

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 21.05.2023 02:46:49
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e9743df4a44851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
«15» 09 2021 г.



НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Методические указания для практических занятий
и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения
специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Курск 2021

УДК 336.22

Составитель В.Л. Рыкунова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Афанасьева Л.В.*

Налоговый контроль: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: В.Л. Рыкунова. Курск. 2021. 24с.

Изложены основные цели проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый контроль» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность очной и заочной форм обучения. Представлены вопросы, выносимые на обсуждение в ходе практических занятий, для самостоятельной работы, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *15.01.21* Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. Уч.-изд.л. Тираж 60 экз. Заказ *63*. Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

Нормативное регулирование организации налогового контроля	
Практические занятия по теме № 1	4
Самостоятельная работа по теме №1	4
Организационное регулирование налогового контроля	
Практическое занятие по теме №2	5
Самостоятельная работа по теме №2	6
Теоретические аспекты налогового контроля	
Практическое занятие по теме №3	7
Самостоятельная работа по теме №3	7
Организация налогового контроля	
Практическое занятие по теме №4	8
Самостоятельная работа по теме №4	9
Процедура проведения камеральной налоговой проверки	
Практическое занятие по теме №5	10
Самостоятельная работа по теме №5	10
Представление налоговой декларации и иных документов для камеральной проверки	
Практическое занятие по теме №6	11
Самостоятельная работа по теме №6	12
Процедура проведения выездной налоговой проверки	
Практическое занятие по теме №7	13
Самостоятельная работа по теме №7	14
Ответственность за непредставление документов в рамках налоговой проверки	
Практическое занятие по теме № 8	15
Самостоятельная работа по теме №8	16
Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки	
Практическое занятие по теме №9	17
Самостоятельная работа по теме №9	23

Практическое занятие 1. Нормативное регулирование организации налогового контроля

Цель занятия:

- формировать у студентов способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- получить навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения. Характеристика законодательства в области налогообложения.

1.2 Механизм действия актов налогового законодательства в Российской Федерации.

1.3 Разграничение налоговой компетенции в Российской Федерации. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъекта Федерации, муниципального образования.

1.4 Налоговая компетенция отдельных государственных (муниципальных) органов.

2. Выполнение практических заданий

2.1. Составить таблицу в рабочей тетради «Законодательная и нормативная база, используемая при осуществлении налогового контроля».

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №1.

Изучите лекционный материал по теме №1. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие нормативные документы регламентируют налоговые отношения?

2. Дайте характеристику законодательства в области налогообложения.

3. Охарактеризуйте механизм действия актов налогового законодательства в Российской Федерации.

4. Как разграничена налоговая компетенция в Российской Федерации?

5. В чем заключается налоговая компетенция Российской Федерации, субъекта Федерации, муниципального образования?

6. В чем заключается налоговая компетенция отдельных государственных (муниципальных) органов.

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - ISBN 978-5-85971-855-9: Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]:

учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

4. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]:учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.

6. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 2. Организационное регулирование налогового контроля

Цель занятия:

- формировать у студентов способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- получить навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.

1.2 Структура налоговых органов, их права и обязанности при осуществлении налогового контроля.

1.3 Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

1.4 Полномочия финансовых, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 1.

3. Выполнение практических заданий

3.1. В рабочей тетради составить таблицу прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок.

Таблица 1 – Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщика при проведении налоговых проверок

Права налоговых органов – ст. 31 НК РФ	Обязанности налоговых органов – ст. 32 НК РФ

Права налогоплательщиков – ст. 21 НК РФ	Обязанности налогоплательщиков – ст. 23 НК РФ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №2.

Изучите лекционный материал по теме №2. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль?
2. Дайте характеристику структуре налоговых органов.
3. Какими правами обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
4. Какими обязанностями обладают налоговые органы при осуществлении налогового контроля?
5. Какими правами обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
6. Какими обязанностями обладают налогоплательщики при осуществлении налогового контроля?
7. Какими полномочиями обладают финансовые органы, как участники налоговых отношений?, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.
8. Какими полномочиями обладают таможенные органы, как участники налоговых отношений?
9. Какими полномочиями обладают внебюджетные фонды, как участники налоговых отношений?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс
2. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - ISBN 978-5-85971-855-9: Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.
4. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 3. Теоретические аспекты налогового контроля

Цель занятия:

формировать у студентов способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Элементы налогового контроля.

1.2 Формы и методы налогового контроля .

1.3 Принципы налогового контроля.

1.4 Налоговый контроль как форма реализации налоговых правоотношений.

1.5 Субъекты налогового контроля.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 2.

3. Выполнение практических заданий

3.1. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Формы проведения налогового контроля».

3.2. Заполните таблицу 2.

Таблица 2 - Принципы налогового контроля

Общие принципы	Специфические принципы

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №3.

