС:

- а) один год;
- б) один квартал;
- в) один месяц.

Тема 10. Порядок проверки по акцизам

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- сроки уплаты акцизов и предоставления налоговой отчетности; порядок исчисления и уплаты акцизов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения по акцизам, исчислять налогооблагаемую базу по акцизам, сумму акциза;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;

Владеть:

- методикой исчисления и уплаты акцизов в соответствии с требованиями НК РФ;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;
- методами расчета акцизов в РФ в соответствии с действующим законодательством;
- навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

Содержание темы

1. Понятие и порядок расчета акцизов.
2. Заполнение декларации по акцизам.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Назовите объекты налогообложения акцизами.
2. Перечислите основные направления проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет акцизов.
3. Порядок предоставления налоговых вычетов по акцизам.
4. Перечислите состав подакцизных товаров.
5. Перечислите виды акцизных ставок.
6. Изложите общий порядок и требования при исчислении акциза к уплате в бюджет.
7. Изложите особенности исчисления акцизов.

8. Перечислите основные разделы налоговой декларации по акцизам и порядок их заполнения.

Практические задания

Задание 1. Проведите сравнительную характеристику налоговой проверки по косвенным налогам: НДС и акцизов.

Сделайте выводы и подтвердите ссылками на нормативные документы. Оформите в таблице 6.

Таблица 6

Сравнительная характеристика НДС и акцизов

Признак	НДС	Акцизы
Налоговый период		
Объект налогообложения		
Ставка налога		
Тип налоговой ставки		
Срок камеральной проверки		
Срок выездной проверки		
Срок подачи декларации		
Особенности проверки декларации		

Тестовые задания

1. Акциз – это налог:
 - а) прямой;
 - б) косвенный.
2. Распределение акцизов по звеньям бюджетной системы регулирует:
 - а) НК РФ;
 - б) БК РФ;
 - в) указ Президента;
 - г) постановление Правительства.
3. Плательщик акцизов – это:
 - а) все организации – юридические лица;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами;
 - в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт.
4. Налогообложению акцизами не подлежат:
 - а) табачные изделия;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) моторное масло;

г) электронные системы доставки никотина.

5. Косвенный налог, которым облагаются отдельные группы товаров:

а) НДС;

б) Акциз;

в) НДСЛ;

г) Налог на добычу полезных ископаемых.

6. Декларация по акцизу подается:

а) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

г) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

7. Ставка акцизов на табачные изделия установлена в форме:

а) адвалорной;

б) специфической;

в) комбинированной (адвалорной и специфической).

8. Объектом налогообложения акцизами служит:

а) реализация подакцизных товаров за границу;

б) реализация подакцизных товаров на территории РФ и ввоз их в Российскую Федерацию;

в) определенный вид подакцизных товаров.

9. Адвалорная ставка акциза применяется к следующим товарам:

а) вина натуральные;

б) этиловый спирт;

в) автомобили легковые;

г) бензин прямогонный;

д) ни к каким из перечисленных.

10. Налоговый период по акцизам:

а) один календарный год;

б) один квартал;

в) один месяц.

Тема 11. Порядок проверки налога на прибыль

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

– сроки уплаты налога на прибыль и предоставления налоговой отчетности;

– совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;

Уметь:

– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;

– составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;

– рассчитывать налог на прибыль, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;

Владеть:

– методикой исчисления и уплаты налога на прибыль в соответствии с требованиями НК РФ;

– 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.

Содержание темы

1. Проверка расчета налога и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.

1. Заполнение декларации по налогу на прибыль организаций.

2. Особенности проведения налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?

2. Каковы особенности исчисления налога на прибыль организаций в рамках консолидированной группы налогоплательщиков 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 1. Проверка налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налогоплательщиком была представлена налоговая декларация по налогу на прибыль по налоговому периоду 2020 г., на бумажном носителе по почте заказным письмом, отправленным 29 марта 2021 г., полученным налоговым органом 14 апреля 2021 г.

Налог на прибыль был перечислен в бюджет 2 апреля 2021 г. в размере 89 000 руб. В течение налогового периода организацией были уплачены авансовые платежи на сумму 620 000 руб.

В течение налогового периода организацией-налогоплательщиком была реализована продукция на сумму 12 млн руб. (без НДС).

Были произведены следующие расходы:

1) на материалы: 4 500 000 руб., в том числе:

а) масло растительное – всего уплачено 500 000 руб. в том числе стоимость возвратной тары – 80 000 руб.;

б) средства индивидуальной защиты работников, занятых в обслуживающих подразделениях – 120 000 руб.;

в) расходные материалы для содержания очистных сооружений – 160 000 руб.

