

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт Экономики и Бизнеса

Вершинина Е.Л.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И
МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**

для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и
специальности 380501 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» / составитель: Е.Л. Вершинина. - Ульяновск: УлГУ, 2019., 25 с.

Настоящие методические указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Организация и методика проведения налоговых проверок».

В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс решением Ученого Совета ИЭиБ УлГУ (протокол № 221/07 от 21.03.2019 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок. Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.....	4
3. Тема 2. Основы организации камеральных налоговых проверок.....	7
4. Тема 3. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.....	10
5. Тема 4. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.....	12
6. Тема 5. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок.....	14
7. Тема 6. Порядок проведения выездных налоговых проверок.....	16
8. Тема 7. Оформление результатов выездных налоговых проверок.....	18
9. Тема 8. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.....	20
10. Тема 9. Контроль цен в целях налогообложения. Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков.....	23

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/444803>.

2.Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 278 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10291-8.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок.

Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1.Характеристика субъектов налоговых правоотношений, их права и обязанности. Формы и виды налогового контроля.

2.Государственные органы налогового контроля, их задачи, функции. Учет организаций и физических лиц как форма осуществления налогового контроля. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в налоговом процессе.

3.Международные налоговые отношения.

4.Сферы и условия проведения мероприятий налогового контроля.

5.Характеристика мероприятий, реализуемых при проведении камеральных налоговых проверок. Участие свидетеля. Осмотр. Экспертиза. Участие переводчика. Участие понятых. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.9-53 [1]

Вопрос 2 изложен на с.15-49. [2]

Вопрос 3 изложен на с.32-53 [1]

Вопрос 4 изложен на с.53-61. [1]

Вопрос 5 изложен на с.53-61. [1]

Контрольные вопросы:

1. Назовите обязанности работников налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок.

2. Каковы права налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок?

3. В чем особенность налогового контроля как одного из важнейших институтов налогового законодательства?

4. Назовите основные формы и виды налогового контроля.
5. Каковы задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ?
6. Чем определяется порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей?
7. Перечислите основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля?
8. В чем отличия налогового правонарушения от налогового преступления?
9. Дайте характеристику обстоятельствам, смягчающим и(или) отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения?
10. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
11. Назовите виды налоговых правонарушений, предусмотренные налоговым кодексом РФ?
12. Какова мера налоговой ответственности за несвоевременную постановку на учет налогоплательщиков?
13. Какие налоговые санкции могут быть предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
14. Каков порядок определения срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
15. Назовите возможные формы исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
16. Каков порядок взыскания налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента)?
17. В каком порядке осуществляется приостановление операций по счетам в банках организаций при невыполнении налоговых обязательств?
18. В каких случаях в качестве обеспечительной меры выполнения налоговых обязательств применяется залог имущества, арест имущества, поручительство?
19. Пеня является налоговой санкцией или обеспечением выполнения налогового обязательства?
20. В каких случаях проводится осмотр помещений в процессе налоговой проверки?
21. Какими документами оформляется участие эксперта и свидетеля в ходе проверки?
22. Кто принимает решение и что является основанием для привлечения понятых в ходе налоговой проверки?
23. Кто назначает экспертов при рассмотрении материалов налоговой проверки в суде?
24. Какие действия налоговых органов предполагает процедура истребования документов при проведении налоговой проверки?
25. Каков порядок выемки документов при проведении налоговой проверки?
26. Какими законодательными и(или) нормативно-правовыми актами регламентируется порядок проведения налоговых проверок?
27. В чем отличие камеральной и выездной налоговых проверок?
28. Каковы задачи камеральной налоговой проверки?
29. Сроки проведения камеральной налоговой проверки?
30. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок?
31. Каков порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Предприятие 18.02.2018 г. представило в Инспекцию декларацию по налогу на прибыль за 2017 год, согласно которой сумма исчисленного налога составила 0 руб. Предприятие, руководствуясь пунктом 7 статьи 78 НК РФ, обратилось 24.02.2018 г. В Инспекцию с заявлением № 366 (лист дела 39) о возврате на его расчетный счет