Изучите лекционный материал по теме №3. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Что относится к элементам налогового контроля.
2. Какие формы налогового контроля используются в РФ?
3. Дайте характеристику методам налогового контроля.
4. Дайте характеристику общим принципам налогового контроля
5. Дайте характеристику специфическим принципам налогового контроля.
6. В чем отличия общих принципов налогового контроля от специфических?
7. В чем выражается реализация налоговых правоотношений при проведении налогового контроля?

8. Что относится к субъектам налогового контроля?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс
2. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - ISBN 978-5-85971-855-9: Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.
4. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.
5. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 4. Организация налогового контроля

Цель занятия:

формировать у студентов способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Учет налогоплательщиков и его использование при проведении налоговых проверок.

1.2 Виды налоговых проверок, проводимых налоговыми органами.

1.3 Общая характеристика камеральной налоговой проверки.

1.4 Общая характеристика выездной налоговой проверки.

1.5 Истребование документов у «третьих» лиц.

1.6 Привлечение третьих лиц к налоговой проверке.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 3.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Задача

По объекту основных средств на 1 января 2018 года начислена амортизация в размере 100% их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за

первый квартал 2019 года начислена амортизация линейным способом в сумме 24000 руб. Ошибка выявлена в ходе выездной налоговой проверки за 2018 год.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 2018 год и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

3.2. Выполнить задание в рабочей тетради по теме 4.

В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Классификация видов налоговых проверок».

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №4.

Изучите лекционный материал по теме №4. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Почему учет налогоплательщиков является первичной формой налогового контроля? Обоснуйте ответ.

2. Как используется учет налогоплательщиков при проведении налоговых проверок?

3. Какие виды налоговых проверок проводят налоговые органы РФ?

4. Что является основанием проведения камеральной налоговой проверки?

5. Каковы сроки проведения камеральной налоговой проверки по НДС? По другим налогам?

6. Какие методы налогового контроля используются при проведении КНП?

7. Где проводится КНП?

8. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?

9. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

10. Какие методы налогового контроля используются при проведении ВНП?

7. Где проводится ВНП?

8. В каких случаях осуществляется истребование документов у «третьих» лиц ?

9. Дайте характеристику процедуре истребования документов у «третьих» лиц.

10. Какие третьи лица могут быть привлечены к налоговой проверке.

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский

учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

4. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 5. Процедура проведения камеральной налоговой проверки

Цель занятия:

- формирование у студентов способности принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8);
- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

- 1.1 Основание проведения камеральной налоговой проверки.
- 1.2 Срок проведения камеральной проверки.
- 1.3 Порядок рассмотрения представленных для проведения камеральной проверки документов.
- 1.4 Оформление результатов камеральной проверки.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 4.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих проведение камеральной проверки на примере конкретной ситуации.

3.2 Задача

Организацией «А» продан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года за 80000 руб. Срок полезного использования заканчивается в мае следующего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа по данным налогового учета на момент передачи составила 20000 руб. Сумма полученного убытка учтена при определении налогооблагаемой прибыли за 1 полугодие текущего года.

Определить сумму заниженного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 1 полугодие, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

3.3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Порядок проведения камеральной налоговой проверки».

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №5.

Изучите лекционный материал по теме №5. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Определить, что является основанием проведения камеральной налоговой проверки.
2. Каков срок проведения камеральной проверки?

3. Каковы порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки?

4. В чем особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи?

5. Каков порядок приема уточненной налоговой декларации?

6. Каковы условия и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки?

7. Каков порядок рассмотрения представленных для проведения камеральной проверки документов?

8. Как оформляются результаты камеральной проверки?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс
2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]:учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.

5. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 6. Представление налоговой декларации и иных документов для камеральной проверки

Цель занятия:

- принимать оптимальные организационно-управленческие решения (ОК-8);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Понятие налоговой декларации и расчета.

1.2 Порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки.

1.3 Особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи.

1.4 Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки.

1.5 Прием уточненной налоговой декларации.

1.6 Отдельные особенности представления налоговой декларации для проведения камеральной налоговой проверки.

1.7 Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.

1.8 Сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.

1.9 Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 5.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Задача

По объекту основных средств на 1 января следующего за отчетным года начислена амортизация в размере 100% их стоимости. Объект продолжает функционировать, и за первый квартал следующего года начислена амортизация в сумме 9000 руб. Ошибка выявлена самим налогоплательщиком после составления и представления в налоговую инспекцию отчетности за 1 квартал.

Будет ли привлечен налогоплательщик к налоговой ответственности? Обоснуйте ответ. Как исправить допущенную ошибку?

3.2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

3.3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках».

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №6.

Изучите лекционный материал по теме №6. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение понятию налоговой декларации и расчета.

2. Рассмотрите порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета) по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций для камеральной проверки.

3. В чем заключаются особенности порядка представления налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки через представителя, посредством почтовых отправлений и по телекоммуникационным каналам связи?

4. Будет ли считаться представленной налоговая декларация, представленная по старой форме?

5. Имеет ли право налоговый орган не принять уточненную налоговую декларацию?

6. В какие сроки представляется упрощенная налоговая декларация для проведения камеральной налоговой проверки?

7. Какие документы, кроме налоговой декларации (расчета), могут быть представлены при камеральной налоговой проверке?

