

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 20.02.2024 16:14:09
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1e11aabbf73e943d14a48311ca56d089

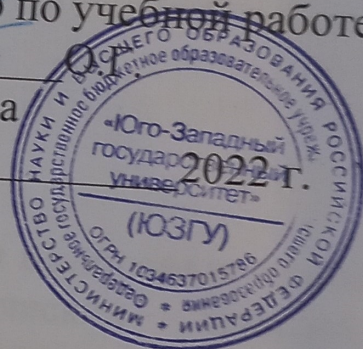
МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе

Локтионова

«25» 05



**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

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

УДК 336.22

Составитель В.Л. Рыкунова

Рецензент

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

Организация и методика проведения налоговых проверок: 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, 2022. - 54 с.

Изложены основные цели проведения практических занятий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. 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 Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 3,1 Уч.-изд.л. 2,8 Тираж 60 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

Виды налоговых проверок. Значение налоговых проверок в системе налогового контроля

Практические занятия по теме № 1 4

Задание для самостоятельной работы по теме №1 9

Организация и порядок проведения камеральных налоговых проверок

Практическое занятие по теме №2 10

Задание для самостоятельной работы по теме №2 18

Организация и порядок проведения выездных налоговых проверок

Практическое занятие по теме №3 19

Задание для самостоятельной работы по теме №3 25

Основные виды нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок

Практическое занятие по теме №4 26

Задание для самостоятельной работы по теме №4 27

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Практическое занятие по теме №5 28

Задание для самостоятельной работы по теме №5 30

Обжалование решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Система досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

Практическое занятие по теме №6 31

Задание для самостоятельной работы по теме №6 32

Методика проведения камеральных и выездных проверок налога на прибыль организаций

Практическое занятие по теме №7 33

Задание для самостоятельной работы по теме №7 41

Методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок налога на добавленную стоимость

Практическое занятие по теме № 8 43

Задание для самостоятельной работы по теме №8 51

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении мероприятий налогового контроля

Практическое занятие по теме №9 53

Задание для самостоятельной работы по теме №9 53

Практическое занятие 1. Виды налоговых проверок. Значение налоговых проверок в системе налогового контроля

Цель занятия:

- формировать у студентов способность проводить налоговый контроль правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.

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

1. Вопросы для коллоквиума

1. Дайте определение понятия «налоговый контроль».
2. Как классифицируются налоговые проверки в соответствии со ст. 87 НК РФ?
3. В чем заключается цель камеральной и выездной налоговой проверки?
4. Как классифицируются налоговые проверки по месту проведения и объему проверяемой документации?
5. Как классифицируются налоговые проверки по объему проверяемых вопросов?
6. Как классифицируются налоговые проверки по объему проверяемых документов?
7. Каковы особенности назначения и проведения повторной проверки?
8. Где и на основании чего проводится камеральная налоговая проверка?
9. Каков порядок представления пояснений и сведений, запрашиваемых в ходе камеральной налоговой проверки?
10. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?
11. Какие контрольные мероприятия проводятся в ходе выездной налоговой проверки?
12. Какие лица признаются для целей налогообложения взаимозависимыми?

13. Какая информация используется налоговыми органами при проведении налогового контроля в связи с совершением сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица?
14. Какие органы осуществляют государственный налоговый контроль?
15. Как рассчитываются показатели результативности налогового контроля и налоговых проверок?

2. Выполнение практических заданий.

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

3. Тестовые задания по теме 1.

1. Налоговый контроль – это

1. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ;

2. деятельность уполномоченных органов по проведению налоговых проверок в порядке, установленном НК РФ;

3. деятельность уполномоченных органов по постановке на налоговый учет юридических и физических лиц в порядке, установленном НК РФ

4. деятельность уполномоченных органов по контролю за применением контрольно-кассовой техники.

2. В статье 87 НК РФ указано, что налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

1. камеральные налоговые проверки и выездные налоговые проверки;

2. камеральные налоговые проверки;

3. встречные налоговые проверки;

4. урегулирование налоговой задолженности.

3. Цель камеральной и выездной налоговых проверок:

1. контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах;

2. проверка правильности заполнения налоговой отчетности;

3. проверка контрольных соотношений;

4. проверка правильности ведения налогового учета.

4. По месту проведения и объему проверяемой документации налоговые проверки классифицируются на:

1. камеральные, выездные и проверки соответствия цен в сделках между взаимозависимыми лицами;

2. комплексные и тематические;

3. сплошные и выборочные;

4. плановые и внеплановые.

5. По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на:

1. комплексные и тематические;

2. сплошные и выборочные;

3. плановые и внеплановые;

4. камеральные и выездные.

6. Повторная налоговая проверка – это

1. выездная налоговая проверка, которая проводится независимо от времени проведения предыдущей проверки за тот же период и по тем же налогам;

2. камеральная проверка уточненных деклараций;

3. выездная проверка за предыдущий год;

4. выездная или камеральная проверка за тот же период и по тем же налогам.

7. По объему проверяемых документов проверки делятся на:

1. сплошные и выборочные;

2. комплексные и тематические;

3. плановые и внеплановые;

4. камеральные и выездные.