Из общей величины расходов на материалы в 4,5 млн руб., оплачено фактически 3,8 млн руб.

2) на оплату труда: 1 930 000 руб., в том числе:

а) заработная плата персонала – 800 000 руб.;

б) отчисления в социальные внебюджетные фонды – 256 000 руб.;

в) расходы на оплату договоров долгосрочного страхования жизни (срок более 5 лет) – 150 000 руб.;

г) оплата взносов по договорам добровольного личного страхования по оплате медицинских услуг застрахованных работников – 180 000 руб.;

д) премия работников за счет средств целевых поступлений – 90 000 руб.;

е) материальная помощь работникам 150 000 руб.;

ж) расходы по амортизации основных средств 490 000 руб.

4) прочие расходы – 1 800 000 руб., в том числе:

а) представительские расходы – 160 000 руб.;

б) расходы на рекламу 230 000 руб., в том числе на приобретение призов – 170 000 руб.;

в) расходы на доставку к месту работы и обратно работников организации (при наличии городского маршрута) – 60 000 руб.;

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

– суточные – 120 000 руб. в пределах норм, установленных организацией, но выше норм, установленных ст. 217 НК РФ (с учетом норм ст. 217 расходы должны быть 95 000 руб.);

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

Кроме того, организация произвела следующие расходы в налоговом периоде:

а) пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет – 5 000 руб.;

б) штраф за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду – 40 000 руб.;

в) пени и штраф за нарушение договорных обязательств на основании решения суда – 15 000 руб.

Итого: 60 000 руб.

Организация получила:

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

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

в) штраф от контрагента за нарушение условий договора – 10 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил следующие данные.

№ п/п	Наименование	Декларация
1.	Доходы, всего	120 000 000
2.	Расходы, всего, в том числе:	8 455 000
2.1	материальные	4 420 000
2.2	на оплату труда	1 840 000
2.3	амортизационные	490 000
2.4	прочие	1 800 000
3.	Налоговая база	3 545 000
4.	Налог исчисленный	709 000
5	Налог к доплате	89 000

Штатная численность работников в 2020 г. составляла 103 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.

Тестовые задания

1 Объект налогообложения налогом на прибыль – это:

- а) доходы организаций;
- б) материальная выгода;
- в) прибыль, полученная налогоплательщиком по данным налогового учета;
- г) валовая прибыль.

2 Полученные налогоплательщиком доходы для исчисления налога классифицируются как доходы:

- а) от основной деятельности и остальные виды доходов;
- б) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- в) от реализации и внереализационные доходы.

3 Налог на прибыль организаций относится к налогам:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

4. Налог на прибыль поступает в бюджет:

- а) только в региональный;
- б) только в региональный и местный;
- в) только в федеральный;
- г) только в федеральный и региональный;
- д) федеральный, региональный и местный.

5. Банки и страховые компании плательщиками налога на прибыль:

- а) являются;
- б) не являются;
- в) являются, по основной деятельности.

6 Бюджетные организации не являются плательщиками налога на прибыль

Верно

Неверно

7. Казино плательщиками налога на прибыль:
- а) являются;
 - б) не являются.
8. Налог на прибыль не уплачивают следующие субъекты:
- а) налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН);
 - б) налогоплательщики, являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес;
 - в) участники проекта «Инновационный центр «Сколково».
9. В настоящее время при налогообложении прибыли применяется размер налоговой ставки:
- а) в зависимости от вида деятельности;
 - б) в зависимости от форм собственности;
 - в) 20 % для всех форм собственности и видов деятельности.
10. Органы власти субъектов РФ право менять ставку налога на прибыль:
- а) имеют, в сторону повышения, для всех категорий налогоплательщиков;
 - б) не имеют;
 - в) имеют, в сторону понижения, для всех категорий налогоплательщиков;
 - г) имеют, в сторону повышения, для отдельных категорий налогоплательщиков;
 - д) имеют, в сторону понижения, для отдельных категорий налогоплательщиков.

Тема 12. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- сроки уплаты НДФЛ и страховых взносов и предоставления налоговой отчетности;
- основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции налогов;
- виды систем налогообложения в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- 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:

- методикой исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;
- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;
- правилами взимания НДФЛ и страховых взносов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;
- 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.

