

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 29.07.2024 14:04:08

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ 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
«8» 03 2024г.



НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Методические указания для практических занятий
и самостоятельной работы для студентов направления
подготовки

02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование
информационных систем

Направленность (профиль)

Интеллектуальный анализ данных в экономике
очной формы обучения

УДК 338(075.8)

Составитель: В.Л. Рыкунова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой экономической безопасности и налогообложения *Афанасьева Л.В.*

Налоговое администрирование: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для студентов направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем, направленность (профиль) Интеллектуальный анализ данных в экономике очной формы обучения/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В.Л. Рыкунова. Курск. 2024. 51 с.

Представлены содержание дисциплины, изложены основные вопросы, выносимые на обсуждение, задания для практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое администрирование», задания для самостоятельной работы.

Предназначены для студентов направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем, направленность (профиль) Интеллектуальный анализ данных в экономике очной формы обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *8.05.* 2024. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. 3,0. Уч.-изд. л. 2,7. Тираж 50 экз. Заказ ~~800~~ Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
2.1 Тема 1: «Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков»	5
2.1.1 Практическое занятие №1	5
2.1.2 Практическое занятие №2	7
2.1.3 Практическое занятие № 3	8
2.1.4 Практическое занятие № 4	10
2.1.5 Задания для самостоятельной работы по теме № 1: «Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков»	15
2.2 Тема 2: «Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки»	17
2.2.1 Практическое занятие № 5	17
2.2.2 Практическое занятие № 6	18
2.2.3 Практическое занятие № 7	20
2.2.4 Практическое занятие № 8	21
2.2.5 Практическое занятие № 9	23
2.2.6 Практическое занятие № 10	24
2.2.7 Практическое занятие № 11	26
2.2.8 Практическое занятие № 12	27
2.2.9 Практическое занятие № 13	28
2.2.10 Практическое занятие № 14	29
2.2.11 Задания для самостоятельной работы по теме № 2: «Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки»	30
2.3 Тема 3: «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	34

2.3.1 Практическое занятие № 15	34
2.3.2 Практическое занятие № 16	35
2.3.3 Практическое занятие № 17	36
2.3.4 Практическое занятие № 18	37
2.3.5 Задания для самостоятельной работы по теме № 3: «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»	38
2.4 Тема 4: «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»	40
2.4.1 Практическое занятие № 19	40
2.4.2 Практическое занятие № 20	41
2.4.3 Практическое занятие № 21	42
2.4.4 Практическое занятие № 22	43
2.4.5 Практическое занятие № 23	44
2.4.6 Задания для самостоятельной работы по теме №4 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»	49

1 ЦЕЛЬ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины – формирование базовых знаний и практических навыков в сфере управления налоговыми отношениями в Российской Федерации; формирование системы знаний в области организации работы налоговых органов с налогоплательщиками (налоговыми агентами) и иными участниками налоговых отношений при осуществлении контроля над полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов (сборов) и других обязательных налоговых платежей.

Задачи изучения дисциплины:

1. формирование комплекса базовых теоретических знаний по вопросам налогового администрирования;
2. овладение практическими навыками осуществления мероприятий налогового администрирования;
3. овладение практическими навыками проведения аналитических исследований с применением технологий больших данных и существующей методологической и технологической инфраструктуры в целях принятия управленческих решений;
4. приобретение навыков в проведении расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов
5. развитие способности самостоятельного суждения, оценки и анализа контроля над правильным исчислением и уплатой налогов налогоплательщиками, прогнозирования и планирования поступления налоговых доходов.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1 Тема 1: «Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков»

2.1.1 Практическое занятие №1.

Цель занятия:

- формирование способности определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования:

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро- и микроуровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.
8. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
9. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
10. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
11. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
13. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
14. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Производственная задача №1.

Проанализировать структуру доходов бюджета Курской области за последние пять лет, и определите величину налоговых доходов.