8. Камеральная налоговая проверка

1. проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

2. проводится по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

3. проводится органами внутренних дел на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов о деятельности налогоплательщика;

4. проводится по месту нахождения налогового органа ежеквартально на основании документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

9. Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки или несоответствия в налоговой декларации, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления

1. в течение пяти дней;

2. в течение десяти дней;

3. в течение пятнадцати дней;

4. в течение недели с момента получения требования.

10. Выездная налоговая проверка проводится

1. на основании Решения о проведении выездной налоговой проверки;

2. на основании Постановления о проведении выездной налоговой проверки;

3. без специального решения на основании результатов предпроверочного анализа;

4. без специального решения на основании Плана проведения выездных налоговых проверок.

11. В ходе выездной налоговой проверки проверяющие:

1. изучают первичные учетные документы, хозяйственные договора, налоговые и бухгалтерские регистры, опрашивают работников налогоплательщика, проводят осмотр помещений;

2. изучают первичные учетные документы, хозяйственные договора, налоговые и бухгалтерские регистры, корректируют показатели налоговой отчетности налогоплательщика;

3. изучают первичные учетные документы, хозяйственные договора, налоговые и бухгалтерские регистры за пять лет, предшествующие выездной проверке; опрашивают работников налогоплательщика, проводят осмотр помещений;

4. изучают первичные учетные документы, хозяйственные договора, налоговые и бухгалтерские регистры, опрашивают работников налогоплательщика, проводят осмотр помещений, корректируют показатели бухгалтерской отчетности налогоплательщика.

12. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

1. физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц;

2. организации, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет менее 25%;

3. физическое лицо и организация, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 23%;

4. организации или физические лица, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 40%.

13. При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок, сторонами которых являются взаимозависимые лица, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует следующую информацию:

1. сведения о ценах и котировках российских и иностранных бирж; таможенную статистику внешней торговли РФ; сведения о ценах (пределах колебаний цен) и биржевых котировках; данные информационно-ценовых агентств; информацию о сделках, совершенных налогоплательщиком;
2. статистическую отчетность налоговых органов;
3. статистическую отчетность Пенсионного фонда РФ;
4. сведения о ценах и котировках российских и иностранных бирж; статистическую отчетность налоговых органов.

14. Государственный налоговый контроль осуществляют:

1. Минфин России, центральный аппарат ФНС России, межрегиональные инспекции по округам, осуществляющие внутриведомственный контроль за соблюдением законности налоговыми органами при осуществлении налогового администрирования;
2. территориальные налоговые органы;
3. органы внутренних дел;
4. таможенные органы.

15. Результативность налоговых проверок определяется как:

1. отношение количества проверок, в ходе которых выявлены нарушения действующего налогового законодательства к общему количеству проведенных проверок;
2. отношение количества камеральных и выездных проверок, в ходе которых выявлены нарушения действующего налогового законодательства к общему количеству проведенных камеральных налоговых проверок;
3. динамика роста количества проведенных проверок;
4. динамика роста доначисленных в ходе налоговых проверок сумм налогов.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 1.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.

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

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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студен-тов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 2. Организация и порядок проведения камеральных налоговых проверок

Цель занятия:

- формировать у студентов способность проводить налоговый контроль правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.

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

1. Вопросы для коллоквиума

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, имеющих 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 установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме

1.

3. Тестовые задания по теме 2.

1. Камеральная налоговая проверка – это:

1. проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора

2. проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа

3. проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа

4. нет правильного ответа

2. Обязан ли налоговый орган письменно информировать о проведении камеральной проверки?

1. за 30 рабочих дней до начала КНП

2. за 10 рабочих дней до начала КНП

3. за две недели до начала КНП

4. нет

3. При представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением:

1. представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению

2. досрочное прекращение налогового мониторинга

3. представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом)

4. все ответы верны

4. В соответствии с п. 2 ст. 88 НК РФ камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение:

1. 2 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)

2. 4 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)

3. 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)

4. нет правильного ответа

5. Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, документов, представленных в налоговый орган, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа, проводится в течение:

1. 2 месяцев со дня представления такой налоговой декларации

2. 3 месяцев со дня представления такой налоговой декларации

3. месяца со дня представления такой налоговой декларации

4. нет правильного ответа

6. На сколько может быть продлен срок камеральной налоговой проверки со дня представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (за исключением камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 настоящего Кодекса)?

1. до трех месяцев

2. до двух месяцев

3. до 1 года

4. до шести месяцев

7. Налоговая декларация представляет собой...

1. документ особого образца, предназначение которого заключается в том, чтобы давать сведения о том, какие налогоплательщик получил доходы и расходы на отчетный период

2. письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога

3. письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа

4. нет правильного ответа

8. Согласно п. 4 ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган

1. лично

2. лично или через представителя

3. лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи

4. лично, через представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи

9. Согласно п. 1 ст. 29 НК РФ уполномоченным представителем налогоплательщика признается

1. только физическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами

2. физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

3. только юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами

4. нет правильного ответа

10. В п. 3 ст. 88 НК РФ установлено, что, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

1. 3 дней
2. 5 дней
3. 10 дней
4. 2 дней

11. При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение необходимые пояснения, обосновывающие размер полученного убытка.