Содержание темы

1. Особенности исчисления НДФЛ.
2. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
3. Справки и сведения, предоставляемые налоговыми агентами.
4. Налоговая декларация. Сроки уплаты (возврата) НДФЛ.
5. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.

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 1. Физическое лицо 1 марта 2019 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 5 000 000 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 2. Физическое лицо 1 февраля 2021 г. получило ссуду в размере 240 000 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. Какова будет величина материальной выгоды, если ссуда будет получена 21 апреля 2021 г?

Задание 3. Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 18 000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный расход.

Задание 4. Проведите проверку правильности начисления НДФЛ (приложение 3). Фактические данные в соответствии с материалами бухгалтерского учета компании, представлены в таблице 7.

Налоговый агент – ООО «Автоплюс»

Налогоплательщик: Кулечкина О. В. Гражданин РФ.

Стандартные вычеты на 2 детей до 18 лет.

Уведомление ИФНС № 431 от 19.03.2020 – социальный налоговый вычет 49 000 руб. на обучение налогоплательщика.

Таблица 7

Получены следующие виды доходов за 2020 год

Месяц	Зарплата	Премия из прибыли	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь	Компенсация за неиспользованный отпуск
январь	18996				
февраль	25317	1721			
март	29811				33457
апрель	35468				
май	42405				
июнь	30669				
июль	22584		12864	8000	
август	36417				
сентябрь	49800				
октябрь	29300	22416			
ноябрь	36411				
декабрь	46312				

Тестовые задания

1. Сроки проведения камеральной проверки по НДФЛ:

- а) одна неделя;
- б) один месяц;
- в) два месяца;
- г) три месяца.

2. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации:

- а) налоговые агенты;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые резиденты;
- г) налоговые исполнители.

3. До какого числа подается декларация НДФЛ-3:

- а) 30 апреля;
- б) 25 января;
- в) 28 марта;
- г) 15 июля.

4. Налоговые агенты обязаны выдавать физическим лицам справки о полученных доходах.

Верно

Неверно

Тема 13. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов

В результате изучения данной темы студент должен:

Знать:

- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков по упрощенной системе налогообложения;

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения по специальным налоговым режимам, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность по специальным налоговым режимам;
- рассчитывать налоги по специальным налоговым режимам, 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:

- методикой исчисления и уплаты налогов по специальным налоговым режимам в соответствии с требованиями НК РФ;
- методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;
- правилами взимания налогов и сборов по специальным налоговым режимам с физических и юридических лиц на основе НК РФ;
- навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов по специальным налоговым режимам.

Содержание темы

1. Условия применения специальных налоговых режимов.
2. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов.
3. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.

Вопросы для самоподготовки и обсуждения

1. Изложите условия и порядок перехода к применению ЕСХН.
2. Изложите условия и порядок перехода к применению УСН.
3. Изложите условия прекращения применения ЕСХН и последствия такого прекращения с точки зрения уплаты и доплаты налогов.
4. Изложите условия прекращения применения УСН и последствия такого прекращения с точки зрения уплаты и доплаты налогов.
5. Перечислите состав налогоплательщиков, которые имеют право применить ЕСХН.
6. Изложите порядок обоснования налоговой базы.
7. Изложите порядок признания доходов и расходов при применении ЕСХН.
8. При каких видах деятельности переход на УСН не допускается?
9. Назовите перечень расходов, на которые налогоплательщик, применяющий УСН, имеет право уменьшить свой доход.
10. Перечислите налогоплательщиков, которые имеют право применить ПСН.
11. Условия применения ПСН.
12. Изложите порядок расчета налогооблагаемой базы при применении ПСН.
13. Порядок уплаты налогов на профессиональный доход.
14. Охарактеризуйте направления современной налоговой политики в части специальных налоговых режимов.
15. В чем, на ваш взгляд, заключаются особенности налоговой проверки организации, применяющей УСН.

Практические задания

Задание 1. Налогоплательщик собирается осуществлять в течение 202X года розничную торговлю на арендованной им части торгового зала магазина площадью 15 м² через сборно-разборную конструкцию, оборудованную витриной и не предусматривающую доступа покупателей к товарам в городе Кемерово. Он собирается применять патентную систему налогообложения. Дайте консультацию по налогообложению. Какую сумму налога он должен будет уплатить в бюджетную систему?

Задание 2. Руководство строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» перейти в 2020 году с общего режима на УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2019 г., равна 189 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь – 70 чел. Остаточная стоимость основных средств – 68 млн руб. ООО «Дорстрой» имеет один филиал.