2.1.2 Практическое занятие № 2

Цель занятия:

- формирование способности определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования:

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро- и микроуровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.
8. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
9. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
10. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
11. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
13. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
14. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Ситуационная задача №1

Укажите, в какой срок должна быть осуществлена государственная

регистрация юридического лица, если пакет документов для государственной регистрации юридического лица был представлен в налоговый орган 30 декабря.

Ситуационная задача №2

Решение о ликвидации юридического лица было принято 12 июня. В течение 3-х рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица представлено Уведомление о ликвидации юридического лица.

Когда заявитель может получить документы о ликвидации юридического лица?

Ситуационная задача №3

Перечислите список документов, необходимых представить в регистрирующий орган физическим лицом, для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Укажите, в какой срок им будет получены документы подтверждающие акт постановки на учёт.

Ситуационная задача №4

ООО «Родник» нарушило срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 3 дня.

Определите сумму штрафа, которую налоговый орган предъявит ООО «Родник» за нарушение срока подачи заявления о постановке на налоговый учет.

Ситуационная задача №5

Индивидуальный предприниматель с 08.09 текущего года перестал заниматься одним из видов экономической деятельности, и начал заниматься другим. Укажите, в какой срок он обязан подать документы в налоговый орган.

2.1.3 Практическое занятие № 3

Цель занятия:

- формирование способности определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования:

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро- и микроуровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.
8. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
9. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
10. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
11. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
13. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
14. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Ситуационная задача №6

Должностное лицо налогового органа 20 января направило требование об уплате налога. Каков предельный срок направления инкассового поручения в банк в случае неисполнения его требования налогоплательщиком? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

Ситуационная задача №7

Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 45 000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

Ситуационная задача №8

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России? Обоснуйте ответ статьей НК РФ.

2.1.4 Практическое занятие № 4

Цель занятия:

- формирование способности определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования:

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро- и микроуровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.
8. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
9. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
10. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.

11. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

12. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.

13. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.

14. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Ситуационная задача №9

Организация в октябре направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 – 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В марте следующего года состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были занижены объемы поставляемой продукции.

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при изменении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Систематизируйте источники информации.

Тестирование №1

Выберите правильные ответы:

1. Налоговое администрирование является:

а) одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства;

б) деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

2. Недостатки администрирования налогов приводят:

а) к повышению поступления налогов в бюджет, сокращению нало-

говых правонарушений, улучшению инвестиционного климата и обеспечению прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

б) к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступления налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов.

3. Налоговое администрирование – это:

а) управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой;

б) деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля; в) организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков

4. Целями налогового администрирования являются:

а) исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности;

б) укрепление налоговой дисциплины;

в) упорядочение налоговых отношений;

г) создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков;

д) сокращение издержек налоговых органов и налогоплательщиков при уплате налогов и сборов (т.е. реализация принципа эффективности налогообложения).

5. Основными признаками администрирования налогов считаются:

а) подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом;

б) процессуальный характер деятельности;

в) возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности;

г) юридическое неравенство субъектов.

6. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

а) нормативно-правовое регулирование;

б) регистрационные действия;

в) учет и контроль;

г) обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;

д) применение санкций;

е) разрешение споров.

7. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы, таможенные органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

8. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;

б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;

в) о формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

9. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

а) юридические и физические лица;

б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;

в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) индивидуальные предприниматели.

10. Налогоплательщики имеют право:

а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;

б) вставать на учет в налоговых органах;

в) уплачивать налоги.

11. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика – физического лица:

а) простой письменной доверенности;

б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;

в) нотариальной доверенностью;

г) устной договоренностью.

12. Цель учета налогоплательщиков заключается:

а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения;

б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках;

в) в подтверждении правильности расчетов, представленных нало-

гоплательщиком;

г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

13. Результатом учета налогоплательщиков является:

- а) обеспечение экономической безопасности государства;
- б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
- в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.

14. Датой постановки на учет юридического лица является:

- а) дата внесения в ЕГРИП записи о государственной регистрации;
- б) дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации;
- в) дата внесения в план проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков;
- г) дата внесения в систему контрольных соотношений.

15. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

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

16. Постановка на учет в налоговом органе юридического лица или индивидуального предпринимателя сопровождается присвоением им:

- а) КБК;
- б) ИНН;
- в) ОГРН;
- г) ОКАТО.

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

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

18 . Как расшифровывается аббревиатура ИНН:

- а) информационный номер налогоплательщика;
- б) именной номер налогоплательщика;
- в) идентификационного номера налогоплательщика;
- г) никак не расшифровывается.

19. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

- а) десятизначный цифровой код;
- б) двенадцатизначный цифровой код;
- в) пятнадцатизначный цифровой код;
- г) двадцатизначный цифровой код.

20. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

- а) только один ИНН;
- б) сколько оснований, столько и ИНН;
- в) не более двух;
- г) не более пяти.

2.1.5 Задания для самостоятельной работы по теме № 1: «Сущность и формы налогового администрирования. Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Вопросы для самоконтроля

- 1. Обоснуйте необходимость налогового администрирования.
- 2. Объясните, в чем разница между налоговым контролем налоговым администрированием.
- 3. Назовите общее и различия между целями налогообложения и налогового администрирования.
- 4. Принципы налогового администрирования.
- 5. Разница между функциями налогообложения и функциями налогового администрирования.
- 6. Объекты налогового администрирования, которыми управляют налоговые органы.

7. Задачи налогового администрирования на макро- и микро-уровнях.
8. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
9. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.
10. Необходимость осуществления государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
11. Может ли физическое лицо осуществлять предпринимательскую деятельность без осуществления государственной регистрации? Каковы могут быть последствия ведения такой деятельности?
12. Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
13. Определение момента государственной регистрации при создании юридического лица.
14. Какие сведения можно затребовать из государственного реестра юридических лиц? Какие существуют ограничения при осуществлении запросов?
15. Отличия процедуры проведения государственной регистрации при создании юридического лица от процедуры при реорганизации.
16. Последствия не внесения изменений в ЕГРЮЛ о месте нахождения юридического лица.
17. Основные случаи для исключения юридического лица из ЕГРЮЛ.
18. Основные случаи для исключения индивидуального предпринимателя из ЕГРИП.
19. Отличие мест постановки на учет для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
20. Что такое ИНН и для чего он используется?
21. Виды организаций, подлежащих постановке на учет в специализированных инспекциях.
22. Задачи управленческого учета в налоговых инспекциях.
23. Ответственность за не постановку на учет.
24. Органы, обязанные предоставлять информацию в налоговые органы (ст. 85 НК РФ)

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Текст электронный/ Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс».

2. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Текст электронный. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

3. Налоговое администрирование : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - Текст : непосредственный.

4. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Дашков и К°, 2016. - 296 с. : - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155> (дата обращения: 23.10.2020) . - Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2.2 Тема 2: «Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки»

2.2.1 Практическое занятие № 5

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.

2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.

3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.

4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.

5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача 2

Рассчитать показатели результативности камеральных и выездных налоговых проверок за последние 3 года в целом по РФ, используя данные сайта ФНС России nalog.ru. Рассмотреть показатели камеральных и выездных налоговых проверок в формате открытых данных.

2.2.2 Практическое занятие № 6

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;
- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Ситуационная задача №10

Расходы по содержанию отдела капитального строительства предприятия за год в сумме 500 тыс.руб. списаны на себестоимость выпускаемой продукции.

Определить сумму заниженного налога на прибыль и сумму штрафных санкций за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №11

10 октября 2024г. к консультанту по налогам обратился руководитель фирмы. Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка головного офиса фирмы в Москве и ее филиала в Казани. Руководитель сообщил следующее: выездная налоговая проверка головного офиса фирмы началась 10 мая 2024 г. и продолжается до сих пор.

Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом ограничений, вво-

димых НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

Ситуационная задача №12

5 октября 2024г. к консультанту по налогам обратился руководитель фирмы. Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка. Руководитель сообщил следующее: предметом проверки является налог на прибыль, НДСЛ и НДС за 2023 и 2022гг. НДС за первый квартал 2023 г. уже проверялся в 2023 г.

Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом ограничений, вводимых НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

2.2.3 Практическое занятие № 7

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.

2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.

3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.

4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.

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

6. Оформление результатов камеральной проверки.

7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Ситуационная задача №13

10 ноября 2024 г. инспектор ИФНС России составил акт выездной налоговой проверки организации и вручил его генеральному директору организации под расписку. Рассчитайте срок, в течение которого руководитель УФНС России должен рассмотреть материалы проведенной выездной проверки и вынести решение.

Ситуационная задача №14

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие 2024 года организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это было отражено в бухгалтерском учете в сумме 250000 руб. , в том числе на проживание представителей других организаций в гостинице – 100000 руб. Сумма выручки за 1 полугодие составила 12500000 руб.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2024 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение

2.2.4 Практическое занятие № 8

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;
- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для

преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Ситуационная задача №15

Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2024года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2024 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Ситуационная задача №16

На 1.07.2024г. проверяемая организация предъявила к вычету НДС, приходящийся на строительство объекта основных средств без достаточного на то основания (готовность объекта – 98%; акта приемки нет, по условиям договора объект передается после завершения его строительством), что привело к уменьшению суммы НДС, подлежащего перечислению в бюджет. Стоимость недостроенного объекта составляет 10000 тыс.руб., сумма НДС, подлежащая уменьшению из бюджета за 2 квартал 2024 года составила 1000 тыс. руб. Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

2.2.5 Практическое занятие № 9

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;
- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.

7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

В рабочей тетради по выявленным видам нарушений (задание выдает преподаватель):

3.1 произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль, указанную в налоговой декларации.

Выявленные нарушения по налоговой проверке загод и суммы фактически произведенных расходов:

1) Организация в первом полугодии оплатила услуги рекламодателя в сумме, превышающей установленный норматив НК РФ, фактически произведенные расходы неправомерно включили в расходы для целей налогообложения в сумме 255 000 руб.

2) Организация включила часть расходов по капитальному строительству в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией 355 000 руб

3) При определении НБ по НПО организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат как отражено в БУ, превысив норматив затрат на 148 000 руб.

3.2 Составить алгоритм проведения выездной налоговой проверки

2.2.6 Практическое занятие № 10

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

3.3 Составить вводную часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций

2.2.7 Практическое занятие № 11

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;
- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

3.4 Рассмотреть хозяйственные операции, при осуществлении которых совершены налоговые нарушения.

3.5 Подобрать первичные документы, подтверждающие налоговые нарушения.

3.6 Подобрать регистры налогового и бухгалтерского учета, в которых отражаются хозяйственные операции, по которым совершены нарушения.

2.2.8 Практическое занятие № 12

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.
2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.

9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.

10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.

11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.

12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

3.7 Составить описательную часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций по указанным налоговым нарушениям.

2.2.9 Практическое занятие № 13

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.

2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.

3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.

4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.

5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

- 3.8 Произвести расчет неуплаченных сумм налога;
- 3.9 Произвести расчет пеней за просрочку платежа.

2.2.10 Практическое занятие № 14

Цель занятия:

- формирование способности проводить аналитическое исследование с применением технологий больших данных в соответствии с требованиями заказчика;
- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки. Срок проведения камеральной проверки.

2. Форма налоговой декларации (расчета) для камеральной проверки. Прием уточненной налоговой декларации.
3. Виды иных документов, представляемых при камеральной налоговой проверке.
4. Порядок и сроки представления иных документов при проведении камеральной налоговой проверки.
5. Сроки представления документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках при проведении камеральной налоговой проверки.
6. Оформление результатов камеральной проверки.
7. Планирование выездных налоговых проверок.
8. Контрольно-аналитическая работа.
9. Основание проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки.
10. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
11. Срок проведения выездной налоговой проверки. Приостановление выездной налоговой проверки.
12. Повторная выездная налоговая проверка. Ознакомление налогового органа с документами в процессе выездной налоговой проверки и их истребование. Оформление результатов выездной проверки.