переплаты по налогу на прибыль в сумме 11500000 руб. Налогоплательщик 05.04.2018 г. повторно направил в Инспекцию заявление № 649 о возврате указанной суммы налога на прибыль, а также о начислении процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль. Инспекция письмом от 12.04.2018 г. № 13-06/3081 отказала Предприятию в возврате 11500000 руб. налога на прибыль в связи с отсутствием по состоянию на 24.03.2018 г. данной суммы переплаты по налогу на лицевом счете заявителя (лист дела 41). Налоговый орган также сообщил, что в соответствии с пунктом 4 статьи 289 НК РФ налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, по мнению Инспекции, датой образования переплаты по итогам 2007 года является 28.03.2018 г. В дальнейшем Инспекция 04.05.2018 г. сообщила Предприятию о проведении зачета на 12966043 руб. переплаты по налогу на прибыль в счет уплаты авансовых платежей по этому налогу за I квартал 2018 года. Предприятие в письме от 12.05.2018 г. № 923 просило Инспекцию зачесть в счет уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль 2847200 руб. переплаты по налогу на прибыль в территориальный бюджет и 904300 руб. переплаты в федеральный бюджет. Налогоплательщик также попросил перечислить на его расчетный счет 164630 руб. процентов, начисленных в соответствии с пунктами 2 и 9 статьи 78 НК РФ за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль (лист дела 70). Поскольку Инспекция не перечислила Предприятию указанную сумму процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога, Предприятие обратилось в арбитражный суд.

Необходимо:

- на основании приведенных данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль и, на той основе, акт камеральной проверки
- вынести решение по результатам сверки;
- сделать выводы и дать рекомендации.

Ситуация 2. Налоговым органом проведена налоговая проверка организации - налогоплательщика, оказывающей услуги телефонной связи. Налоговый орган установил, что в проверяемый период налогоплательщик заключал договоры с физическими лицами о внесении финансовых средств на реконструкцию и развитие телефонных сетей. В соответствии с заключенными договорами этим лицам гарантировалось первоочередное заключение договоров на пользование местной телефонной связью. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно не включал в налоговую базу платежи по договорам, предоставляющим физическим лицам права на первоочередное заключение договоров. По результатам проведенной налоговой проверкой налоговым органом налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.

Обоснуйте, правомерно ли такое решение налогового органа?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве к законодательству о налогах и сборах.

2. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- с) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.

3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

- а) любых мероприятий налогового контроля;
- б) выездных налоговых проверок;
- с) выездных и камеральных налоговых проверок.

5. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- а) налоговых проверок;
- б) проверки данных учета и отчетности;
- с) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

6. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о суммах уплаченных налогов и сборов;
- с) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

7. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) 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;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

Тема 2. Основы организации камеральных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1.Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам.

2.Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа.

3.Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.125-129. [1] и с.49-104 [2]

Вопрос 2 изложен на с.189-222 [1] с.205-244 [2]

Вопрос 3 изложен на с.222-256[1] и с.219-244 [2]

Контрольные вопросы:

1. Какие документы представляются в налоговые органы вместе с налоговыми декларациями для проведения камеральных налоговых проверок?
2. Могут ли быть увеличены сроки проведения камеральной налоговой проверки?
3. Должен ли присутствовать налогоплательщик при рассмотрении материалов камеральной проверки?
4. Кто принимает решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности) налогоплательщика за совершение налогового правонарушения?
5. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки?
6. Кто принимает решение о наложении административной ответственности на работников организации-налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений?
7. Могут ли запрашиваться дополнительные материалы у других организаций по поводу вопросов, рассматриваемых в ходе камеральной налоговой проверки?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Инспекцией ФНС России по результатам камеральной проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за июнь 2018 г. и документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, представленных ОАО «Автоматика», приняты Решения от 03.10.2018 г. № 11-589Э об отказе в применении налоговой ставки 0 процентов по операциям при реализации товаров на сумму 508290 руб. и об отказе в возмещении налога на добавленную стоимость в сумме 89446 руб., № 11-589Э/1 о доначислении налога на добавленную стоимость в сумме 13956 руб. и привлечении общества к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа в размере 2791 руб. Не согласившись с решениями инспекции, ОАО «Автоматика» обратилось с заявлением в суд.

Необходимо:

- на основании данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;
- вынести решение по результатам проверки;
- сделать выводы и дать рекомендации.