Имеет ли ООО «Дорстрой 10» право использовать специальный налоговый режим УСН в 2020 г.?

Задание 3.

Предприятие ООО «Дельта» имеет следующие показатели, представленные в таблице 8.

Таблица 8

Данные о деятельности ООО «Дельта» за год

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	5 400 000	5 400 000	15

В налоговой декларации указана сумма налога по УСН 0 рублей. Правильно ли это?

Тестовые задания

1. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган:

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения;

б) до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

2. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, при расчете единого налога не учитывает в составе доходов:

а) полученные дивиденды;

б) полученные доходы от сдачи имущества в аренду;

в) полученные доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на счете, но не выше установленного предела.

3. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, НЕ освобождается от уплаты налога на прибыль организаций:

- а) по любым доходам;
- б) по доходам от сдачи имущества в аренду;
- в) по доходам, облагаемым в соответствии с главой 25 НК РФ по ставкам, отличным от основной ставки 20 %.

4. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, не вправе учитывать расходы:

- а) на рекламу;
- б) на приобретение нематериальных активов;
- в) на представительские цели.

5. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, получил по результатам налогового периода отрицательную разницу между доходами и расходами, которая:

- а) не переносится на будущие налоговые периоды;
- б) переносится на будущие налоговые периоды, но не более, чем на 10 лет;
- в) переносится на будущие налоговые периоды без ограничения срока.

6. Применять патентную систему налогообложения вправе ИП со средней численностью наемных работников не более ____ человек за налоговый период по всем видам осуществляемой деятельности:

- а) 15 человек;
- б) 25 человек;
- в) 5 человек.

7. Заявление на получение патента необходимо подать:

- а) не позднее чем за 10 дней до начала применения данной системы налогообложения;
- б) не позднее чем за 10 дней до начала налогового периода (года);
- в) не ранее чем за 3 месяца до начала налогового периода (года);

8. Налогоплательщик применяет патентную и упрощенную системы налогообложения. У него в целом по бизнесу доход с начала

года превысил 60 млн руб., в том числе по ПСН – 28 млн руб. Он теряет право на применение патентной системы налогообложения.

Верно

Неверно

9. Налогоплательщик применяет патентную и упрощенную системы налогообложения. При этом численность работающих по ПСН составила 13 человек, а по УСН – 16 человек. Он теряет право на применение патентной системы налогообложения.

Верно

Неверно

10. При применении налога на профессиональный доход не нужно подавать декларацию.

Верно

Неверно

ДЕЛОВАЯ ИГРА «НАЛОГОВАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ»

1. Общие положения

Цель игры – контроль освоения компетенций по материалам курса «Организация и проведение налоговых проверок».

Задачи:

- выявление уровня знаний, умений, владений по курсу;
- создание условий для осуществления студентами критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и выработки стратегии действий;
- создание условий для проявления лидерских качеств и умения работать в команде;
- создание условий для принятия студентами обоснованных экономических решений в сфере налогового контроля.

2. Порядок проведения игры

Студенты образуют 2–4 малых группы. Каждая группа – налоговые консультанты, осуществляющие коммерческую деятельность. Итогом работы каждой группы является «заработанная» сумма условных денежных единиц. Побеждает (получает наивысшие оценки) группа, заработавшая наибольшую сумму условных денежных единиц.

Для проведения игры требуется:

- средства доступа к справочно-правовой системе;
- интерактивная таблица для заполнения по ходу игры результатов выполнения заданий.

Преподаватель выступает в роли «заказчика» консалтинговых услуг в сфере налогового контроля.

Преподаватель объявляет (выдает в письменном виде) вопросы, ситуации (далее задания) на проведение налоговых консультаций. Также объявляет «стоимость» данного задания в условных денежных единицах.

Выбор студентами заданий для выполнения может быть осуществлен разными способами:

- 1) все группы получают одно и то же задание, они выполняют его письменно в течение определенного времени и сдают преподавателю. «Заработанная» сумма условных денежных единиц делится между правильно ответившими командами;

2) преподаватель оглашает задание и сумму, группы участвуют в торгах, предлагая выполнить это задание за сумму, не более назначенной в самом начале. Право решать задание получает победившая группа (заявившая более низкую цену, чем конкуренты). После ответа победившей группы на задание, другие группы дополняют ответ, если это требуется. Сумма за ответ (сформированная в ходе торгов) распределяется между ответившими группами, пропорционально объему ответа. При неправильном ответе условные денежные единицы не зачисляются на счет команды;

3) группы по очереди получают задания, отвечает. Если требуются дополнения, другие группы их дают. За основной ответ и за дополнения сумма условных денежных единиц распределяется пропорционально «вкладу» в ответ.

