

**РОСЖЕЛДОР**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Ростовский государственный университет путей сообщения»**  
**(ФГБОУ ВО РГУПС)**

---

А.Н. Мейтова

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ**  
**ПРОВЕРОК**

Учебно-методическое пособие  
для практических занятий и самостоятельной работы

Часть 1

Ростов-на-Дону  
2017

ББК 65.2/4я7 + 06

Рецензент – доктор экономических наук, профессор М.М. Скорев

**Мейтова, А.Н.**

Организация и методика проведения налоговых проверок: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы. В 2 ч. Ч. 1 / А.Н. Мейтова; ФГБОУ ВО РГУПС. – Ростов н/Д, 2017. – 46 с.

Пособие формирует знание теоретических положений налогового контроля, особенностей организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Помогает студенту рассматривать и самостоятельно формировать и рассчитывать критерии для оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Пособие включает в себя теоретический материал, практические занятия, вопросы для обсуждения, ситуационные задачи, тестовые задания, задания для самостоятельной работы студента.

Предназначено для обучающихся дневного и заочного отделения по специальности «Экономическая безопасность» для формирования компетенций, в соответствии с видами профессиональной деятельности и способствующих решению профессиональных задач.

Одобрено к изданию кафедрой «Экономика, учет и анализ».

© Мейтова А.Н., 2017

© ФГБОУ ВО РГУПС, 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

### Введение

Практическое занятие № 1 Система органов налогового контроля в Российской Федерации. Система действующих налогов и сборов в РФ	
Вопросы для обсуждения к занятию № 1.....	5
Практическое задание для студентов .....	6
Практическое занятие № 2 Административная юрисдикция налоговых органов. Налоговая тайна. Решение ситуационных задач и тестовых заданий	
Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	7
Ситуационные задачи.....	9
Тестовые задания. ....	11
Практическое занятие № 3 Нормативно-правовая база налоговых проверок. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	
Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	13
Тестовые задания. ....	14
Практическое занятие № 4 Формы налогового контроля. Виды и классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	
Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	16
Ситуационные задачи.....	17
Тестовые задания. ....	19
Практическое занятие № 5 Организационно-правовые методы проверок и обоснование выбора методов проверок. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	
Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	22
Ситуационные задачи.....	23
Тестовые задания. ....	26

Практическое занятие № 6 Осмотр территорий и помещений. Инвентаризация имущества. Методы налогового реагирования. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	28
Ситуационные задачи.....	29
Тестовые задания. ....	31

Практическое занятие № 7 Порядок оформления результатов камеральной проверки и принятие решений по ним. Составление акта по результатам камеральной налоговой проверки.

Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	33
Ситуационные задачи.....	35
Тестовые задания. ....	36

Практическое занятие № 8 Организация и проведение выездной налоговой проверки. Контроль правильности исчисления и уплаты налогов для выбора инструментальных средств в целях обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обоснование своего выбора.

Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	37
Тестовые задания. ....	37

Практическое занятие № 9 Организация и проведение выездной налоговой проверки. Контроль правильности исчисления и уплаты налогов для выбора инструментальных средств в целях обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обоснование своего выбора.

Вопросы для обсуждения по теме занятия.....	38
Тестовые задания.....	39

Задание для выполнения самостоятельной работы по дисциплине .....	41
Самостоятельная работа к теме 1.....	41
Самостоятельная работа к теме 2.....	42
Самостоятельная работа к теме 3.....	43
Самостоятельная работа к теме 4.....	44
Библиографический список .....	45

## *Практическое занятие № 1*

Система органов налогового контроля в Российской Федерации. Система действующих налогов и сборов в РФ

В качестве субъектов налогового контроля выступают Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы, а также в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, - таможенные органы и органы внутренних дел. Согласно закону РФ от 21.03.1991г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» - органы внутренних дел РФ обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей, обеспечивая принятие предусмотренных законодательством мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

В соответствии с законодательством основными задачами налоговых органов являются:

- контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- контроль правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов.

Единая централизованная система налоговых органов состоит из

Федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов ФНС и его территориальных органов, представленных:

- на региональном уровне – управлениями ФНС по субъектам РФ и межрегиональными инспекциями ФНС по федеральным округам на ;
- местном уровне – инспекциями ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также инспекции ФНС межрайонного уровня.

Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции, которая установлена Положением о Федеральной налоговой службе, а также положением о территориальных органах ФНС.

(Положение Правительства РФ от 30.09.2004г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»

(Приказ Минфина РФ от 09.08.2005г. № 101н«Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»)

Основные функции органов налоговой системы:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а также иных обязательных платежей в бюджет;

- возврат или зачет уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

- изменение сроков уплаты налогов сборов, пеней;

- проверку деятельности юридических и физических лиц в установленной сфере деятельности.

Задание № 1.

Нарисовать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание № 2.

Обозначить основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание № 3.

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

Вопросы для обсуждения:

1. Раскрыть содержание налогового контроля.
2. Сформулировать главную цель налогового контроля.
3. Перечислите общие функции налогового контроля.
4. Перечислите общие принципы осуществления налогового контроля, как функции государственного управления.
5. Охарактеризовать территориальную структуру налоговых органов.
6. Изложить основные полномочия ФНС, налоговых инспекций.

## *Практическое занятие № 2*

Административная юрисдикция налоговых органов. Налоговая тайна. Решение ситуационных задач и тестовых заданий

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Налоговые органы в процессе осуществления своих контрольно-проверочных функций, обладают следующими правами, в соответствии со

ст. 31. НК РФ. Они имеют право:

- проведение налоговых проверок,
- осуществление различных мероприятий налогового контроля;
- Истребование документов;
- проведение выемки документов;
- вызывать в налоговые органы проверяемых лиц для дачи пояснений;
- приостанавливать операции по счетам в банках и налагать арест на имущество;
- производить осмотр территории налогоплательщика и проводить инвентаризацию его имущества;
- требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов и перечисления сумм налогов, сборов , пеней и штрафов;
- привлекать специалистов, экспертов, переводчиков и свидетелей.