1. 3 дней
2. 5 дней
3. 10 дней
4. 2 дней

12. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение

1. 10 дней
2. 20 дней
3. 5 дней
4. 3 дней

13. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки (при налоговой проверке иностранной организации, под-

лежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 настоящего Кодекса) со дня получения соответствующего требования) представляются в течение

1. 10 дней
2. 20 дней
3. 30 дней
4. 50 дней

14. Истребование документов допускается в случае:

1. При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе также истребовать в установленном порядке у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы

2. При проведении камеральной налоговой проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, налоговые органы вправе помимо документов, указанных в п. 1 ст. 88 НК РФ, истребовать у налогоплательщика иные документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов

3. нет правильного ответа
4. оба ответа верны

15. Срок представления документов по требованию налогового органа. составляет

1. 10 дней
2. 20 дней
3. 5 дней
4. 15 дней

16. В ходе проведения камеральной налоговой проверки должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, проводит:

1. проверку достоверности показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации

2. проверку сопоставимости показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода

3. взаимоувязку показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью

4. все ответы верны

4. Задание для самостоятельной работы по теме 2.

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

2. Подготовка к коллоквиуму.

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

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. Пайзу-

лаев. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 3. Организация и порядок проведения выездных налоговых проверок

Цель занятия:

- формировать у студентов способность осуществлять выездные налоговые проверки и представлять интересы налогоплательщика при осуществлении и по результатам налогового контроля.

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

1. Вопросы для коллоквиума

1. Что такое планирование выездных налоговых проверок?
2. Какой нормативно-правовой акт регулирует планирование выездных налоговых проверок?
3. Назовите критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.
4. Какой способ получения необоснованной налоговой выгоды является одним из самых распространенных способов?
5. Какие показатели исследуются в ходе многоуровневого анализа финансово-экономических показателей деятельности организации?
6. Какая статья НК РФ регламентирует проведение выездной налоговой проверки?
7. Что является основанием проведения выездной налоговой проверки?
8. Каковы цели и задачи выездной налоговой проверки?
9. Назовите четыре последовательные стадии выездной налоговой проверки.

10. Какой налоговый орган выносит решение о проведении выездной налоговой проверки крупнейшего налогоплательщика?
11. Каковы сроки и проверяемый период при проведении выездных налоговых проверок?
12. В каких случаях приостанавливается выездная налоговая проверка? Каков общий срок приостановления выездной налоговой проверки?
13. Предъявление каких документов является необходимым условием доступа проверяющих лиц на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки?
14. В чем сущность сплошного и выборочного методов проведения выездной налоговой проверки?
15. Перечислите ограничения, установленные НК РФ на проведение выездных налоговых проверок.
16. Какие контрольные мероприятия поводятся в ходе выездной налоговой проверки?
17. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки?
18. Какие доказательства используются для подтверждения выявленных проверкой фактов налоговых нарушений?
19. Что обязательно должно быть указано в Описательной части акта выездной налоговой проверки?
20. Что отражается в Итоговой части акта выездной налоговой проверки?

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

3. Тестовые задания по теме 3.

1. Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

1. 2 месяцев; указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев;
2. 2 месяцев; указанный срок не может быть продлен;
3. 1 месяца;
4. 3 месяцев.

2. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

1. вынесения решения о проведении проверки;
2. вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);
3. вручения требования о представлении документов;
4. составления справки о проведенной проверке.

3. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

1. допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ;
2. проведения инвентаризации;
3. получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
4. осмотра помещений.

4. Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается:

1. выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период;
2. вторая выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года;
3. выездная налоговая проверка, проводимая вышестоящим налоговым органом;
4. выездная налоговая проверка, проводимая одновременно по нескольким налогам.

5. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

1. только вышестоящим налоговым органом;
2. налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного;
3. только налоговым органом, проводившем ранее выездную проверку;

4. налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

6. Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

1. 2 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
2. 3 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
3. 10 дней со дня окончания выездной налоговой проверки;
4. 2 месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

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

1. 10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе;
2. 1 месяца со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке;
3. 20 дней со дня вручения решения налогоплательщику;
4. 10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке.

8. Имеет ли право должностное лицо налогового органа, производящее выездную налоговую проверку, производить осмотр территорий налогоплательщика?

1. не имеет права;
2. имеет право согласно положениям I части НК РФ;
3. имеет право с разрешения руководителя (его заместителя) налогового органа;
4. может только с разрешения налогоплательщика.

9. Имеет ли право проверяемое лицо заявить отвод эксперту и просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц?

1. имеет право;
2. не имеет права;
3. имеет право, если считает экспертизу неправомерной;
4. имеет право при условии указании причины недоверия к эксперту.

10. Каким документом оформляются результаты проведенной выездной налоговой проверки?