Возможны и другие варианты распределения заданий.

Перед началом игры формулируются критерии оценки ответов на задания и распределения условных денежных средств.

Например:

- правильный ответ на все пункты задания (до 90 % суммы);
- наличие ссылок на нормативно-правовые акты (до 10 % суммы);
- представленные варианты действий заказчика консалтинговой услуги (до 10 % суммы);
- правильное использование понятийно-категориального аппарата (до 10 % суммы).

В ходе решения заданий игры происходит обсуждение ситуаций с опорой на нормативные акты. Группы в случае необходимости дополняют ответы друг друга.

3. Задания для проведения игры (в скобках предложена «цена» задания, в условных денежных единицах)

1. Выпускник колледжа по специальности «повар-кондитер» Смирнов В. Г. собирается организовать собственное дело – открыть кондитерскую. Он собирается нанимать 2–3 работников. Дайте консультацию В. Г. Смирнову по вопросам постановки на налоговый учет и по вопросам налогообложения (100 усл. д. е.).

2. Антонов Г. Д. постоянно проживает (зарегистрирован) в г. Москва. В настоящее время находится в г. Красноярск (имеет временную регистрацию). Г. Д. Антонов собирается зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять пред-

принимательскую деятельность в г. Красноярск. Дайте консультацию, в ИФНС какого города должен обратиться Антонов Г. Д. для регистрации и постановки на налоговый учет (100 усл. д. е.).

3. За консультацией обратились жена и сын Иванова И. Н., умершего в декабре предыдущего года.

Иванов И. Н. являлся директором и единоличным участником ООО «Кадр», на УСН (доходы минус расходы).

ООО «Кадр» (с начала года) имело следующие результаты деятельности, в соответствии с бухгалтерскими документами:

- доходы – 1 725 3482 руб.;
- расходы – 1 345 600 руб.

Сын не собирается наследовать и продолжать предпринимательскую деятельность Иванова И. Н.

Имущество Иванова И. Н. – квартира стоимостью 6 000 тыс. руб. – в равных долях наследуется его супругой и его сыном.

Дайте консультацию наследникам Иванова И. Н. – его супруге и совершеннолетнему сыну по налогообложению (300 усл. д. е.).

4. За консультацией по заполнению декларации 3 НДФЛ для получения налогового вычета после покупки квартиры обратилась Соколова Л. А.

Требуется заполнить титульный лист декларации 3 НДФЛ (приложение 4) по следующим данным:

ИНН 550145153279; дата рождения 13.11.1990 г. Место рождения – г. Новосибирск.

Паспорт 3908 512345 выдан 15.07.2019 Отделом УФМС России по г. Новосибирск. Телефон +7 905 123 45 67 (100 усл. д. е.).

5. ООО «Кварц» подало налоговую декларацию по НДС за отчетный период 10 дней назад. Спустя 5 дней после подачи декларации были обнаружены ошибки при расчете суммы налогового платежа. Он должен быть меньше. Из ИФНС никаких запросов не поступало.

Дайте консультацию бухгалтеру ООО «Кварц» о дальнейших его действиях по исправлению ситуации (150 усл. д. е.).

6. Дайте консультацию бухгалтеру ООО «Люкс» по его дальнейшим действиям, получившему требование по результатам камеральной проверки:

а) выявлены противоречия между сведениями, поданными в других документах;

б) в уточненной декларации заявлена сумма снижения налога;
в) возникли сомнения в достоверности представленных документов (450 усл. д. е.).

7. Дайте консультацию бухгалтеру ООО «Альт» по его дальнейшим действиям, получившему требование предоставления ряда документов по результатам камеральной проверки (сегодня), если в течение установленного срока у ООО «Альт» не имеется возможность предоставить требуемые документы (50 усл. д. е.).

8. По результатам камеральной проверки ООО «Край» не было получено каких-либо документов или актов. Дайте консультацию бухгалтеру ООО «Край» по его дальнейшим действиям (50 усл. д. е.).

9. Дайте консультацию директору вновь открывшегося предприятия ООО «Соло» по минимизации риска включения в план выездных налоговых проверок (600 усл. д. е.).

10. За консультацией обратился директор ООО «Зной» с просьбой составить обращение в суд по поводу решения ИФНС по результатам выездной проверки (выявлено налоговое правонарушение, с которым не согласен директор) (100 усл. д. е.).