В настоящее время налоговые органы имеют право на внесудебный порядок взыскания с организаций и индивидуальных предпринимателей не только недоимок по налогам и сборам, но и штрафов, кроме случаев, предусмотренных ст.45 НК РФ п.2, подп.1-3. Взыскание этих сумм может быть

обращено на денежные средства, находящиеся на банковских счетах или иное имущество налогоплательщика (ст. 46, 47 НК РФ).

Налоговую тайну составляют любые, полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- об идентификационном номере налогоплательщика;
- о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями) (в части сведений, предоставленных этим органам);
- предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности (ст.102 НК РФ).

### ***Вопросы для обсуждения:***

- 1.Административная юрисдикция налоговых органов.
2. Налоговая тайна.
- 3.Основные права и обязанности органов налогового контроля.
4. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере обмена информацией.
- 5 .Обоснуйте необходимость взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. В чем оно заключается,
6. Налоговые агенты и их обязательства.
7. Сроки сообщения в налоговый орган о реорганизации своей организации.

8. Сроки сообщения налогоплательщиком в налоговый орган об изменении своего места жительства.
9. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности, в соответствии с законодательством РФ.
10. Каково определение дохода в соответствии с НК РФ.
11. Какой доход признается дивидендом.
12. Какие проценты признаются доходами.
13. Когда возникает обязанность по уплате налога.
14. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной.
15. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика решение о взыскании налога.
16. С каких счетов может производиться взыскание налогов.
17. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах.
18. В каком случае производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика.

### **Ситуационные задачи**

#### **Задача 1.**

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

#### **Задача 2.**

Налоговый агент - Организация А – не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации.

#### **Задача 3.**

Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения – 42500 руб., пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120000 руб., превышающая его взнос в уставный капитал на 80000 руб. Определите размер дивиденда, полученного участником общества.

#### **Задача 4.**

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

#### **Задача 5.**

Пансионат «Изумрудный» осуществляет свою деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не осуществляется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством.

#### **Задача 6.**

Организация А имела основания для применения налоговой льготы на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация,

#### **Задача 7.**

Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100000 руб. 20.10.2015г. Фактически уплата была произведена 24.11.2015г. Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

#### **Задача 8.**

Налоговый орган 15 ноября 2016г. Установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30000 руб. с организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации 20 декабря.

Рассчитайте сумму процентов, начисленные на сумму излишне взысканного налога.

### **Тестовые задания.**

#### **ВЫБОР**

В соответствии с НК РФ налоговый контроль — это:

- в- управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;
- в- проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;
- в- деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
- в- надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах.

#### **ВЫБОР**

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

- в- налоговые органы, таможенные органы, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты;
- в- налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты;
- в- налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, органы Министерства финансов РФ, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты.

#### **ВЫБОР**

Основная задача государственных налоговых органов:

- в- пресечение налоговых правонарушений;
- в- увеличение собираемости налогов;
- в- пресечение налоговых преступлений;
- в- контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- в- контроль соблюдения законодательства по таможенному делу.

#### **ВЫБОР**

Основной функцией ФНС России как центрального аппарата налоговых органов является:

- в- проведение выездных налоговых проверок;
- в- разработка методических рекомендаций для налоговых органов;
- в- разработка налоговой политики государства;
- в- предупреждение и выявление коррупции в налоговых органах;

в- оперативно-бухгалтерский учет налогоплательщиков.

## ВЫБОР

Налоговые органы имеют право:

- в- конфисковать имущество, на которое наложен арест, в случае неуплаты налога;
- в- требовать от налогоплательщиков документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога;

## ВЫБОР

Инвентаризация имущества представляет собой проверку:

- в- наличия готовой продукции и денежных средств путем пересчета, обмера, взвешивания и последующего сопоставления фактического наличия с учетными данными;
- в- наличия документов на имущество предприятия на определенный момент времени;
- в- наличия имущества предприятия на определенный момент путем пересчета, обмера, взвешивания ценностей, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и последующего сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными.

## ВЫБОР

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение ... дней со дня вручения соответствующего требования.

- в - 10;
- в - 15;
- в - 20.

## ВЫБОР

Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа:

- в- привлечение специалиста;
- в- экспертиза;
- в- осмотр территорий и помещений;
- в- истребование документов

Нормативно-правовая база налоговых проверок. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

1. Изучение системы действующих налогов в РФ и Федеральный закон, устанавливающий данный налог.
2. Изучение нормативных актов, регулирующих нормативно-правовую базу налоговых проверок. Порядок опубликования, официальный источник опубликования, сроки вступления в силу.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Какие основные нормативно-правовые акты налогового контроля можете перечислить.
2. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответ обоснуйте.
3. Освобождены ли филиалы от обязанностей налогоплательщика. Ответ обоснуйте.
4. Какие физические лица признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
5. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой?
6. Какие виды налогов и сборов установлены в РФ.
7. Какие налоги и сборы признаются федеральными?
8. Какие налоги и сборы признаются региональными?
9. Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов РФ при установлении регионального налога.
10. Какие налоги и сборы признаются местными.
11. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков.
12. Какие федеральные и региональные сборы Вы знаете?
13. Какие местные сборы знаете?
14. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов?
15. Когда налог считается установленным?
16. В чем отличие требований к налогам от требований к сборам?
17. Приведите примеры специальных налоговых режимов. Где их можно применять?
18. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах?

**Тестовые задания:**

## ВЫБОР

1. Назовите один из перечисленных принципов налогообложения

установленный Налоговым кодексом РФ:

В- порядок обжалования актов органов налоговой полиции;

В- уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

В- формы налогового контроля.

## ВЫБОР

2. Нормативно-правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

В- законами субъектов РФ;

В- представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом:

В- органами субъектов РФ.

## ВЫБОР

3. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

В- позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

В- не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

В- позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень, до выхода второй части Налогового кодекса.

## ВЫБОР

4. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

В- федеральные налоги и сборы;

В- налоги и сборы субъектов РФ;

В- местные налоги и сборы.

## ВЫБОР

5. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

В- приказы Федеральной налоговой службы;

В- инструкции Государственного таможенного комитета РФ;

В- федеральные законы.