8. В какие сроки представляются иные документы при проведении камеральной налоговой проверки?

9. В какие сроки представляются документы (информация) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информация о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс
2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.
3. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.
5. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 7. Процедура проведения выездной налоговой проверки

Цель занятия:

- формирование у студентов способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

- 1.1 Концепция планирования выездных налоговых проверок
- 1.2 Основание проведения выездной налоговой проверки.
- 1.3 Предмет выездной налоговой проверки.
- 1.4 Проверяемый период.
- 1.5 Срок проведения выездной налоговой проверки.
- 1.6 Приостановление выездной налоговой проверки.
- 1.7 Повторная выездная налоговая проверка.
- 1.8 Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование.

1.9 Оформление результатов выездной проверки.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 6.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Задача

Организацией предъявлен к вычету НДС за материалы, оплаченные поставщикам, но не принятые к учету полностью в июне предыдущего года. Стоимость материалов без НДС, не принятых к учету в июне предыдущего года., составляет 100000 руб. Сумма НДС, заявленная к уменьшению из бюджета, согласно налоговой декларации по НДС за 2 квартал предыдущего года, составила 10000 руб.

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение

3.2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих проведение выездной налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

3.3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Этапы планирования выездных налоговых проверок»

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №7.

Изучите лекционный материал по теме №7. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Когда принята Концепция планирования выездных налоговых проверок?

2. Назовите критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок (ВНП).

3. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?

4. Что является предметом выездной налоговой проверки?

5. Какой период деятельности налогоплательщика проверяется при проведении ВНП?

6. Каков срок проведения выездной налоговой проверки?

7. Каков общий срок приостановления выездной налоговой проверки?

8. В каких случаях приостанавливается ВНП?

9. В каких случаях проводится повторная выездная налоговая проверка?

10. Как осуществляется ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование?

11. Каким документом и в какие сроки оформляются результаты выездной проверки?

12. Что должно быть отражено обязательно в описательной части акта выездной налоговой проверки?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1/СПС Консультант Плюс

2. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / Финан-

совая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - ISBN 978-5-85971-855-9: Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

4. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

5. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]:учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.

7. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 8. Ответственность за непредставление документов в рамках налоговой проверки

Цель занятия:

- формирование у студентов способность выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики (ПК-12);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Ответственность за непредставление налоговой декларации.

1.2 Ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

1.3 Ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу.

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 7.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Задача

Организация при реализации товара за январь получила 1350 000 рублей налога на добавленную стоимость. За этот же период уплачено поставщикам товара НДС в сумме 870 000 рублей. Причем часть товара, на которые приходится 30 000 рублей НДС, еще не поступила, но организация предъявила к вычету НДС в сумме 870 000 руб.

Определить сумму НДС, которую организация была не вправе предъявить к вычету по окончании налогового периода.

Определить сумму заниженного НДС, сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

3.2. Изучение порядка заполнения документов, сопровождающих привлечение к ответственности на примере конкретной ситуации.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №8.

Изучите лекционный материал по теме №8. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговой декларации?

2. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговой декларации?

3. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

4. В каком размере предусмотрен штраф за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

5. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?

6. В каком размере предусмотрен штраф за неправомерное несообщение сведений налоговому органу?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1,ч.2/СПС Консультант Плюс

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

4. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]:учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.

6. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Практическое занятие 9. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Цель занятия:

– формирование у студентов способности анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

1. Собеседование

1.1 Письменные возражения по акту налоговой проверки.

1.2 Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.

1.3 Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.

1.4 Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.

1.5 Вступление в силу решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

1.6 Обеспечительные меры и их замена.

1.7 Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.

1.8 Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.

2. Проверка оформления рабочей тетради.

3. Выполнение практических заданий.

3.1. Задача

Организацией «А» безвозмездно передан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа на момент передачи составила 30000 руб. Ни одной из сторон НДС в бюджет не уплачен.

Указать плательщика НДС по данной операции .

Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

3.2 Изучение порядка оформления документов, сопровождающих рассмотрение материалов налоговой проверки на примере конкретной ситуации.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ №9.

Изучите лекционный материал по теме №9. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для обсуждения.

Вопросы для обсуждения:

1. В какие сроки представляются письменные возражения по акту налоговой проверки?

2. В какие сроки выносится решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

3. В каких случаях выносятся решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?

4. Какие виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки могут быть вынесены и каковы требования к ним?

5. Когда вступает в силу решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

6. В каких случаях применяются обеспечительные меры?

7. Каким документом осуществляется приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.

8. В какие сроки осуществляется доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика?

Список рекомендуемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ, ч.1,ч.2/СПС Консультант Плюс

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 186 с. Гриф: Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

4. Организация и методы налоговых проверок [Текст]: учебное пособие/ под ред. А.Н. Романова. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 334 с.-ISBN 978-5-9558-0092-9. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ.

5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]:учебник/ В.Г. Пансков. – М.: ИД Юрайт, 2012. – 680с.

6. Пайзулаев И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>