Ситуация 2. По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 3. В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по единому социальному налогу за 2007 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По

результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по единому социальному налогу за 2017 г. оттиска почтового штемпеля (штампа "Почта России") с датой отправления 01.04.2018. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2018 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

- а) только лично;
- б) лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- в) лично или в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

2. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

- а) отправки почтового отправления с описью вложения;
- б) поступления в налоговый орган;
- в) присвоения входящего номера.

3. Налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации:

- а) факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;
- б) недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;
- в) опечаток, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

4. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение:

- а) 3 месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
- б) 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации;
- в) 6 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

5. Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

- а) 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки;
- б) 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах;
- в) 2 месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах.

Тема 3. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки.

2. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков.

3. Проверка уточненных налоговых деклараций.

4. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.123-127 [2]

Вопрос 2 изложен на с.127-129 [2]

Вопрос 3 изложен на с.129-158 [2]

Вопрос 4 изложен на с.129-158 [2]

Контрольные вопросы:

1. Регламентируется ли перечень документов, с которыми должностные лица налоговых органов вправе ознакомиться и которые могут быть истребованы или изъяты в ходе проверки?

2. Каковы сроки предоставления документов при выездной налоговой проверке?

3. Каковы основания для продления сроков предоставления документов работникам налоговых органов?

4. В каких случаях плательщик может предоставлять дополнительные документы для проведения камеральной налоговой проверки?

5. Что может служить основанием для выемки документов?

6. Возможно ли истребование документов у налогоплательщика вне рамок налоговой проверки?

7. Какая информация может быть истребована у банков в рамках камеральной налоговой проверки?

8. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?

9. Каков порядок обжалования решений налоговых органов по результатам камеральной налоговой проверки?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, не включив в нее балансовую стоимость жилых помещений (комнат), переданных в собственность на безвозмездной основе физическим лицам, поскольку данная операция не является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию п. 1 ст. 39 НК РФ, в силу чего не применима в данном случае льгота по налогу, предусмотренная пп. 22, 23 п. 3 ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли подобное решение налогового органа?

Ситуация 2. Как следует из материалов дела, в ходе проведения камеральной проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2018 года, представленной ООО «Дева», Межрайонной инспекцией ФНС РФ в порядке ст. ст. 31, 88, 93 НК РФ в адрес общества было направлено требование от 19.11.2008 г. № 10-5451 о представлении в пятидневный срок копий книги покупок, счетов-фактур по приобретенным товарам, платежных поручений по уплате налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам. Поскольку документы не были представлены налогоплательщиком в установленный срок, инспекцией принято Решение от 10.12.2018 г. № 698-К о привлечении общества к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ в виде штрафа в размере 150 руб. В связи с тем, что штраф не был уплачен ООО «Дева» в добровольном порядке в срок, указанный в требовании от 16.12.2018 г. № 1727-К, налоговый орган обратился с настоящим заявлением в суд.

Необходимо:

- на основании данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;
- вынести решение по результатам проверки;
- сделать выводы и дать рекомендации.

Тесты для самостоятельной работы:

1. Порядок ведения учета налоговых поступлений в налоговых органах определен:

- а) Федеральным законом о налоговых органах;
- б) НК РФ;
- в) приказом Минфина России;
- г) приказом ФНС России.

2. Под учетом налоговых поступлений в налоговых инспекциях понимается:

- а) ведение счетов бухгалтерского учета по принципу двойной записи (дебет и кредит);
- б) методологическое обеспечение правил ведения бухгалтерского учета для налогоплательщиков;
- в) разработка регистров налогового учета для целей налогообложения прибыли организаций;
- г) ведение карточек расчетов с бюджетом («РСБ»), реестров и других ведомостей.

3. Обязательство налогоплательщика по уплате налогов устанавливается налоговым органом на основе:

- а) налоговых деклараций;
- б) протокола об обследовании имущественного положения налогоплательщика;
- в) заключенного с налогоплательщиком соглашения;
- г) аудиторского заключения.

4. Налоговые органы открывают карточки «РСБ» в следующем порядке:

- а) по видам налогов в целом по всем налогоплательщикам;
- б) по каждому налогоплательщику, виду налогов (сбора) и виду бюджета;
- в) по каждому налогоплательщику по совокупности всех уплачиваемых им налогов;
- г) согласно заявлению налогоплательщика.