## ВЫБОР

6. Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

В- не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

В- не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

В- могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

## ВЫБОР

7. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

В- не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

В- не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

В- не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

## ВЫБОР

8. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

В- не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

В- не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

В- в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

## ВЫБОР

9. Нормативно-правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

В- не отменяет или не ограничивает права налогоплательщиков;

В- не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

В- запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

## ВЫБОР

10. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах определяется:

В- календарной датой;

В- истечением периода времени, но не более года;

В- календарной датой или истечением периода времени.

## ***Практическое занятие № 4***

Формы налогового контроля. Виды и классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

## 1. Изучение лекционного материала по теме занятия. Изучение презентации.

Форма налогового контроля имеет большое значение для обеспечения результативности налоговой системы и обеспечения прав и законности проверяемых лиц в рамках законодательства.

Форма налогового контроля трактуется как способ конкретного выражения и организации конкретных действий, а также комплекс определенных мероприятий, осуществляемый налоговыми органами на постоянной основе.

Основным видом налогового контроля являются налоговые проверки. Классификация налоговых проверок по способу организации и месту проведения представлена на рис. 1.

Классификация налоговых проверок по месту проведения и объему проверяемой документации и объему проверяемых вопросов представлена на рис. 2.

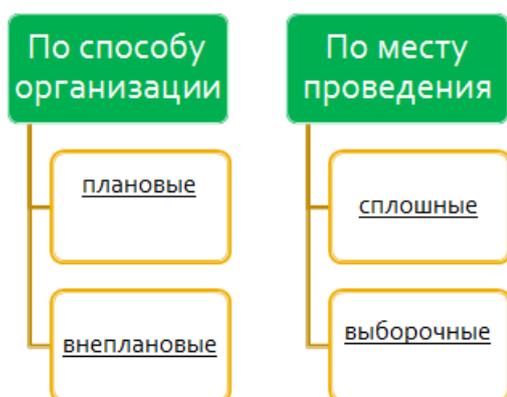


Рис. 1. - Классификация налоговых проверок по способу организации и месту проведения.

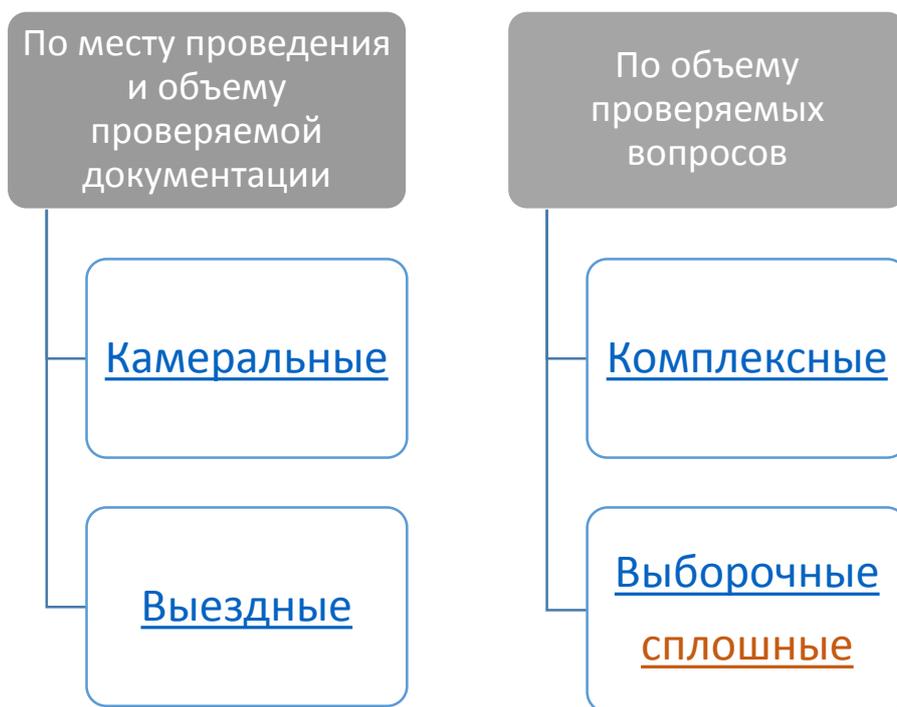


Рис.2. - Классификация налоговых проверок по месту проведения и объему проверяемой документации.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Каковы основные формы налогового контроля, (ст. 82 НК РФ)
2. Основные признаки налоговой проверки.
3. Перечислите формы и методы налогового контроля.
4. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
5. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов.
6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.
7. Какие проверки проводят налоговые органы.

8. Какой период охватывается налоговой проверкой.
9. В отношении каких налогов проводятся выездные и камеральные проверки.
10. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки.

### ***Ситуационные задачи к практическому занятию № 4***

#### ***Задача 1.***

Налоговым органом 15 сентября проводилась проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал, представленной в установленный срок. Инспектором была обнаружена ошибка из-за неправомерного вычета суммы налога на добавленную стоимость -10000 руб. Какие действия должен предпринять налоговый орган.

#### ***Задача 2.***

Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основании решения руководителя в июле 2015г. Какой период деятельности организации может быть охвачен налоговой проверкой?

#### ***Задача 3.***

В организации проводилась выездная налоговая проверка в 2014г. По всем уплачиваемым налогам в течение двух месяцев. Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация имеет два филиала. Может ли проводиться вторая выездная налоговая проверка по тем же налогам за тот же период и в каких случаях?

#### ***Задача 4.***

Общее собрание участников ООО "Х" решило увеличить уставной капитал общества за счет имущества. Все участники общества - российские организации. Какие налоговые последствия для них в части исчисления налога на прибыль?

#### ***Задача 5.***

При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по истечении некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек. Кто должен нести ответственность за неуплату налога? С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога? Как следует разрешить ситуацию, если сумма налога поступит на другой бюджетный счет?

### ***Задача 6.***

ООО «Х» встала на учет в налоговом органе лишь через два месяца после начала фактического ведения им своей предпринимательской деятельности, мотивируя это тем, что только с этого момента организация начала получать прибыль и, соответственно, должна платить налоги. Налоговый орган принял решение о наложении штрафа на ООО «Х». Прав ли налоговый орган? Когда возникает обязанность встать на налоговый учет и связана ли она с фактическим получением прибыли?