1. заключение;
2. справка;
3. акт;
4. протокол.

11. Каким документом оформляется факт воспрепятствования налогоплательщика доступу должностных лиц налоговых органов к осмотру помещений (кроме жилых) и территории?

1. протокол;
2. обращение к руководству налогового органа;
3. акт;
4. заключение.

12. Датой начала проведения выездной налоговой проверки является

1. дата вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки;
2. дата вручения решения о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщику;
3. дата представления первичных документов для проверки;
4. дата включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

13.Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется как

1. срок фактического нахождения проверяющих на территории предприятия;

2. срок между датой вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки и датой составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;

3. срок фактического нахождения проверяющих на территории предприятия с учетом времени на представление документов;

4. срок фактического нахождения проверяющих на территории предприятия, не включающий период между вручением требования о представлении документов и представлением документов для проверки.

14. При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки

1. не может быть более двух месяцев;
2. не может быть более трех месяцев;
3. не может быть более четырех месяцев;
4. не может быть более одного месяца.

15. Приостановление проведения выездной налоговой проверки для истребования документов в соответствии с п.1 ст.93.1 НК РФ допускается

1. не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы;
2. не более, чем по двум контрагентам;
3. нет верного ответа;
4. не более двух раз по каждому лицу, у которого истребуются документы.

16. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику

1. в течение 20 дней с даты вручения решения;
2. в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
3. в течение двух недель с даты вступления в силу соответствующего решения;
4. в течение 30 дней с даты вручения соответствующего решения.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 3.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Этапы планирования выездных налоговых проверок»

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/>
7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 4. Основные виды нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок

Цель занятия:

- формировать у студентов способность анализировать содержание акта налоговой проверки в целях обоснования правовой позиции налогоплательщика;

- иметь навыки работы с нормативными документами.

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

1. Вопросы для коллоквиума

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?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме

3.

3. Практические задания.

1. Расходы по содержанию отдела капитального строительства предприятия за 2021 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.

2. 10 октября 2021г. 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 2021 г. и продолжается до сих пор.

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

3. 5 октября 2021г. 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 2020 и 2019гг. НДС за первый квартал 2020 г. уже проверялся в 2020 г.

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

4. Задание для самостоятельной работы по теме 4.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. В рабочей тетради заполнить таблицу «Основные виды нарушений, устанавливаемых в ходе налоговых проверок».

Существо нарушения	Ответственность, предусмотренная за совершение налогового правонарушения

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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 5. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Цель занятия:

- формировать у студентов способность анализировать содержание акта налоговой проверки в целях обоснования правовой позиции налогоплательщика;

- иметь навыки работы с нормативными документами.

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

1. Вопросы для коллоквиума

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.

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

3. Практические задания

1. 10 ноября 2021 г. инспектор ИФНС России составил акт выездной налоговой проверки организации и вручил его генеральному директору организации под расписку. Рассчитайте срок, в течение которого руководитель ИФНС России должен рассмотреть материалы проведенной выездной проверки и вынести решение.

2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 1 полугодие 2021 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 гостини-

це – 100000 руб. Сумма выручки за 1 полугодие составила 12500000 руб.

Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2021 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение

4. Задание для самостоятельной работы по теме 5.

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

2. Подготовка к коллоквиуму.

3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Документальное оформление рассмотрения материалов выездной налоговой проверки».

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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 6. Обжалование решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Система досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

Цель занятия:

- формирование у студентов способность осуществлять подготовку и направление возражений, жалоб, процессуальных документов в государственные органы;

- иметь навыки работы с нормативными документами.

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

1. Вопросы для коллоквиума

1. В чем заключается право на обжалование действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов?
2. Каков порядок обжалования действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов?
3. Каков порядок подачи апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган?
4. Как осуществляется рассмотрение жалобы, поданной налогоплательщиком?
5. Каковы последствия подачи жалобы? апелляционной жалобы?
6. С какой целью были созданы подразделения, осуществляющие внутриведомственное досудебное разбирательство?
7. В чем сущность Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме

5.

3. Практические задания

1. Организация в целях уменьшения налоговой базы включила часть расходов по капитальному строительству в 1 квартале 2021 года в сумме 300 000 руб. в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Определить сумму заниженного налога на прибыль за 1 полугодие 2021 года и сумму налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

2. На 1.07.2021г. 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 2021 года составила 1000 тыс. руб. Определить сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 6.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Процедура направления апелляционной жалобы на решение налогового органа по результатам налоговой проверки».

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 образо-

ванию 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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 7. Методика проведения камеральных и выездных проверок налога на прибыль организаций

Цель занятия:

- формировать у студентов способность проводить налоговый контроль правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.