5. Налоговые органы ведут карточки «РСБ» в следующем порядке:

- а) с даты государственной регистрации нарастающим итогом;
- б) с даты присвоения идентификационного номера налогоплательщика нарастающим итогом;

- в) в соответствии с налоговым периодом (за каждый месяц или квартал);
- г) с начала календарного года и до его окончания нарастающим итогом за календарный год.

6. В карточках «РСБ» налоговый орган применяет следующий порядок погашения задолженности при недостаточности поступления сумм для полного погашения числящейся за налогоплательщиком задолженности по налогу, пени и штрафам:

- а) пропорционально сумме задолженности;
- б) сначала погашается налог, затем пени и штрафы;
- в) сначала погашаются пени и штрафы, затем налог;
- г) в календарной очередности начисленных и уплаченных сумм налогов, пени и штрафов.

Тема 4. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования.

2. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации.

3. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.84-123 [1]

Вопрос 2 изложен на с.94-123 [1] и с.129-137 [2]

Вопрос 3 изложен на с.94-123 [1] и с.129-137 [2]

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные этапы планирования выездных налоговых проверок.
2. Какие категории плательщиков подлежат обязательному включению в проект плана выездных налоговых проверок?
3. Какие факторы оказывают влияние на выбор способов и методов анализа деятельности плательщиков в целях отбора объектов для выездных налоговых проверок?
4. Каковы особенности формирования и утверждения планов ВВП по крупнейшим налогоплательщикам?
5. Каков порядок внесения изменений (корректировки) в план ВВП?
6. Какие реквизиты должен содержать план ВВП?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

Ситуация 2. Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа.

Обоснуйте, правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 3. В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2018. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2018, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2018.

Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Тесты для самостоятельной работы:

1. План выездных налоговых проверок составляется на:

- a) год;
- b) месяц;
- c) квартал.

2. Какое количество критериев налоговых рисков закреплено Концепцией системы планирования выездных проверок:

- a) 11;
- b) 13;
- c) 12.

3. Вправе ли налогоплательщики самостоятельно оценивать вероятность включения их в план выездных налоговых проверок:

- a) да вправе;
- b) нет не вправе;
- c) да в праве в исключительных случаях.

4. Планирование выездных проверок – это:

- a) открытый процесс, построенный на целенаправленном отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок по критериям риска совершения налогового правонарушения
- b) планирование выездных налоговых проверок является сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов;

с) мероприятие налогового контроля.

5. Планирования выездных налоговых проверок установлено:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Федеральным законом;
- с) концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.

Тема 5. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел.

2. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок.

3. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок Налогоплательщиков - организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков - организаций.

4. Место проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.129-139 [1] и с.158-202 [2]

Вопрос 2 изложен на с.158-202 [2]

Вопрос 3 изложен на с.158-202 [2]

Вопрос 4 изложен на с.158-202 [2]

Контрольные вопросы:

- 1. Каковы цели и задачи выездной налоговой проверки?
- 2. Что должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки?
- 3. Каковы основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел?
- 4. Назовите виды (группы) ограничений при проведении выездных налоговых проверок.
- 5. Каковы особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения?
- 6. Что может служить местом проведения выездной налоговой проверки и при каких условиях?
- 7. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для

принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома.

Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 2. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Тесты для самостоятельной работы:

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

- a) 2 месяцев; указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях – до 6 месяцев;
- b) 2 месяцев; указанный срок не может быть продлен;
- c) 3 месяцев.

2. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня:

- a) вынесения решения о назначении проверки;
- b) вручения решения о назначении проверки проверяемому лицу (его представителю);
- c) составления справки о проведенной проверке.

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

- a) допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ;
- b) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- c) осмотра помещений.

4. Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается:

- a) выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период;
- b) вторая выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года;
- c) выездная налоговая проверка, проводимая одновременно по нескольким налогам.

5. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- a) только вышестоящим налоговым органом;
- b) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного;

с) 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:

- а) 2 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
- б) 3 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;
- с) 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:

- а) 10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе;
- б) 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке;
- с) 10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке.

Тема 6. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами

2. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

3. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.129-139 [1]

Вопрос 2 изложен на с.158-202 [2]

Вопрос 3 изложен на с.158-202 [2]

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте особенности:

-организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков - организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения;

-особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков.