4. Результаты игры

Побеждает группа, «заработавшая» максимальное количество условных денежных единиц.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя



Стр. 001

Заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

Форма № Р21001
Код по КНД 1112501

1. Фамилия, имя, отчество физического лица

1.1. На русском языке

1.1.1. Фамилия Г Р О М О В А
1.1.2. Имя А Л Ь В И Н А
1.1.3. Отчество (при наличии) В А Д И М О В Н А

1.2. С использованием букв латинского алфавита¹

1.2.1. Фамилия
1.2.2. Имя
1.2.3. Отчество (при наличии)

2. ИНН (при наличии) 9 8 7 6 5 4 8 9 7 1 2 8

3. Пол 2 1 - мужской
2 - женский

4. Сведения о рождении

4.1. Дата рождения 1 8 . 1 2 . 1 9 8 6

4.2. Место рождения

К Е М Е Р О В С К А Я О Б Л А С Т Ь , Г О Р О Д Б Е Л О В О

5. Гражданство

1 1 - гражданин Российской Федерации
2 - иностранный гражданин
3 - лицо без гражданства

5.1. Государство гражданства иностранного гражданина (код)

Для служебных отметок регистрирующего органа

¹ Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства.



Стр. 002

Форма № Р21001

6. Адрес места жительства (пребывания) в Российской Федерации

6.1. Почтовый индекс 652644

6.2. Субъект Российской Федерации 42
(код)

6.3. Район (улиц и т.п.)

Наименование района (улица и т.п.)

6.4. Город (волость и т.п.)

Наименование города (волости и т.п.)

ГОРОД

БЕЛОВО

6.5. Населенный пункт (село и т.п.)

Наименование населенного пункта (села и т.п.)

ПОСЕЛОК

ИНСКОЙ

6.6. Улица (проспект и т.п.)

Наименование улицы (проспекта и т.п.)

УЛИЦА

ПРИМОРСКАЯ

6.7. Дом (владение и т.п.)

Номер дома (владения и т.п.)

6.8. Корпус (строение и т.п.)

Номер корпуса (строения и т.п.)

ДОМ

28

6.9. Квартира (комната и т.п.)

КВАРТИРА

Номер квартиры (комнаты и т.п.)

105

7. Данные документа, удостоверяющего личность

7.1. Вид документа 21
(код)

7.2. Серия и номер документа 32 07 650349

7.3. Дата выдачи 09 01.2017

7.4. Кем выдан ОТДЕЛОМ УФМС РОССИИ ПО КЕМЕРОВСКОЙ
ОБЛАСТИ В ГОРОДЕ БЕЛОВО

7.5. Код подразделения 420 - 001



Стр. 003

Форма № Р21001

8. Данные документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства временно или постоянно проживать на территории Российской Федерации

8.1. 1 - вид на жительство
 2 - разрешение на временное проживание

8.2. Номер документа

8.3. Дата выдачи . .

8.4. Кем выдан

8.5. Срок действия . .



Сведения о кодах по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности

1. Код основного вида деятельности ¹ 10 71 . 2

2. Коды дополнительных видов деятельности ¹

56 . 10 . 21						
47 . 29 . 35						
53 . 2 .						
52 . 24 . 2						

¹ Указывается не менее 4-х цифровых знаков кода по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС.Ред. 2).



Стр. 005

Форма № Р21001
Лист Б заявления

1. Я, Громова Альбина Вадимовна,

(Фамилия, имя, отчество (при наличии) заявителя на русском языке)

подтверждаю, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и соответствуют представленным документам.

Мне известно, что в случае представления в регистрирующий орган недостоверных сведений я несу ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Прошу документы, подтверждающие факт внесения записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, или решение об отказе в государственной регистрации:

1 - выдать заявителю

2 - выдать заявителю или лицу, действующему на основании доверенности

3 - направить по почте

Контактные данные

Телефон

89235317261

E-mail

a.grishunina@mail.ru

Подпись заявителя

2. **Заявление представлено в регистрирующий орган непосредственно заявителем и подписано им в присутствии должностного лица регистрирующего органа. Документ, удостоверяющий личность, заявителем представлен**

(должность)

(подпись, фамилия и инициалы)

3. **Сведения о лице, засвидетельствовавшем подлинность подписи заявителя в нотариальном порядке**