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

1. Вопросы для коллоквиума

1. Каковы цели камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций?
2. Каковы основные этапы камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

3. В какие сроки налогоплательщики обязаны представить налоговые декларации по налогу на прибыль организаций?
4. В чем заключается визуальный контроль на предмет соответствия представленных налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций и бухгалтерской отчетности установленным требованиям?
5. Имеет ли право налоговый орган отказать налогоплательщику в приеме налоговой декларации, если в представленных налогоплательщиком налоговых декларациях и бухгалтерской отчетности отсутствует какой-либо из обязательных реквизитов, имеются не оговоренные подписью налогоплательщика исправления?
6. Какие действия осуществляет налоговый орган для выявления налогоплательщиков, не представивших налоговую отчетность в установленный срок?
7. Какие действия осуществляет налоговый орган после выявления налогоплательщиков, не представивших налоговую декларацию по налогу на прибыль в установленный срок?
8. Какие действия осуществляет налоговый инспектор при проведении камерального анализа налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
9. Какие сведения могут быть использованы при проведении камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций из внешних источников?
10. Какие методы сбора доказательств наиболее часто используются в ходе проведения камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
11. В каких случаях запрашиваются объяснения, сведения в ходе проведения камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
12. Какие показатели анализируются в автоматическом режиме при проведении камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
13. При выявлении каких несоответствий налоговый инспектор направляет требование о представлении пояснений, сведений при проведении камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций?

14. Каковы возможные причины возникновения несоответствий, при выявлении которых в ходе камеральной проверки налога на прибыль направляются требования о представлении пояснений?
15. Какие этапы включает профессиональный алгоритм проведения камеральной проверки по налогу на прибыль организаций?
16. Каковы наиболее характерные нарушения, выявляемые налоговыми органами в ходе камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций?
17. Какой документ оформляет налоговый инспектор по результатам камеральной налоговой проверки, если установлены несоответствия, которые не подтверждают совершение налогоплательщиком правонарушений, или у налогового органа отсутствуют достаточные основания, доказательства занижения или сокрытия доходов, завышения расходов, повлекших искажение налоговой базы?
18. Какие критерии отбора налогоплательщиков используются для включения их в план выездных налоговых проверок по налогу на прибыль?
19. Каковы особенности предпроверочного анализа при подготовке выездной налоговой проверки налога на прибыль организаций?
20. Каким образом в ходе предпроверочного анализа изучаются схемы ведения налогоплательщиком бизнеса и выявляются контрагенты, способствующие организациям в схемах ухода от уплаты налогов?
21. Какие мероприятия осуществляются налоговыми органами в ходе предпроверочного анализа согласно методике Егоровой Е.Н. и Савина Д.А.?
22. Какие мероприятия осуществляются налоговыми органами в ходе предпроверочного анализа согласно методике Васюченко-вой Л.В.?
23. Что отражается в заключении по результатам предпроверочного анализа?
24. Какие вопросы отражаются в Программе выездной налоговой проверки ?
25. Какие вопросы анализируются и контролируются в ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль?

26. Какие дополнительные мероприятия налогового контроля могут осуществляться в процессе проверок по налогу на прибыль ?
27. Каким образом осуществляется выездная проверка правильности формирования доходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
28. Каким образом осуществляется выездная проверка правильности формирования расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме

6.

3. Тестовые задания по теме 7.

1. Цель камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций – это

1. подготовка информации для рационального отбора плательщиков для последующего включения их в план проведения выездной налоговой проверки;
2. контроль за соблюдением налогоплательщиком соответствующего законодательства;
3. выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
4. все ответы верны.

2. Начальным этапом работы налоговой инспекции при камеральной проверке налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций является

1. прием деклараций от налогоплательщиков и ввод полученных данных в автоматизированную информационную систему (АИС) налоговых органов;
2. проверка обоснованности применения налоговых ставок;
3. арифметический контроль данных налоговой декларации;
4. проверка правильности исчисления налогооблагаемой прибыли.

3. Налоговые декларации по налогу на прибыль организаций

1. представляются налогоплательщиком в налоговую инспекцию по месту его учета;
2. представляются в Управление ФНС России по субъекту;

3. представляются по месту регистрации физического лица;
4. представляются в центры обработки данных.

4. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты)

1. не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
2. не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
3. не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
4. не позднее следующего месяца.

5. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами)

1. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
3. не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
4. не позднее окончания месяца, следующего за налоговым периодом.

6. Если в представленных налогоплательщиком налоговых декларациях и бухгалтерской отчетности отсутствует какой-либо из обязательных реквизитов, имеются не оговоренные подписью налогоплательщика исправления, налоговая инспекция обязана письменно уведомить налогоплательщика о необходимости представления им документа по установленной форме

1. в трехдневный срок;
2. в пятидневный срок;
3. в течение десяти дней с даты приема декларации;
4. не имеет права принимать такую декларацию.

7. На основании списков лиц, не представивших налоговые декларации, отдел камеральных проверок в течение 5 рабочих дней после получения списков из отдела работы с налогоплательщиками

1. подготавливает решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков;

2. подготавливает решения о привлечении налогоплательщиков к ответственности;

3. подготавливает протоколы о привлечении налогоплательщиков к административной ответственности;

4. вызывает налогоплательщиков в налоговый орган для дачи показаний.