2. Каков порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки?

3. Назовите возможные основания для проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного?
4. Что может служить основанием для продления сроков проведения выездных налоговых проверок?
5. Опишите порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное неперечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде "неофициальной" заработной платы сумм дохода.

Обоснуйте, правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 2. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию.

Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении:

- а) служебных удостоверений и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;
- б) служебных удостоверений должностных лиц налогового органа;
- с) решения вышестоящего налогового органа.

2. Осмотр территорий, помещений налогоплательщика может проводиться:

- a) при проведении выездной налоговой проверки;
- b) при проведении камеральной налоговой проверки;
- c) вне рамок выездной налоговой проверки, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля.

3. В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

- a) истребование документов у проверяемого лица, а также у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы;
- b) истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы;
- c) проведение экспертизы, выемка документов.

4. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

- a) 7 дней со дня направления требования;
- b) 10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу;
- c) 15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу.

5. Документы (информация) о налогоплательщике или информация о конкретных сделках могут быть истребованы у:

- a) контрагентов или у иных лиц, располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;
- b) проверяемого налогоплательщика;
- c) контрагентов или участников сделки.

6. Выемка документов и предметов допускается, если:

- a) для проведения камеральной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица;
- b) для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены;
- c) в любом случае при проведении выездной налоговой проверки.

7. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица:

- a) не достигшие 16-летнего возраста;
- b) которые вследствие болезни не в состоянии явиться в налоговый орган;
- c) которые в силу своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Тема 7. Оформление результатов выездных налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Порядок оформления окончания проведения выездной налоговой проверки. Формирование справки о проведенной выездной налоговой проверке. Требования к составлению Акта выездной налоговой проверки. Оформление решений налогового органа, принятых в ходе выездной налоговой проверки в отношении проверяемого лица.

2. Рассмотрение результатов налоговой проверки в налоговом органе. Утверждение результатов налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.189-220 [1] и с. 205-219 [2]

Вопрос 2 изложен на с.189-220 [1] и с. 205-219 [2]

Контрольные вопросы:

1. Какой документ фиксирует момент окончания проведения выездной налоговой проверки?
2. Сколько экземпляров акта налоговой проверки должно быть составлено?
3. Является ли обязательным проведение выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогового агента (ООО), в ходе которой установлено, что в проверяемом периоде из состава ООО в установленном порядке вышло физическое лицо и ему было выдано в натуре нежилое помещение, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал. Налоговый орган посчитал, что с дохода физического лица в виде действительной стоимости его доли, превышающей сумму его первоначального вклада в уставный капитал, налоговый агент обязан был исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога с такого дохода, однако им это сделано не было. Принятым по результатам проверки решением налоговый агент привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ.

Налогоплательщик указал, что возможности удержать налог у него не было, так как денежных выплат в отношении физического лица он не производил и об этом в установленный срок уведомил налоговый орган.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

Ситуация 2. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил не включение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока.

Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ.

Правомерно ли указанное решение налогового органа, если возможность замены выдачи работникам по установленным нормам молока в размере, эквивалентном стоимости молока, была предусмотрена коллективным договором, действующим у налогового агента, и предоставлялась по письменным заявлениям работников?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

- а) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;
- б) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц;
- с) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

2. К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста;
- в) организации и физические лица, достигшие 18-летнего возраста.

3. К обстоятельствам, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

- а) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- в) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

4. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- б) тяжелое финансовое положение юридического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- в) совершение правонарушения вследствие выполнения письменных разъяснений финансовых или налоговых органов.

5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) 1 год со дня совершения налогового правонарушения;
- б) 3 года со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
- в) 3 года со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки.

6. При наличии обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения:

- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза;
- б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100 %;
- в) лицо не подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Тема 8. Разрешение споров по результатам налоговых проверок.

Основные вопросы темы:

1. Формы и виды разрешения налоговых споров.
2. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров.
3. Налоговое производство о налоговых правонарушениях. Практика разрешения налоговых споров арбитражными судами.
4. Практика разрешения налоговых споров ВАС. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров в практике работы налогоплательщиков.