Лицом, засвидетельствовавшим подлинность подписи заявителя, является

1 - нотариус

2 - лицо, замещающее временно отсутствующего нотариуса

3 - должностное лицо, уполномоченное на совершение нотариального действия

ИНН лица, засвидетельствовавшего подлинность подписи заявителя

Приложение 2

Материалы для проведения налоговой проверки по НДС

НДС полученный (из книги продаж)					НДС уплаченный (из книги покупок)						
№ счета-фактуры	Дата	ИНН покупателя	Ставка НДС, %	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.	№ счета-фактуры	Дата	ИНН продавца	Ставка НДС, %	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
Вариант 1. ООО «Автомобиль» ИНН 4202000170											
262	7 июля	4202012312	20	2332	11660	112	7 июля	4202391527	20	33740	168700
261	6 июля	4202089745	20	8460	42300	133	10 июля	4202344435	20	11000	55000
260	5 июля	420252200145	20	4900	24500	251	2 июля	4202089745	10	2497	24975
Вариант 2. ООО «Полюс» ИНН 4202012312											
107	6 июля	420252200145	20	97844	489220	162	5 июля	7706002389	20	8137	40685
108	8 июля	4202391527	20	1094207	5471035	262	7 июля	4202000170	20	2332	11660
109	9 июля	7706002389	20	4462	22310	647	15 августа	4202391527	20	65589	327945
110	16 июля	4202089745	20	8938	44690	290	19 июля	7706002389	20	1263	6315
Вариант 3. ООО «Ялта» ИНН 4202391527											
647	15 августа	4202012312	20	65589	327945	108	8 июля	4202012312	20	1094207	5471035
112	7 июля	4202000170	20	33740	168700	139	10 июля	4202089745	20	693114	3465570
22	22 августа	420252200145	20	23904	119520	658	26 августа	4202089745	20	4420	22100
Вариант 4. ООО «Зорро» ИНН 4202344435											
133	10 июля	4202000170	20	11000	55000	540	5 июля	420252200145	20	7000	35000
1059	9 сентября	4202089745	20	142500	712500	231	16 июля	7706002389	20	69004	345020
224	6 сентября	420252200145	20	204400	1022000	677	1 сентября	3511522287	20	38400	192000
Вариант 5. ООО «Альфа» ИНН 4202089745											
251	2 июля	4202000170	10	2497	24975	261	6 июля	4202000170	20	8460	42300
139	10 июля	4202391527	20	693114	3465570	110	16 июля	4202012312	20	8938	44690
1128	15 августа	5410234587	20	6241	31205	1059	9 сентября	4202344435	20	142500	712500
658	26 августа	4202391527	20	4420	22100	27	16 сентября	420252200145	20	8800	44000
Вариант 6. ООО «Омега» ИНН 7706002389											
231	16 июля	4202344435	20	69004	345020	109	9 июля	4202012312	20	4462	22310
44	17 июля	3511522287	20	11960	59800	19	4 августа	420252200145	20	79529	397645
290	19 июля	4202012312	20	1263	6315						
Вариант 7. ООО «Гамма» ИНН 3511522287											
1607	16 августа	4202369554	20	105591	527955	1128	15 августа	4202089745	20	6241	31205
764	17 августа	4515327955	20	9000	45000	44	17 июля	7706002389	20	11960	59800
677	1 сентября	4202344435	20	38400	192000	328	10 августа	420200321654	20	12000	60000
Вариант 8. ИП Сомов А.А. ИНН 420252200145											
540	5 июля	4202344435	20	7000	35000	107	6 июля	4202012312	20	97844	489220
531	4 августа	4202000170	20	89714	448570	22	22 августа	4202391527	20	23904	119520
19	4 августа	7706002389	20	79529	397645	260	5 июля	4202000170	20	4900	24500
27	16 сентября	4202089745	20	8800	44000	224	6 сентября	4202344435	20	204400	1022000

Приложение 3

Справка о доходах и суммах НДФЛ физического лица



ИНН 4202777777771
КПП 420201001 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@

Форма по КНД 1151078

Форма 2-НДФЛ

Справка о доходах и суммах налога физического лица

Номер справки 123- - - - Отчетный год 2020 Признак 1 Номер корректировки 00 Представляется в налоговый орган (код) 4205

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АВТОПЛЮС"
- - - - -
(наименование налогового агента)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) - - - - - ИНН/КПП реорганизованной организации - - - - -
Код по ОКТМО 32701000001 Телефон 7070707070 - - - - -

Раздел 1. Данные о физическом лице - получателе дохода ИНН в Российской Федерации 4202777777771