Производственная задача №3

3.10 Составить итоговую часть акта выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.

2.2.11 Задания для самостоятельной работы по теме № 2: «Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Вопросы для самоконтроля
 1. Что включает в себе понятие камеральной налоговой проверки?
 2. На основе чего, согласно статье 88 НК РФ, проводится камеральная налоговая проверка?
 3. В чем особенность проведения камеральной налоговой проверки расчета финансового результата инвестиционного товарищества?

4. При представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением каких случаев?

5. В течение какого времени проводится камеральная налоговая проверка уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа?

6. Что означает прекращение камеральной налоговой проверки?

7. В течение какого промежутка времени проводится камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, документов, представленных в налоговый орган, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа?

8. До какого срока может быть продлен срок камеральной налоговой проверки со дня представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?

9. Что собой представляет налоговая декларация в соответствии с НК РФ?

10. Что в соответствии с НК РФ представляет собой расчет авансового платежа?

11. Кто признается законными представителями налогоплательщика-организации в соответствии с п. 1 ст. 27 НК РФ?

12. Какое условие является обязательным при представлении в налоговый орган налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности на электронных носителях?

13. Что налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика при проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом)?

14. В течение какого времени представляются документы, со дня получения соответствующего требования, которые были истребованы в ходе налоговой проверки?

15. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться при проведении камеральных налоговых проверок?

16. Что обязаны составить должностные лица налогового органа, если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган устано-

вит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах?

17. Что такое планирование выездных налоговых проверок?

18. Какой нормативно-правовой акт регулирует планирование выездных налоговых проверок?

19. Назовите критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

20. Какой способ получения необоснованной налоговой выгоды является одним из самых распространенных способов?

21. Какие показатели исследуются в ходе многоуровневого анализа финансово-экономических показателей деятельности организации?

22. Какая статья НК РФ регламентирует проведение выездной налоговой проверки?

23. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?

24. Каковы цели и задачи выездной налоговой проверки?

25. Назовите четыре последовательные стадии выездной налоговой проверки.

26. Какой налоговый орган выносит решение о проведении выездной налоговой проверки крупнейшего налогоплательщика?

27. Каковы сроки и проверяемый период при проведении выездных налоговых проверок?

28. В каких случаях приостанавливается выездная налоговая проверка? Каков общий срок приостановления выездной налоговой проверки?

29. Предъявление каких документов является необходимым условием доступа проверяющих лиц на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки?

30. В чем сущность сплошного и выборочного методов проведения выездной налоговой проверки?

31. Перечислите ограничения, установленные НК РФ на проведение выездных налоговых проверок.

32. Какие контрольные мероприятия поводятся в ходе выездной налоговой проверки?

33. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки?

34. Какие доказательства используются для подтверждения выявленных проверкой фактов налоговых нарушений?

35. Что обязательно должно быть указано в Описательной части акта выездной налоговой проверки?

36. Что отражается в Итоговой части акта выездной налоговой проверки?

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс».

2. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

3. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; ЮгоЗап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Текст : непосредственный.

4. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

5. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 167 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685710> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

6. Налоговое администрирование : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - Текст : непосредственный.

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / под ред. В. В. Кузьменко. - Москва : Вузовский учебник, 2013. - 186 с. - Текст : непосредственный.

8. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, А. Е. Шувалов, М. А. Солярик, П. Ю. Федоров. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90824> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

9. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Дашков и К°, 2016. - 296 с. : - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155> (дата

обращения: 23.10.2020) . - Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2.3 Тема 3: «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»

2.3.1 Практическое занятие № 15

Цель занятия:

- формирование способности определять в рамках поставленных задач имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;
- формирование способности оценивать решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректировать способы решения задач.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Письменные возражения по акту налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.
5. Вступление в силу решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
6. Обеспечительные меры и их замена.
7. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.
8. Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.
9. Отмена решения вышестоящим налоговым органом или судом

Производственная задача №3

3.11 Составить возражения на акт налоговой проверки.