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 изложен на с.222-256 [1] и с.205-227 [2]
Вопрос 2 изложен на с.222-256 [1]

Вопрос 3 изложен на с.222-256 [1] и с.205-227 [2]

Вопрос 4 изложен на с.222-256 [1] и с.205-227 [2]

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой система досудебного разрешения налоговых споров?
2. Каков порядок обжалования решений налоговых органов?
3. Какие решения может вынести руководитель налогового органа по результатам налоговой проверки?
4. Каков порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров?

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счете-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Ситуация 2. ОАО «Совтрансавто-Холдинг» была представлена в налоговый орган уточненная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0% за декабрь 2008 года. По результатам камеральной налоговой проверки представленной уточненной налоговой декларации Межрайонной инспекции ФНС России принято Решение от 23.08.2009 г. № 332 о привлечении ОАО «Совтрансавто-Холдинг» к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ, в виде штрафа в сумме 102680 руб., доначислении НДС в сумме 513400 руб. Не согласившись с решением налогового органа, ОАО «Совтрансавто-Холдинг» обратилось в арбитражный суд с заявлением, а налоговый орган предъявил встречные требования о взыскании налоговой санкции.

В результате камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации за декабрь 2008 года, представленной 24.05.2009 г., инспекция выявила, что в разделе 2 «Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0% по которым не подтверждено» по коду строки 820 «Сумма налога, ранее уплаченная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации работ (услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым не подтверждена, по работам (услугам) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортированных за пределы Российской Федерации товаров и импортированных в РФ, и иных подобных работ (услуг)» ОАО «Совтрансавто-Брянск-Холдинг» заявлена сумма 513400 руб. В разделе 2 по коду строки 390, 470 «Реализация работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортированных за пределы Российской Федерации товаров и импортированных в РФ, и иные подобные работы (услуги)» данные отсутствуют. В этой связи инспекция посчитала, что вычеты в сумме 513400 руб. не могут быть заявлены, так как нарушены п. 8 ст. 171 и п. 6 ст. 176 Налогового кодекса РФ. В кассационной жалобе инспекция не

отрицает, что данная сумма вычета была заявлена в налоговой декларации за декабрь 2003 года, представленной первоначально (20.01.2009 г.), и подтверждена Решениями инспекции от 19.04.2009 г. №№ 393, 394. Таким образом, правомерность применения налогового вычета в сумме 513 400 руб. была подтверждена Решениями инспекции от 19.04.2009 г. №№ 393, 394 после представления первоначальной декларации за декабрь 2003 года и не подтверждена Решением этой же инспекции от 23.08.2009 г. № 332 после представления уточненной налоговой декларации за декабрь 2008 года.

Необходимо:

- на основании данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ;
- вынести решение по результатам проверки;
- сделать выводы и дать рекомендации.

Тесты для самостоятельной работы:

1. В вышестоящий налоговый орган или суд могут быть обжалованы:

- a) акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права;
- b) акты налоговых органов нормативного характера;
- c) любые действия или бездействие должностных лиц налоговых органов.

2. Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в вышестоящий налоговый орган в течение:

- a) 10 рабочих дней со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
- b) 10 рабочих дней со дня получения соответствующего решения лицом (его представителем), в отношении которого было вынесено решение;
- c) 1 года со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

3. Пропущенный срок на обжалование может быть восстановлен:

- a) не может быть восстановлен;
- b) в судебном порядке;
- c) вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом при наличии уважительной причины по заявлению лица, подающего жалобу.

4. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу):

- a) не исключает права на последующую подачу аналогичной жалобы в суд;
- b) не исключает права повторно обратиться в этот же вышестоящий орган (к вышестоящему должностному лицу) с жалобой по тому же предмету и основаниям;
- c) исключает право на последующее обращение с аналогичной жалобой в суд.

5. Отзыв жалобы лицом, подавшим жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе:

- a) прерывает срок на обжалование;
- b) приостанавливает срок на рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом;
- c) лишает подавшее жалобу лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

7. Возражения по акту налоговой проверки могут быть представлены налогоплательщиком в налоговый орган в течение:

- a) 10 календарных дней;
- b) 15 рабочих дней;
- c) 1 месяца.

8. Срок на представление возражений по акту об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях, исчисляется:

- a) со дня составления акта должностным лицом налогового органа;
- b) со дня направления акта налогоплательщику по почте заказным письмом;
- c) со дня получения акта лицом, совершившим налоговое правонарушение.