### ***Тестовые задания:***

#### **ВЫБОР**

1. В досье налогоплательщика собирается:

В- информация о налогоплательщике, поступившая в налоговые органы из внешних источников;

В- представленные налогоплательщиком налоговые декларации, расчеты, бухгалтерские документы;

В- информация о конкретном налогоплательщике, о его хозяйственных операциях; сведения, поступившие от государственных органов и других организаций, о налоговых нарушениях.

#### **ВЫБОР**

2. В каком случае деятельность налогоплательщика осуществляется с высокой степенью налогового риска:

В- налоговая нагрузка (отношение начисленных налогов к сумме выручки) составляет 80% среднеотраслевого уровня;

В- налоговая нагрузка составляет 120% среднеотраслевого уровня;

- В- среднемесячная заработная плата ниже среднего уровня по данному виду деятельности в субъекте Федерации на 15%;
- В- среднемесячная заработная плата выше среднего уровня по данному виду деятельности в субъекте Федерации на 15%;
- В- рентабельность продаж находится на среднеотраслевом уровне.

#### ВЫБОР

3. Какие данные бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщика могут свидетельствовать о высоком уровне налогового риска:

- В- получение бухгалтерского убытка в первом полугодии текущего года;
- В- доля вычетов по НДС за 12 месяцев превышает 90%;
- В- темп роста доходов в прошедшем году — 5%, расходов — 20%;
- В- рентабельность активов выше среднеотраслевого уровня на 5 процентных пунктов.

#### ВЫБОР

4. В каких случаях можно заключить о наличии высоких налоговых рисков в деятельности налогоплательщика:

- В- документально подтвержденные расходы составляют 95% доходов индивидуального предпринимателя;
- В- неоднократное приближение (три раза в течение года) к предельному значению показателей остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, доходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
- В- в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;
- В- заключение организацией договора аутсорсинга.

#### ВЫБОР

5. В каких случаях повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

- В- в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;
- В- по результатам камеральной налоговой проверки выявлена неполная уплата налога;
- В- получение налогоплательщиком налоговой льготы;
- В- отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки;

В- непредставление пояснений на уведомление налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки.

#### ВЫБОР

6. Какие обстоятельства являются основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

В- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;

В- нарушение налогового законодательства в прошлом;

В- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого и технического персонала, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

В- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

#### ВЫБОР

7. Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

В- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;

В- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте; разовый характер операции;

В- осуществление расчетов с использованием одного банка.

#### ВЫБОР

8. Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

В- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;

В- взаимозависимость участников сделки;

В- отсутствие реальных действий налогоплательщика по взысканию задолженности; рост задолженности на фоне продолжения поставки в адрес должника крупных партий товаров;

В- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

#### ВЫБОР

9. Налоговая выгода — это:

В- доказанное налоговыми органами неправомерное уменьшение налоговых обязательств налогоплательщиком вследствие применения налоговых льгот и вычетов;

В- уменьшение размера налоговой обязанности вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета;

В- сумма налоговых льгот и вычетов, полученная налогоплательщиком.

### **Практическое занятие № 5**

Организационно-правовые методы проверок и обоснование выбора методов проверок. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетно-отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
2. Какие организационно-правовые методы проверок знаете?
3. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов.
4. Каким образом идет обоснование выбора методов проверок?
5. Какие основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки.
6. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.

***Ситуационные задачи к практическому занятию № 5.***

***Задача 1.***

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности индивидуального предпринимателя Басовского А.Г. налоговый инспектор осмотрел помещение, используемое предпринимателем для торговли, складские и подсобные помещения. На следующий день инспектор пришел домой к предпринимателю Басовскому А.Г. и, пользуясь отсутствием предпринимателя, попросил его жену показать жилое помещение с целью выяснить, не используется ли оно для осуществления предпринимательской деятельности и извлечения прибыли. По результатам проведенной проверки налоговым органом было вынесено решение о привлечении предпринимателя Басовского А.Г. к налоговой ответственности. Оцените правомерность действий сотрудника налогового органа.

### ***Задача 2.***

В процессе проведения выездной налоговой проверки, инспектор потребовал от руководителя проверяемого предприятия-налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того, как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъял подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул предприятие, заявив, что изучит их в инспекции. Позднее выяснилось, что инспектор изъял не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего, предприятие-налогоплательщик понесло убытки в виде порчи товара и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта. Можно ли взыскать эти убытки (включая упущенную выгоду) с налоговых органов? Обоснуйте ответ ссылками на нормативные акты. Какие нормы Налогового кодекса РФ нарушил инспектор? Каковы правила истребования и выемки документов у налогоплательщика? В каких случаях проверяющий может изъять подлинники истребованных документов?

### ***Задача 3.***

Индивидуальный предприниматель гражданин А. имеет несколько торговых павильонов и магазинов на территории города, при этом он встал на налоговый учет только по месту своего жительства. Налоговые органы потребовали от него встать на учет по месту нахождения всех его павильонов и магазинов, а также по месту нахождения его квартиры и месту регистрации его яхты. Правомерны ли требования налоговых органов? Разъясните, каким образом осуществляется постановка на учет налогоплательщиков.

#### ***Задача 4.***

Организация «А» продала товар компании «В», за что получила частичную предоплату. Однако в договор купли-продажи было включено условие о сохранении права собственности на переданный товар за продавцом (организацией «А») до момента полной оплаты товара покупателем. В свою очередь, компания «В» заключила договор о перепродаже этого же товара организации «С» и также получила частичную предоплату. Когда должны исчислять налог на прибыль компании «А» и «В» в случае получения частичной оплаты, если компания «А» определяет доходы для целей налога на прибыль по методу начисления, а компания «В» – по кассовому методу?

#### ***Задача 5.***

Индивидуальный предприниматель, добросовестно заблуждаясь, вместо уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применял упрощенную систему налогообложения, в рамках которой выполнял все свои налоговые обязанности. Решением ИФНС РФ за непредставление налоговой декларации по ЕНВД он был привлечен к налоговой ответственности, в том числе к штрафу по пункту 2 статьи 119 НК РФ и к штрафу по пункту 1 статьи 122 данного Кодекса. Права ли налоговая инспекция, привлекая ИП к ответственности, и как действия последнего отражаются на бюджетной системе?