Фамилия КУЛЕЧКИНА - - - - -
Имя ОЛЬГА - - - - -
Отчество* ВИКТОРОВНА - - - - -
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 25.04.1980 Гражданство (код страны) 643
Код вида документа, удостоверяющего личность 32 Серия и номер 12789456 - - - - -

Раздел 2. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода Ставка налога 13

Общая сумма дохода	403490 - - - - -	• 00	Сумма фиксированных авансовых платежей	78458 - - - - -
Налоговая база	313033 - - - - -	• 00	Сумма налога перечисленная	47253 - - - - -
Сумма налога исчисленная	47253 - - - - -		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	- - - - -
Сумма налога удержанная	47253 - - - - -		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	- - - - -

Раздел 3. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
320	49000 - - • 00	- - -	- - - - - • - -
129	14000 - - • 00	- - -	- - - - - • - -
128	14000 - - • 00	- - -	- - - - - • - -

Код вида уведомления 1 Номер уведомления 431 - - - - -
Дата выдачи уведомления 19.03.2019 Код налогового органа, выдавшего уведомления 4205

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Справке, подтверждаю:

1 - налоговый агент, правопреемник налогового агента
2 - представитель налогового агента, представитель правопреемника налогового агента

ПЕТРОВ - - - - -
АЛЕКСАНДР - - - - -
ПЕТРОВИЧ - - - - -
(фамилия, имя, отчество*)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента)
- - - - -

Подпись _____ Дата 19.03.2021

* Отчество указывается при наличии.



ИНН 420277777777771
 КПП 420201001 Стр. 002

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

Номер справки 123- - - - - Отчетный год 2019 Ставка налога 13

Месяц	Код дохода/Код вычета	Сумма дохода/Сумма вычета
01	2000	18996- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
01	- - - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
02	2000	25317- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
02	2002	1721- - - - - . 00
	127	1400- - - - - . 00
03	2000	29811- - - - - . 00
	320	49000- - - - - . 00
03	4800	33457- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
03	- - - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
04	2000	35468- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
04	- - - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
05	2000	42405- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
05	- - - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
06	2000	30669- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
06	- - - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
07	2000	22584- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
07	2300	12864- - - - - . 00
	127	1400- - - - - . 00

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)



ИНН 420277777777771
 КПП 420201001 Стр. 003

Приложение. Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода

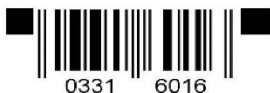
Номер справки 123- - - - - Отчетный год 2020 Ставка налога 13

Месяц	Код дохода/Код вычета	Сумма дохода/Сумма вычета
07	2760	8000- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . 00
08	2000	36417- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
08	- - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
09	2000	49800- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
09	- - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
10	2000	29300- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
10	2002	22416- - - - - . 00
	127	1400- - - - - . 00
11	2000	36411- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
11	- - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
12	2000	46312- - - - - . 00
	126	1400- - - - - . 00
12	- - -	- - - - - . - -
	127	1400- - - - - . 00
- - -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -
- - -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -
- - -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -
- - -	- - -	- - - - - . - -
	- - -	- - - - - . - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)

Приложение 4

Титульный лист декларации 3 НДФЛ



ИНН

Стр.

Приложение № 1
к Приказу ФНС РФ
от 03.10.2018 N ММВ-7-11/569@

Форма по КНД 1151020

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер корректировки Налоговый период (код) Отчетный год Предоставляется в налоговый орган (код)

Сведения о налогоплательщике

Код страны Код категории налогоплательщика

Фамилия

Имя

Отчество*

Дата рождения . . Место рождения

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа

Серия и номер

Кем выдан

Дата выдачи . .

Код статуса налогоплательщика

- 1 - налоговый резидент Российской Федерации
 2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона

Декларация составлена на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик
 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах
с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирована за №

Фамилия, И.О.*

(Подпись)

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 470 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-08916-5. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468981>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469875>.

3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 510 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469145>.

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 450 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11622-9. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468769>.

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 393 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12363-0. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470730>.

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 502 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12365-4. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470731>.

Составители

Колечкина Ирина Павловна
Верчагина Ирина Юрьевна
Ельцова Елена Валерьевна

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Практикум

Печатается в авторской редакции

Подписано в печать 17.06.2022. Формат 60×84/16
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman». Уч.-изд. л. 5,1
Тираж 100 экз. Заказ.....
Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, 650000, Кемерово, ул. Весенняя, 28
Издательский центр УИП Кузбасского государственного технического
университета имени Т. Ф. Горбачева, 650000, Кемерово, ул. Д. Бедного, 4 а