8. Если операции по счетам и переводам электронных денежных средств были приостановлены в связи с непредставлением налоговой декларации,

1. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

2. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее пяти дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

3. такое приостановление отменяется решением налогового органа не позднее трех дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации;

4. такое приостановление отменяется в течение десяти дней, следующих за днем представления этим налогоплательщиком налоговой декларации.

9. На этапе проверки правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль проводится камеральный анализ, включающий:

1. проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налоговой базы;

2. проверку сопоставимости показателей налоговой отчетности текущего периода с аналогичными показателями налоговой отчетности предыдущего отчетного (налогового) периода;

3. сопоставление показателей проверяемой налоговой декларации по налогу на прибыль с показателями налоговых деклараций по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью;

4. все ответы верны.

10. При установлении несоответствия между данными, представленными налогоплательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и данными, имеющимися у налогового органа,

1. запрашиваются пояснения о порядке формирования отдельных сумм доходов, расходов, операций, результаты по которым учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль;

2. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование доходов в целях налогообложения прибыли;

3. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование расходов в целях налогообложения прибыли налогоплательщика;

4. истребуются конкретные документы, подтверждающие формирование налоговой базы по налогу на прибыль.

11. Пояснения по полученным убыткам, а также при установлении несоответствия между данными, представленными налогоплательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и данными, имеющимися у налогового органа

1. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 5 рабочих дней со дня получения требования;

2. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 10 рабочих дней со дня получения требования;

3. должны быть представлены налоговому органу любым доступным организации способом в течение 3 рабочих дней со дня получения требования;

4. в течение срока проведения камеральной проверки.

12. При установлении камеральной налоговой проверкой правонарушений, повлекших за собой занижение налоговой базы, занижение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет,

1. в течение 10 дней с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

2. в течение месяца с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

3. в течение двух месяцев с момента окончания камеральной налоговой проверки составляется акт проверки, в котором указываются нарушения налогового законодательства;

4. назначается выездная налоговая проверка.

13. Непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговый орган по месту учета влечет

1. взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей;

2. взыскание штрафа в размере 10% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога;

3. взыскание штрафа в размере 20% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога;

4. взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей.

14. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений в соответствии со ст. 126 НК РФ

1. влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ;
2. влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ;
3. влечет взыскание штрафа в размере 300 рублей за каждый непредставленный документ;
4. влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей.

15. По результатам предпроверочного анализа по налогу на прибыль организаций

1. формируются предполагаемые направления проведения выездной налоговой проверки, а также перечень основных вопросов, подлежащих обязательному исследованию при проведении выездной налоговой проверки;
2. истребуются документы у налогоплательщика о результатах финансово-хозяйственной деятельности;
3. истребуются документы у контрагентов налогоплательщика о конкретных сделках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
4. все ответы верны.

16. В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций проверяющие анализируют и контролируют

1. особенности бухгалтерского и налогового учета на проверяемом объекте и правильность отражения финансово-хозяйственных операций, влияющих на определение налоговой базы;
2. правильность исчисления налоговой базы, сумм налога, подлежащего к уплате;
3. правомерность применения налоговых ставок и льгот;
4. все ответы верны.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 7.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.

3. В рабочей тетради по выявленным видам нарушений (задание выдает преподаватель) произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль, указанную в налоговой декларации.

3.1 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

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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 8. Методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок налога на добавленную стоимость

Цель занятия:

- формировать у студентов способность проводить налоговый контроль правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.

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

1.Вопросы для коллоквиума

1. В чем заключается главная цель камеральной налоговой проверки по НДС?
2. В каком порядке осуществляется камеральная проверка по НДС?
3. В чем заключается обязательное расширенное декларирование операций, связанных с осуществлением и уплатой НДС?
4. В какие сроки осуществляется представление налоговой декларации по НДС?
5. В какие сроки осуществляется проведение камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС?

6. Какие автоматические проверки налоговой декларации по НДС осуществляются в АСК НДС-2?
7. Какие три вида автотребований о представлении пояснений по НДС, формат которых разработан и формализован ФНС, программа АСК НДС-2 в соответствии с п.3 ст.88 НК РФ формирует в автоматическом режиме?
8. Какие действия обязан совершить налогоплательщик, если он получил автотребования при камеральной проверке НДС?
9. В каких случаях проводится углубленная камеральная проверка по НДС?
10. Какие мероприятия проводятся налоговым органом на этапе проверки правильности исчисления налоговой базы при проведении камерального анализа?
11. В каких случаях налогоплательщику направляется требование о представлении пояснений и сведений при проведении углубленной камеральной проверке НДС?
12. В каких случаях и какие документы, на предоставление которых отводится 10 рабочих дней, налоговый орган имеет право истребовать у налогоплательщика при проведении камеральной проверки по НДС?
13. К какой ответственности привлекается налогоплательщик при непредставлении в указанный срок истребуемых у него документов?
14. В каких случаях по результатам камеральной проверки НДС составляется акт налоговой проверки?
15. В чем заключаются преимущества камеральной налоговой проверки НДС после введения системы АСК НДС-2?
16. Что проверяет налоговый инспектор при проведении выездной проверки по НДС?
17. Какие документы могут быть истребованы в ходе выездной проверки по НДС?
18. Какие документы, регистры бухгалтерского и налогового учета исследуются в ходе выездной проверки по НДС?
19. Какие документы, регистры бухгалтерского и налогового учета исследуются в ходе выездной проверки по НДС при проверке правильности формирования налоговой базы?
20. Какие документы, регистры бухгалтерского и налогового учета

исследуются в ходе выездной проверки по НДС при проверке правильности формирования налоговых вычетов?