#### ***Задача 6.***

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку на предприятии и вынес решение о взыскании с проверяемого субъекта пени за просрочку

внесения в бюджет налога на имущество организаций и штрафа в размере 20000 рублей за нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие не внесло в бюджет данные платежи добровольно, поэтому налоговый орган принял решение списать эти суммы со счета налогоплательщика в бесспорном порядке. При этом, налоговый инспектор, проводивший проверку и выявивший нарушение финансовой дисциплины, принял решение наложить штраф также на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Правомерны ли действия налогового органа? Мог ли он списать сумму штрафа в бесспорном порядке, если бы она составляла 55000 рублей? Правомерны ли действия налогового инспектора, наложившего штраф на руководителя и главного бухгалтера?

### ***Задача 7.***

На предприятии была проведена налоговая проверка, по результатам которой составлен акт. Руководитель предприятия отказался поставить свою подпись под этим актом, хотя главный бухгалтер предприятия его подписал. Инспектор, проводивший проверку, считал, что подписи главного бухгалтера достаточно, не стал настаивать. Правомерен ли отказ руководителя? Кто должен подписывать акт выездной налоговой проверки и в какие сроки? Каковы последствия отказа руководителя или главного бухгалтера подписать акт?

### **Тестовые задания:**

#### **ВЫБОР**

1. В каких случаях повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

В- в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;

В- по результатам камеральной налоговой проверки выявлена неполная уплата налога;

В- получение налогоплательщиком налоговой выгоды;

В- отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки;

В- непредставление пояснений на уведомление налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки.

#### ВЫБОР

2. Какие обстоятельства являются основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

В- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;

В- нарушение налогового законодательства в прошлом;

В- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого и технического персонала, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

В- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

#### ВЫБОР

3. Какие признаки могут свидетельствовать о ведении финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

В- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента;

В- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте; разовый характер операции;

В- осуществление расчетов с использованием одного банка.

#### ВЫБОР

4. Руководитель налогового органа может приостановить выездную налоговую проверку в следующих случаях:

В- при непредставлении налогоплательщиком в установленный срок необходимых документов;

В- при наличии форс-мажорных обстоятельств на территории, где проводится проверка;

В- для истребования документов (информации) у контрагентов или иных лиц.

#### ВЫБОР

4. В ходе выездной налоговой проверки решаются следующие задачи:

В- установление ошибок, противоречий, несоответствий в данных налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, предоставленных в налоговый орган;

В- выявление искажений и несоответствий в документах, ведении бухгалтерского учета, отчетности;

В- доначисление сумм налогов, сборов, исчисление пеней;

В- анализ соответствия уровня и динамики показателей налоговой отчетности, отражающих объемы производства и реализации, с уровнем и динамикой показателей объемов потребления налогоплательщиком топливных, энергетических и иных материальных ресурсов.

## ВЫБОР

6. Органы внутренних дел принимают участие в выездной налоговой проверке на основании мотивированного запроса налоговых органов в следующих случаях:

В- непредставление налогоплательщиком в установленный срок истребованных документов;

В- необходимость проведения дополнительных мероприятий налогового контроля;

В- принятие обеспечительных мер после вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

В- участие в проведении отдельных мероприятий налогового контроля;

В- назначения ВПП на основании материалов, представленных органами внутренних дел для принятия решений.

## ВЫБОР

7. Выездные налоговые проверки проводятся:

В- не реже одного раза в пять лет;

В- не реже одного раза в два года;

В- не более двух раз в отношении одного налогоплательщика в календарном году;

В- не чаще двух раз в течение любых 12 последовательно взятых месяцев по одним и тем же налогам за один и тот же период;

В- не чаще одного раза в течение календарного года, за исключением принятия соответствующего решения руководителем ФНС России.

## ***Практическое занятие № 6***

Осмотр территорий и помещений. Инвентаризация имущества. Методы налогового реагирования. Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

1. Изучение лекционного материала по теме занятия. Изучение презентации.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Что может послужить основанием для проведения инвентаризации имущества налогоплательщика и какие цели ставятся при проведении этого мероприятия?

2. Какие последствия для налогоплательщика может иметь выявление несоответствия фактического наличия имущества и данных бухгалтерского учета?
3. Какие задачи решаются осмотром территорий и помещений.
4. Какие задачи решает экспертиза как метод налогового контроля.
5. Опишите порядок проведения осмотра территорий, помещений, документов и предметов и выемки документов.
6. Назовите условия, при которых свидетель, понятые, эксперт участвуют в действиях по осуществлению налогового контроля.
7. У каких лиц налоговый орган имеет право истребовать документы (информацию) и в каких случаях?
8. Перечислите мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной и выездной налоговых проверок, на стадии рассмотрения материалов проверок, вне налоговых проверок.
9. В каких случаях допускается осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки,
10. В каких случаях и в каком порядке проводится экспертиза. Перечислите права проверяемого лица при назначении и производстве экспертизы.

### ***Ситуационные задачи к практическому занятию № 6.***

#### ***Задача 1.***

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку на предприятии и вынес решение о взыскании с проверяемого субъекта пени за просрочку внесения в бюджет налога на прибыль и штрафа в размере 12000 рублей за нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие не внесло в бюджет данные платежи добровольно, поэтому налоговый орган принял решение списать эти суммы со счета налогоплательщика в бесспорном порядке.

При этом, налоговый инспектор, проводивший проверку и выявивший нарушение финансовой дисциплины, принял решение наложить штраф также на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Правомерны ли действия налогового органа?

### ***Задача 2.***

Руководителю предприятия налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября. В какие сроки и по каким основаниям налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?

### ***Задача 3.***

В 1 квартале 2016г. Налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2015г. В сумме 30000 руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы не был уплачен, т.к. исправительные проводки не перекрыли убытки предыдущего периода. Были ли допущены ошибки в действиях налогоплательщика и будут ли применены взыскания к нему?

### ***Задача 4.***

Организацией налогоплательщиком за предыдущий год не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет Организация?

### ***Задача 5.***

Организацией было выявлено занижение налога на прибыль за 2016г. На сумму 95000 руб. (ошибка была совершена в 4 квартале) Определите размер налога и пени, причитающейся к уплате в бюджет.