2.3.2 Практическое занятие № 16

Цель занятия:

- формирование способности определять в рамках поставленных задач имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;
- формирование способности оценивать решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректировать способы решения задач.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Письменные возражения по акту налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.
5. Вступление в силу решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
6. Обеспечительные меры и их замена.
7. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.
8. Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.
9. Отмена решения вышестоящим налоговым органом или судом

Производственная задача №3

3.12 Составить проект Решения о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2.3.3 Практическое занятие № 17

Цель занятия:

- формирование способности определять в рамках поставленных задач имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;
- формирование способности оценивать решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректировать способы решения задач.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Письменные возражения по акту налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.
5. Вступление в силу решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
6. Обеспечительные меры и их замена.
7. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.
8. Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.
9. Отмена решения вышестоящим налоговым органом или судом

Производственная задача №3

3.13 Составить Решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения с учетом возражений на акт налоговой проверки.

2.3.4 Практическое занятие № 18

Цель занятия:

- формирование способности определять в рамках поставленных задач имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;
- формирование способности оценивать решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректировать способы решения задач.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Письменные возражения по акту налоговой проверки.
2. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Процедура установления дополнительных мероприятий налогового контроля.
4. Виды решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и требования к ним.
5. Вступление в силу решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
6. Обеспечительные меры и их замена.
7. Приостановление операций по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей как обеспечительная мера исполнения решений, принятых по результатам налоговых проверок.
8. Доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика.
9. Отмена решения вышестоящим налоговым органом или судом

Ситуационная задача №17

ООО «Аист» представило 20 июля текущего года в налоговую инспекцию налоговую декларацию по НДС за 1-й квартал текущего года. При камеральной проверке инспектором установлено нарушение по налоговым вычетам.

Определите, в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа по результатам проведенной камеральной провер-

ки.

Ситуационная задача №18

Руководителю организации – налогоплательщика был вручен под расписку акт камеральной налоговой проверки 22 сентября текущего года, 3 октября текущего года налогоплательщиком представлены возражения по акту проверки.

В какие сроки должно быть вынесено решения по материалам проверки?

2.3.5 Задания для самостоятельной работы по теме № 3: «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Вопросы для самоконтроля

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

2. Как проходит процедура рассмотрения материалов налоговой проверки?

3. В каких случаях проводятся дополнительные мероприятия налогового контроля?

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

5. В какие сроки вступает в силу решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

6. Что такое обеспечительные меры и их замена?

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

8. Как осуществляется доведение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки до налогоплательщика?

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

Рекомендуемые источники информации

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс».
2. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»
3. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; ЮгоЗап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Текст : непосредственный.
4. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.
5. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 167 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685710> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.
6. Налоговое администрирование : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - Текст : непосредственный.
7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / под ред. В. В. Кузьменко. - Москва : Вузовский учебник, 2013. - 186 с. - Текст : непосредственный.
8. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, А. Е. Шувалов, М. А. Солярик, П. Ю. Федоров. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90824> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.
9. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Дашков и К°, 2016. - 296 с. : - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155> (дата обращения: 23.10.2020) . - Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2.4 Тема 4: «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

2.4.1 Практическое занятие № 19

Цель занятия:

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №19

Решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Небо» начальником налоговой инспекции вынесено 10 октября текущего года. Определите поэтапно в какой срок может быть вынесено решение налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки.

Ситуационная задача №20

Выездная налоговая проверка в отношении организации «Шурупчик» проводилась на основании решения руководителя от 8 июля текущего года. Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой. Определите поэтапно в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа.

по результатам выездной налоговой проверки.

2.4.2 Практическое занятие № 20

Цель занятия:

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №21

Организация в целях обеспечения реализации своей продукции в первом полугодии текущего года оплатила услуги рекламодателей в сумме, превышающей установленный НК РФ норматив и фактически произведенные расходы полностью включила в расчет налоговой базы за год. Выручка за текущий год составила 1000 тыс. руб.. Расходы на рекламу – 25 тыс. руб.