21. Какие нарушения в определении налогооблагаемых объектов наиболее часто встречаются при выездных проверках НДС?

22. Какие нарушения в определении налоговых вычетов наиболее часто встречаются при выездных проверках НДС?

23. Какие нарушения в использовании налоговых льгот наиболее часто встречаются при выездных проверках НДС?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме

7.

3. Тестовые задания по теме 8.

1. Главная цель камеральной налоговой проверки декларации по НДС

1. определение правомерности претензий налогоплательщика на налоговый вычет;

2. проверка правильности отражения расходов предприятия в целях налогообложения;

3. проверка правильности отражения доходов предприятия в целях налогообложения;

4. все ответы верны.

2. Налогоплательщики и налоговые агенты, которые предоставляют налоговые декларации в обязательном порядке подают их в электронном виде

1. с 1 января 2014 года;

2. с 1 января 2015 года;

3. с 1 сентября 2014 года;

4. с 1 января 2016 года.

3. Обязательное расширенное декларирование операций, связанных с осуществлением и уплатой НДС введено

1. с 1 января 2015 года;

2. с 1 сентября 2014 года;

3. с 1 января 2016 года;

4. с 1 января 2014 года.

4. С 1 января 2015 года налогоплательщик предоставляет налоговую декларацию

1. до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
2. до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
3. до 26 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
4. до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

5. 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, проводится

1. в течение двух месяцев со дня представления такой налоговой декларации;
2. в течение четырех месяцев со дня представления такой налоговой декларации;
3. в течение пяти месяцев со дня представления такой налоговой декларации;
4. все ответы верны.

6. В АСК НДС-2 все операции, совершенные налогоплательщиком, проходят следующие автоматические проверки:

1. логические проверки (по контрольным соотношениям);
2. предварительные проверки контрагентов на предмет регистрации (в ЕГРН);
3. сопоставление заявленных в декларации сведений со сведениями, заявленными контрагентами;
4. все ответы верны..

7. По всем несоответствиям и расхождениям программа АСК НДС-2 формирует в автоматическом режиме автотребование, которое направляется налогоплательщику в электронном виде по ТКС через оператора связи:

1. автотребование по контрольным соотношениям;
2. автотребование по расхождениям с контрагентами;
3. автотребование о не включенных в книгу продаж сведениях;
4. все ответы верны..

8. При направлении налогоплательщику в ходе камеральной проверки НДС требования о представлении пояснений налогоплательщик должен

1. представить пояснения либо уточненную налоговую декларацию по НДС в электронном виде в течение пяти рабочих дней с даты получения требования;

2. представить пояснения либо уточненную налоговую декларацию по НДС в электронном виде в течение десяти рабочих дней с даты получения требования;

3. запросить документы у контрагента и направить их в налоговый орган;

4. направить запрос о представлении документов в налоговый орган по месту учета контрагента.

9. При направлении налогоплательщику в ходе камеральной проверки НДС требования о представлении пояснений налогоплательщик должен

1. обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в электронной форме;

2. обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий лично, через представителя или по ТКС;

3. обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий лично, через представителя или по ТКС в течение пяти дней;

4. все ответы верны.

10. При направлении налогоплательщику в ходе камеральной проверки НДС требования о представлении пояснений налогоплательщик должен

1. направить в налоговый орган квитанцию по ТКС о приеме указанных документов в течение шести рабочих дней со дня их отправки налоговым органом;

2. обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий лично, через представителя или по ТКС;

3. обеспечить получение документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий лично, через представителя или по ТКС в течение пяти дней;

4. все ответы верны.

11. При не представлении налогоплательщиком квитанции о приеме требования о представлении пояснений по ТКС в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для ее передачи

1. налоговый орган вправе вынести решение о приостановлении движения денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также переводов его электронных денежных средств;

2. налоговый орган вправе вынести решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;

3. налоговый орган вправе вынести решение об отказе в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;

4. все ответы верны.

12. При углубленной камеральной проверке НДС на этапе проверки правильности исчисления налоговой базы проводится камеральный анализ, включающий:

1. проверку сопоставимости показателей налоговой отчетности текущего и предыдущего периодов;

2. проверку показателей налоговой декларации и их сверку с показателями налоговых деклараций по другим налогам и с бухгалтерской отчетностью;

3. оценку достоверности показателей налоговой отчетности на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

4. все ответы верны..

13. Если в ходе камеральной налоговой проверки выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, имеющимися у налогового органа

1. об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок;

2. налоговый инспектор составляет акт налоговой проверки;

3. в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки налоговый инспектор составляет акт налоговой проверки;
4. все ответы верны.