### ***Задача 6.***

Предприятием по результатам камеральной проверки было выявлено, что за 2015г. не полностью был уплачен налог на имущество организации. Сумма

не учтенного имущества составила 345000 руб. Определите размер налога и пени, причитающейся к уплате в бюджет.

### ***Тестовые задания:***

#### **ВЫБОР**

1. Если налогоплательщик во время выездной налоговой проверки подал уточненную декларацию, в которой отразил результаты, выявленные в ходе выездной налоговой проверки и зафиксированные в акте проверки, и оплатил недоимку и пеню, то:

В- сумма недоимки, выявленная во время выездной налоговой проверки, в резолютивной части итогового решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности не отражается;

В- сумма недоимки, выявленная во время выездной налоговой проверки, в резолютивной части итогового решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности отражается;

В- сумма недоимки, выявленная во время выездной налоговой проверки, в резолютивной части итогового решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности отражается и налогоплательщика могут привлечь к уголовной ответственности.

#### **ВЫБОР**

2. Неявка налогоплательщика, извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения:

В- не является препятствием для предварительного ознакомления с материалами налоговой проверки;

В- является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки;

В- не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

#### **ВЫБОР**

3. В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки отсутствие письменных возражений:

В- лишает права давать свои объяснения в процессе рассмотрения материалов проверки;

В- не лишает права давать свои объяснения в процессе рассмотрения материалов проверки;

В- служит основанием для обязательного присутствия налогоплательщика на процессе рассмотрения материалов проверки.

#### ВЫБОР

4. Если документы о деятельности налогоплательщика были представлены налогоплательщиком в налоговый орган с нарушением сроков, установленных НК РФ, то:

В- они по усмотрению налогового органа частично могут быть использованы в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки;

В- они не могут быть использованы в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки;

В- они могут быть использованы в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

#### ВЫБОР

5. В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

В- дознание подозреваемого в преступлении;

В- истребование документов;

В- инвентаризация имущества;

В- проведение экспертизы.

#### ВЫБОР

6. К обеспечительным мерам, которые может принять налоговый орган, относят:

В- запрет на отчуждение имущества налогоплательщика без согласия налогового органа;

В- приостановление выплаты заработной платы работникам налогоплательщика;

В- приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке;

В- арест руководителя и главного бухгалтера налогоплательщика.

#### ВЫБОР

7. По просьбе лица, в отношении которого было вынесено решение о принятии обеспечительных мер, налоговый орган вправе заменить такие меры на:

В- банковскую гарантию, подтверждающую, что банк обязуется уплатить указанную в решении сумму обязательств

В- залог ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, или залог иного имущества, поручительство третьего лица;

В- нотариально заверенную расписку налогоплательщика на указанную в решении сумму обязательств;

В- подписку о невыезде налогоплательщика с места жительства.

## ВЫБОР

8. По выявленным налоговым органом нарушениям, за которые физические лица или должностные лица организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку:

В- обязано предложить налогоплательщику их устранить, а в случае неисполнения законного требования передать материалы по делу на рассмотрение в территориальные подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов, в субъектах Российской Федерации;

В- составляет протокол об административном правонарушении в пределах своей компетенции;

В- передает материалы по делу в территориальные органы МВД.

## ВЫБОР

9. Дело об административном нарушении считается возбужденным с момента:

В- обнаружения административного правонарушения;

В- рассмотрения материалов об административном правонарушении судьей;

В- составления протокола или определения об административном правонарушении;

В- наступления следующего налогового периода.

## **Практическое занятие № 7.**

Порядок оформления результатов камеральной проверки и принятие решений по ним. Изучение акта по результатам камеральной налоговой проверки.

1. Изучение лекционного материала по теме занятия. Изучение презентации

2. Изучение нарушений, которые отражаются в акте камеральной налоговой проверки, согласно НК РФ.

3. Изучение налоговых санкций, причитающихся за налоговые нарушения.

4. Изучение обстоятельств, исключаящих вину лица в совершении налогового правонарушения, согласно ст. 101, 111, 113, 116 -125 НК РФ.

**Налоговое правонарушение** — это виновно совершенное, противоправное (совершенное в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

### Элементы налогового правонарушения

Элемент налогового правонарушения	Определение, структура
1. Объект налогового правонарушения	Урегулированные и защищенные законом общественные ценности и блага, которым наносится вред соответствующим противоправным действием (бездействием). Его составные части: установленный законом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов; порядок осуществления налоговой отчетности; порядок учета налогоплательщиков; порядок осуществления налогового контроля
2. Объективная сторона	Противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность, его юридически нежелательные результаты для публичного правопорядка в сфере налогообложения и юридически значимая причинная связь между ними
3. Субъективная сторона	Юридическая вина правонарушителя в форме умысла или неосторожности
4. Субъект	Лицо, совершившее правонарушение: налогоплательщик, плательщик сборов, налоговый агент, лица, способствующие осуществлению налогового контроля (эксперт, переводчик, специалист и пр.)

Рассмотрим подробно основные принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений, которые представлены на рисунке.

Принцип законности заключается в том, что ответственность за совершение налогового правонарушения может наступать лишь по основаниям и в порядке, предусмотренном НК РФ.

Принцип однократности наказания реализуется путем исполнения ч. 1 ст. 50 Конституции РФ, согласно которой установлена правовая гарантия защиты конституционных прав физических и юридических лиц от налоговых репрессий. В соответствии с принципом однократности наказания никто не



**Рис. 6.2. Обстоятельства, при которых налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности**

может быть повторно привлечен к налоговой ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Определение камеральной налоговой проверки.
2. Что является целью камеральной налоговой проверки.
3. Какие источники информации используются при проведении камеральной налоговой проверки.

4. Какие документы налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган с интерпретацией финансовой, бухгалтерской и иной информацией, содержащейся в учетно-отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.
5. В каких случаях налоговый орган для проведения камеральной налоговой проверки может истребовать дополнительные документы, кроме налоговой и бухгалтерской отчетности.
6. Охарактеризуйте порядок проведения камеральной налоговой проверки.
7. Охарактеризуйте порядок оформления камеральных налоговых проверок
8. В отношении каких налогов может проводиться камеральная налоговая проверка.
9. В какие сроки проводятся камеральные налоговые проверки .
10. Перечислите права налогоплательщиков и налоговых органов при проведении камеральной налоговой проверки.