9. Полномочия законного представителя – юридического лица подтверждаются:

- a) учредительными документами юридического лица, а также документом, удостоверяющим должностное положение представителя;
- b) учредительными документами юридического лица;
- c) нотариально удостоверенной доверенностью.

10. Полномочия уполномоченного представителя – юридического лица подтверждаются:

- a) учредительными документами юридического лица, а также документом, удостоверяющим должностное положение представителя;
- b) нотариально удостоверенной доверенностью;
- c) доверенностью, удостоверенной подписью руководителя юридического лица с приложением печати организации.

11. В случае неявки лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки:

- a) срок рассмотрения материалов проверки должен быть продлен на срок, не превышающий одного месяца;
- b) материалы налоговой проверки могут быть рассмотрены в его отсутствие;
- c) материалы налоговой проверки не могут быть рассмотрены до явки лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя).

Тема 9. Контроль цен в целях налогообложения. Современные проблемы организации налоговых проверок в практике работы налоговых органов и налогоплательщиков.

Основные вопросы темы:

1. Понятие трансфертных цен в контексте налогового контроля. Субъекты и объекты налогового контроля за трансфертным ценообразованием. Методы ценообразования, принимаемые в целях налогового контроля соответствия цен рыночным.

2. Обоснование налогоплательщиком выбранного метода ценообразования в целях налогообложения.

3. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен на с.280-285 [1] и с.254-262 [2]

Вопрос 2 изложен на с.280-285 [1] и с.254-262 [2]

Вопрос 3 изложен на с.280-285 [1]

Контрольные вопросы:

1. Раскрыть понятие трансфертных цен в контексте налогового контроля.
2. Какие налоги в большей степени подвержены влиянию трансфертных цен?
3. Назвать этапы современного периода развития контроля за трансфертным ценообразованием в России.
4. Назвать критерии объектов налогообложения, попадающих в сферу контроля за трансфертным ценообразованием.
5. Основные тенденции развития налогового контроля на современном этапе.
6. Проблемы налоговой тайны в процессе налоговой проверки.

Кейсы для самостоятельной работы:

Ситуация 1. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно применил освобождение от налогообложения НДС в отношении операций по оказанию услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию. Подобные доводы налоговый орган обосновал тем, что в состав сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, входят коды ОКВЭД, однако информацию о них налогоплательщик не представил, следовательно, у него отсутствует право на применение льготы по НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ.

Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправоммерно неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правоммерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Ситуация 2. Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправоммерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правоммерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Пени начисляется на сумму:

- а) переплаты по налогу;
- б) недоимки по налогу;
- в) недоимки по штрафу;
- г) возврата из бюджета излишне уплаченного налога (сбора).

2. Основание для отказа налогового органа в возврате налогоплательщику излишне

уплаченной суммы налогов:

- а) наличие задолженности по заработной плате;
- б) наличие задолженности по другим налогам;

- в) наличие задолженности по ссудам банка;
- г) систематическая дебиторская задолженность.

3. Налоговый орган обязательства налогоплательщика по уплате налогов устанавливает на основе:

- а) налоговых деклараций;
- б) протокола об обследовании имущественного положения налогоплательщика;
- в) заключенного с налогоплательщиком соглашения;
- г) аудиторского заключения.

4. Срок давности возврата излишне уплаченных сумм налога:

- а) не позднее 12 месяцев со дня последней уплаты;
- б) не позднее 12 месяцев со дня поступления налогов в бюджет;
- в) в течение трех лет со дня уплаты излишне уплаченной суммы налога;
- г) в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате.

5. Налоговый орган обязан вернуть излишне взысканный налог (сбор):

- а) не позднее одного месяца со дня получения налоговым органом от налогоплательщика заявления о возврате;
- б) не позднее одного месяца со дня принятия решений налоговым органом о возврате излишне взысканных налогов;
- в) в течение трех лет, начиная с даты, когда лицо должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
- г) не позднее одного месяца со дня вынесения судом решения о возврате излишне взысканного налога.

6. Выплата из бюджета с начислением процентов происходит в следующих случаях:

- а) при возврате излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченных сумм налога по истечении установленного срока возврата;
- в) при возврате суммы переплаты по налогу;
- г) при возврате сумм излишне уплаченных пени и штрафов.