14. В ходе камеральной налоговой проверки при подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога

1. налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов;

2. налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, подтверждающие правильность расчета налоговой базы;

3. налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, подтверждающие правильность суммы налога, подлежащего уплате в бюджет;

4. налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, подтверждающие оплату товарно-материальных ценностей.

15. Отказ проверяемого лица от представления запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки

1. признаются налоговым правонарушением;

2. влекут налоговую ответственность, предусмотренную п.1 ст. 126 НК РФ в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ;

3. влекут административную ответственность должностных лиц, предусмотренную ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ в виде наложения административного штрафа;

4. все ответы верны..

16. Работники налоговых органов, осуществляющие выездные налоговые проверки по НДС при проверке правильности определения плательщиком НДС налоговой базы по налогу

1. анализируют документы, подтверждающие совершение налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложе-

ния;

2. анализируют документы, подтверждающие правильность формирования расходов предприятия, связанных с производством и реализацией продукции;

3. анализируют документы, подтверждающие правильность формирования внереализационных расходов предприятия;

4. все ответы верны.

17. Наиболее часто сокрытие облагаемых оборотов по НДС имеет место в случаях:

1. реализации продукции и товаров посредническими, снабженческо-сбытовыми, торговыми, малыми предприятиями и другими предприятиями по ценам ниже приобретения с компенсацией этой разницы путем наличных расчетов, не включаемых в налогооблагаемую базу;

2. невключения в облагаемый оборот сумм, взыскиваемых в порядке компенсации дополнительных затрат и прочих расходов строительными, пусконаладочными, проектными организациями;

3. невключения в оборот сумм, полученных в порядке частичной оплаты расчетных документов за реализованные товары, работы, услуги, а также суммы авансовых и плановых платежей, поступивших на расчетный счет в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ, средств от взимания штрафов, взыскания пеней, неустоек;

4. все ответы верны..

18. При проверке правильности применения налоговых вычетов в ходе выездной проверки НДС проверяющему необходимо обратить внимание на следующие факторы:

1. приобретенные товары (работы, услуги) должны быть предназначены для осуществления производственной деятельности, облагаемой НДС или перепродажи;

2. приобретенные товары (работы, услуги) должны быть приняты на учет у налогоплательщика;

3. приобретение товаров (работ, услуг) должно обязательно сопровождаться счетом-фактурой, оформленным в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ и зарегистрированным в установленном

порядке в книге покупок;

4. все ответы верны..

19. Основанием для вывода о неправомерности использования льгот по НДС является

1. отсутствие раздельного учета на предприятии;
2. наличие лицензии на право занятия льготируемым видом деятельности;
3. наличие раздельного учета на предприятии;
4. все ответы верны.

20. В налоговой декларации отражаются сведения о стоимости реализованных товаров, не подлежащих обложению НДС. Данные сведения должны соответствовать показателям, отраженным

1. в книге продаж;
2. в книге покупок;
3. в журнале учета выданных счетов-фактур;
4. в Перечне льготируемых товаров, работ, услуг.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 8.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. В рабочей тетради по выявленным видам нарушений (задание выдает преподаватель) произвести корректировку налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, указанную в налоговой декларации.

Выявленные нарушения по налоговой проверке за ... и суммы фактически произведенных расходов:

1) Необоснованно предъявлен к вычету НДС за материалы, оплаченные поставщикам, но не принятые к учету полностью. Стоимость материалов без НДС, не принятых к учету – 186 000 руб.

2) Организация произвела вычет НДС, уплаченного при ввозе через таможенную границу товара в конце налогового периода, но на учет товары не приняты. Стоимость товаров 67 000 руб.

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/>
7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студен-тов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.

Практическое занятие 9. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении мероприятий налогового контроля.

Цель занятия:

– формирование у студентов способности осуществлять подготовку и направление процессуальных документов в государственные органы;

- иметь навыки работы с нормативными документами.

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

1. Вопросы для коллоквиума

1. Какими правами и обязанностями обладают налоговые органы и органы внутренних дел при осуществлении налогового контроля?
2. В чем заключаются основные приоритеты, принципы и направления совершенствования взаимодействия налоговых и правоохранительных органов по обеспечению исполнения налогоплательщиками своих обязанностей?
3. Каковы проблемы и пути их решения при осуществлении взаимодействия налоговых и правоохранительных органов?

2. Проверка выполнения задания в рабочей тетради по теме 8.

3. Практические задания.

Оформить документы, сопровождающие выездную налоговую проверку по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость; по выявленным нарушениям (см. практические занятия 7,8) составить акт выездной налоговой проверки, решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

4. Задание для самостоятельной работы по теме 9.

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к коллоквиуму.
3. Составить требование о взыскании доначисленных по результатам ВПП налоговых платежей, пеней, штрафных санкций.

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/>

7. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов-экономистов / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Л. Ю. Ткачева [и др.] ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2021. - 223 с. - Библиогр.: с. 217-222. - ISBN 978-5-7681-1502-9 - Текст : непосредственный.