### ***Ситуационные задачи к практическому занятию № 7.***

#### ***Задача 1.***

В 2012 г. организацией при проведении камеральной налоговой проверки организацией в нарушение п.9.ст.259. «Методы и порядок расчета сумм амортизации» Налогового кодекса РФ к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 420000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, а в результате чего сумма амортизации была завышена на 50000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи

декларации по налогу на прибыль за год. Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

### ***Задача 2***

Физическое лицо 1 марта 2007 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 5000000 руб. на шесть месяцев из расчета 4% годовых. Ссуда возвращена своевременно с процентами.

Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог дохода в виде материальной выгоды?

### ***Задача 3***

Физическое лицо 1 февраля 2007 г. получило ссуду в размере 240000 руб. на два года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определите материальную выгоду, включаемую ежемесячно в совокупный облагаемый доход сотрудника.

### ***Задача 4***

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

### ***Задача 5***

Сотрудница, состоящая в штате организации и поручающая в месяц доход в размере 8000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй — студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

### ***Задача 6***

Физическое лицо, проживающее постоянно в Российской Федерации, получило в отчетном году в Российской Федерации авторское вознаграждение — 40000 руб., а в США — авторское вознаграждение — 1000 долл. США.

Налог в США удержан по ставке 15% (курс доллара условно — 26,20 руб.).  
Определите сумму налога, подлежащую уплате в Российской Федерации.

### ***Задача 7***

Исчислите налог на доходы физических лиц, если сумма страховой выплаты - 40000 руб., сумма единовременно внесенных страховых взносов - 5000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора - 10,5 %. С момента выплаты страхового взноса до наступления страховой выплаты два года.

### **Практическое занятие № 8.**

Организация и проведение выездной налоговой проверки. Контроль правильности исчисления и уплаты налогов для выбора инструментальных средств в целях обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обоснование своего выбора.

1. Изучение лекционного материала по теме занятия. Изучение презентации
2. Изучение основных документов о налогоплательщике, являющихся основанием для составления заключения для проведения выездной налоговой проверки.
3. Изучение критериев риска совершения налоговых правонарушений.
4. Изучение и подсчет самостоятельной оценки рисков по результатам обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обоснование своего выбора.
5. Изучение порядка проведения выездной налоговой проверки.
6. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
7. Рассмотрение и изучение акта выездной налоговой проверки: вводной, описательной и итоговой частей.
8. Изучение статей НК РФ, предусмотренных и отраженных в акте выездной налоговой проверки (ст.100 НК РФ).

*Вопросы для обсуждения:*

1. Дать определение выездной налоговой проверки.
2. Основная цель выездной налоговой проверки.
3. Определить критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
4. Каковы основные источники информации для проведения выездной налоговой проверки.
5. Охарактеризовать порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Охарактеризовать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки.
7. Охарактеризовать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки.
8. Охарактеризовать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки

### **Практическое занятие № 9.**

Методики расследования уклонения от уплаты налогов. Составление акта по результатам проверки.

1. Изучение лекционного материала по теме занятия. Изучение презентации
2. Изучение структуры и правил заполнения акта выездной налоговой проверки.
3. Изучение основных требований к оформлению результатов выездной налоговой проверки.
4. Изучение статей НК РФ, предусмотренных и отражающих налоговые правонарушения в акте выездной налоговой проверки.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
2. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки.
3. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки.

4. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований.
5. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки.
6. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки.
7. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки.
8. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.

***Практическое задание:***

1. Составить и подробно описать со ссылками на статьи НК РФ описательную часть акта выездной налоговой проверки.

***Тестовые задания***

**ВЫБОР**

1. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано в судебном порядке:

В- только при наличии адвоката у налогоплательщика;

В- только при наличии неоспоримых доказательств невиновности налогоплательщика;

В- только после его обжалования в вышестоящем налоговом органе.

**ВЫБОР**

2. Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа в течение:

В- одного месяца со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

В- трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

В- шести месяцев со дня, когда такой акт был составлен.

**ВЫБОР**

3. Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается:

- В- до момента вступления в силу обжалуемого решения;
- В- после вступления в силу обжалуемого решения;
- В- в момент вступления в силу обжалуемого решения.

#### ВЫБОР

4. Судебное обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем:

- В- подачи искового заявления в Конституционный Суд;
- В - подачи искового заявления в административный суд;
- В- подачи искового заявления в арбитражный суд.

#### ВЫБОР

5. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган вправе:

- В- оставить жалобу без удовлетворения;
- В- отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении, изменить решение или вынести новое решение;
- В- направить жалобу на рассмотрение в Минфин РФ;
- В- отложить на шесть месяцев рассмотрение жалобы для получения от нижестоящих налоговых органов документов (информации), необходимых для ее рассмотрения.

#### ВЫБОР

6. Вопрос о принятии искового заявления к производству арбитражного суда решается судьей единолично:

- В- в течение 10 дней со дня поступления искового заявления в арбитражный суд;
- В- в момент принятия искового заявления;
- В- в течение пяти дней со дня поступления искового заявления в арбитражный суд.

#### ВЫБОР

7. Дело о налоговом правонарушении рассматривается арбитражным судом первой инстанции в срок, не превышающий ... месяцев со дня поступления заявления в арбитражный суд, включая срок на подготовку дела к судебному разбирательству и на принятие решения по делу:

- В- трех;
- В- шести;

В- девяти.

## ВЫБОР

8. Какие ненормативные акты налогового органа могут быть обжалованы в суде только после обжалования в вышестоящем налоговом органе:

В- требование об уплате налога и сбора;

В- решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

В- решение о приостановлении операций по счетам в банке;

В- постановление по делу об административном правонарушении.

### **Темы самостоятельных работ по дисциплине**

#### ***1. Материал для самостоятельного изучения студентом к теме № 1.***

Основное содержание и главная цель налогового контроля.

Охарактеризовать территориальную структуру налоговых органов

Основные полномочия Федеральной налоговой службы, налоговых инспекций.

Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.

Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере экономической безопасности. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в области обмена информацией в сфере экономической безопасности.

#### ***2. Материал для самостоятельного изучения студентом к теме № 2.***

Основные методы и признаки налоговых проверок. Различие задач и методов камеральных и выездных налоговых проверок. Мероприятия, проводимые налоговыми органами на различных этапах налогового контроля. Основные методы налогового контроля и их преимущество при проведении налоговых проверок. Основные группы форм налогового контроля.

#### ***3. Материал для самостоятельного изучения студентом к теме № 3.***

Основные цели при проведении инвентаризации имущества предприятия. Последствия налогоплательщика при выявлении несоответствия фактического наличия имущества и данных бухгалтерского учета. Экспертиза как метод

налогового контроля и ее задачи. Условия, при которых свидетели, понятые, эксперты, участвуют при осуществлении налогового контроля. Порядок проведения осмотра территорий, помещений, документов и предметов и проведения выемки. Истребование документов и информации налоговыми органами у экономических субъектов.

#### ***4. Материал для самостоятельного изучения студентом к теме № 4.***

Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной и выездной налоговых проверок, на стадии рассмотрения материалов проверок, вне налоговых проверок. Основные источники информации при проведении камеральных налоговых проверок. Документы налогоплательщика, необходимые для представления в налоговые органы. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Основные критерии отбора налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки. Основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

### **Самостоятельные работы**

#### ***Самостоятельное изучение студентом темы № 1***

Основное содержание и главная цель налогового контроля. Охарактеризовать территориальную структуру налоговых органов. Основные полномочия Федеральной налоговой службы, налоговых инспекций. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере экономической безопасности. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в области обмена информацией в сфере экономической безопасности.

1. Изучение методического материала по теме [1], [3] [2] [5] [6]
2. Изучение презентации по теме занятия [ 7 ]
- 3 Обсуждение материала по теме занятия
4. Домашнее задание для самостоятельного изучения материала по теме [ 7 ], [1], [3] [2] [5] [6]

### ***Самостоятельное изучение студентом темы № 2.***

Основные методы и признаки налоговых проверок. Различие задач и методов камеральных и выездных налоговых проверок. Мероприятия, проводимые налоговыми органами на различных этапах налогового контроля. Основные методы налогового контроля и их преимущество при проведении налоговых проверок. Основные группы форм налогового контроля.

1. Изучение методического материала по теме [1], [3] [2] [6]
2. Изучение презентации по теме занятия [ 8 ]
- 3 Обсуждение материала по теме занятия и решение тестовых заданий.
4. Домашнее задание для самостоятельного изучения материала по теме [ 7 ], [1], [3] [2] [6] [ 8 ]

### ***Самостоятельное изучение студентом темы № 3***

Основные цели при проведении инвентаризации имущества предприятия. Последствия налогоплательщика при выявлении несоответствия фактического наличия имущества и данных бухгалтерского учета. Экспертиза как метод налогового контроля и ее задачи. Условия, при которых свидетели, понятые, эксперты, участвуют при осуществлении налогового контроля. Порядок проведения осмотра территорий, помещений, документов и предметов и проведения выемки. Истребование документов и информации налоговыми органами у экономических субъектов.

1. Изучение методического материала по теме [1], [3] [2] [6]
2. Изучение презентации по теме занятия [ 8 ]
- 3 Обсуждение материала по теме занятия и решение тестовых заданий.
4. Решение ситуационных задач по теме занятия [6 ] [ст.20-23]
5. Домашнее задание для самостоятельного изучения материала по теме [ 7 ], [1], [3] [2] [6]

### ***Самостоятельное изучение студентом темы № 4***

Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной и выездной налоговых проверок, на стадии рассмотрения материалов проверок, вне налоговых проверок. Основные источники информации при проведении

камеральных налоговых проверок. Документы налогоплательщика, необходимые для представления в налоговые органы. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Основные критерии отбора налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки. Основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

1. Изучение материала по теме [1], [2] [6 ]
2. Изучение презентации по теме занятия [ 8 ]
- 3 Обсуждение материала по теме занятия. Изучение основных источников информации при проведении выездной и камеральной налоговых проверок.
4. Решение ситуационных задач по теме занятия [6 ][ст.20-23; 26-28]
5. Домашнее задание для самостоятельного изучения материала по теме [ 8 ], [1], [3] [2] [6]

## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок. [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. -166 с. ЭБС "Книгафонд": [//www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru)
2. Шувалова Е. Б. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Шувалова Е. Б., Солярик М. А., Шувалов А. Е. и др. М.: Издат. Центр ЕАОИ, 2011 г.- 300с. - ЭБС "Книгафонд": [//www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru)
3. Воронов А. Е. Налоговый контроль в РФ. Издательство: М. Лаборатория книги, 2012 г.- 122с. - ЭБС "Книгафонд": [//www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru).
4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение: учебник Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Мишина Е. Б., и др. Издательство: Юнити-Дана,2015 г. ЭБС "Книгафонд": [//www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru)
5. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академ. бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с. [Электронный ресурс]: [//www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)

6. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 405 с. [Электронный ресурс]: [//www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)
7. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 446 с. [Электронный ресурс]: [//www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)
8. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. [Электронный ресурс]: [//www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)
9. Презентационный материал по курсу «Организация и методика проведения налоговых проверок»
10. Кузьменко, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : Учеб. пособие/ Под ред. В.В. Кузьменко.- М.: ИНФРА-М,2012.- 186с. ЭБС "Книгафонд": [//www.knigafund.ru](http://www.knigafund.ru)

*Учебное издание*

**Мейтова** Анна Николаевна

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ  
ПРОВЕРОК**

Печатается в авторской редакции  
Технический редактор Н.С. Федорова

Подписано в печать 18.10.17. Формат 60×84/16.  
Бумага газетная. Ризография. Усл. печ. л. 2,79.  
Тираж      экз. Изд. № 90250. Заказ      .

Редакционно-издательский центр ФГБОУ ВО РГУПС.

---

Адрес университета: 344038, г. Ростов н/Д, пл. Ростовского Стрелкового Полка  
Народного Ополчения, д. 2.