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

Ситуационная задача №22

На 1.07.текущего года проверяемая организация предъявила к вычету НДС, приходящийся на строительство объекта основных средств без

достаточного на то основания (готовность объекта – 98%; акта приемки нет, по условиям договора объект передается после завершения его строительством), что привело к уменьшению суммы НДС, подлежащего перечислению в бюджет. Стоимость недостроенного объекта составляет 10000 тыс.руб., сумма НДС, подлежащая уменьшению из бюджета за 2 квартал текущего года составила 1000 тыс. руб.

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

2.4.3 Практическое занятие № 21

Цель занятия:

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №23

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

Ситуационная задача №24

При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие текущего года организация включила представительские расходы в размере фактически произведенных затрат на эти цели, как это было отражено в бухгалтерском учете в сумме 250000 руб. , в том числе на проживание представителей других организаций в гостинице – 100000 руб. Сумма выручки за 1 полугодие составила 12500000 руб.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие текущего года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

2.4.4 Практическое занятие № 22

Цель занятия:

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №25

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.

Ситуационная задача №26

Организация во 2 квартале предыдущего года произвела вычет НДС, приходящийся на поступившее от поставщиков сырье для производства, но оплату поставщикам на конец июня предыдущего года произвела только в размере 50%. Стоимость поступившего и принятого к учету сырья составляет 200000 руб., в том числе НДС 20%. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, согласно налоговой декларации за 2 квартал предыдущего года, составила 10 тыс.руб. В ходе выездной налоговой проверки счет-фактура по данной сделке не представлен.

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

2.4.5 Практическое занятие № 23

Цель занятия:

- формирование способности проводить расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.

Необходимое материально-техническое оборудование

Учебная мебель: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска.

ПЭВМ тип 2 (ASUS-P7P55LX-/DDR3) 4096Mb/Corei3-540/SATA-11500GbHitachi/PCI-E 512Mb Монитор TFTWide 23 -16 шт.

Вопросы для собеседования

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Ситуационная задача №27

При проверке установлено, что организация за 4 квартал предыдущего года не исчислила НДС в сумме 15000 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 20 марта текущего года. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Исчислите сумму штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Производственная задача №4

На основе статистической налоговой отчетности по форме 2-НК по Курской области провести анализ результативности камеральных и выездных налоговых проверок. Рассмотреть структуру доначисленных платежей (налоги, пени, штрафы).

Тестирование №2

Выберите правильный ответ:

1. Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:
 - а) нахождения налогового органа;
 - б) нахождения налогоплательщика;
 - в) оба ответа верны.
2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:
 - а) решения руководителя налогового органа;
 - б) предоставления налоговых деклараций (расчетов);
 - в) решения таможенного органа.
3. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

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

4. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:

- а) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки;
- б) даты предоставления налоговой декларации;
- в) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки.

5. Срок проведения камеральной налоговой проверки:

- а) 1 месяц;
- б) 2 месяца;
- в) 3 месяца.

6. По результатам камеральной налоговой проверки и анализа налоговой и бухгалтерской отчетности составляется:

- а) акт, содержащий рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- б) решение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- в) рекомендация об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- г) заключение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

7. Срок проведения ВМП:

- а) не более 2-х месяцев фактического нахождения на территории налогоплательщика;
- б) не более 2-х календарных месяцев;
- в) не более 3-х календарных месяцев;
- г) в зависимости от сложности проверки.

8. Максимальный период проверки налогоплательщика, который может быть охвачен в рамках ВМП:

- а) 3 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП;
- б) 3 календарных года, по выбору налогового органа;
- в) 2 календарных года, по выбору налогового органа;
- г) 2 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП.

9. Основанием для проведения ВМП является:

- а) решение начальника отдела ВМП;
- б) решение руководителя (заместителя) налогового органа;
- в) распоряжение вышестоящего налогового органа;
- г) определение суда.

10. Заключительным этапом ВМП является:

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

11. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда.

12. Возражение по акту проверки предоставляются налогоплательщиком:

- а) в течение 15 рабочих дней со дня получения акта;
- б) в течение 15 календарных дней со дня получения акта;
- в) возражения вообще не предоставляют;
- г) в течение месяца со дня получения акта.

13. Требованием об уплате налога признается:

- а) принудительное взыскание пеней с организаций и индивидуальных предпринимателей в порядке предусмотренном НКРФ;
- б) письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;
- в) поручение на перечисление налога в Бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

14. Требование об уплате налога содержит следующие сведения:

- а) о сумме задолженности по налогу;
- б) о размере пеней; начисленных на момент направления требования;
- в) о наличии денежных средств на счетах в банке;
- г) о сроке уплаты налога; установленного законодательством о налогах и сборах;
- д) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- е) о сроке исполнения требования;
- ж) о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

15. Недоимка это:

а) часть обязательного платежа, налога, недовнесенная плательщиком в установленный срок;

б) разновидность денежного взыскания, накладываемая на должника за несвоевременное выполнение денежных обязательств;

16. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

а) с неуплатой налога налогоплательщиком;

б) с уплатой налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

в) со смертью физического лица- налогоплательщика.

17. Взыскание налога в судебном порядке производится:

а) с организацией, которой открыт лицевой счет;

б) с организацией, которой производили другие выплаты;

в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

18. В течение скольких месяцев сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату:

а) 1 месяца;

б) 2 месяцев;

в) 3 месяцев;

г) 6 месяцев.

19. В течение скольких месяцев исковое заявление может быть подано в суд налоговым органом (таможенным органом):

а) в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога;

б) в течение 1 месяца после истечения срока исполнения требования об плате налога;

в) в течение 5 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога.

20. Каким органом производится взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица:

а) налоговыми агентами;

б) таможенными органами;

в) налоговыми органами;

г) только в судебном порядке.

21. Обязан ли банк приостанавливать операции по счетам в банке на основании решения налогового органа:

- а) нет, не обязан;
- б) в отдельных случаях;
- в) да, обязан.

22. Может ли банк открывать новые счета организации, если получено решение налогового органа о приостановлении операций по счетам организации:

- а) да, если это разрешено налоговым органом;
- б) нет;
- в) в соответствии со ст. 77 НК РФ.

23. Таможенные органы могут проводить в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации:

- а) камеральные и выездные проверки;
- б) камеральные проверки;
- в) выездные проверки.

24. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается:

- а) действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика – организации в отношении его имущества;
- б) действие органов юстиции;
- в) действие финансовых органов.

2.4.6 Задания для самостоятельной работы по теме №4 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Вопросы для самоконтроля

1. Какая ответственность предусмотрена НК РФ за непредставление налоговой декларации в установленный срок?

2. Что предусматривает закон за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения? Что считается таковым?

3. Какая ответственность предусмотрена НК РФ за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора)?

4. Какая статья НК РФ предусматривает ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов?

5. Какая ответственность предусмотрена НК РФ за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

6. Что означает неправомерное несообщение сведений налоговому органу и какая ответственность предусмотрена НК РФ?

7. Какая ответственность свидетеля, эксперта, переводчика или специалиста предусмотрена НК РФ?

Рекомендуемые источники информации

10. Налоговый Кодекс Российской Федерации: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс».

11. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Текст электронный. -Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

12. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; ЮгоЗап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Текст : непосредственный.

13. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> (дата обращения: 23.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

14. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. Р. Пайзулаев. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 167 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685710> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

15. Налоговое администрирование : учебное пособие / Финансовая академия при Правительстве РФ ; под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2009. - 445 с. - Текст : непосредственный.

16. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / под ред. В. В. Кузьменко. - Москва : Вузовский учебник, 2013. - 186 с. - Текст : непосредственный.

17. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, А. Е. Шувалов, М. А. Солярик, П. Ю.

Федоров. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 299 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90824> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

18. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Дашков и К°, 2016. - 296 с. : - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573155> (дата обращения: 23.10.2020) . - Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.