Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Н. В. Екименкова

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для специальности
38.05.01 Экономическая безопасность

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

УДК 336.2

Рецензент
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный
технический университет»
К. А. Евстафьев

Екименкова, Н. В.
Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб.-методич. пособие по изучению дисциплины для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Н. В. Екименкова. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2025. – 167 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, содержание и методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению контрольной работы, а также список рекомендуемых источников и контрольные вопросы к зачету по дисциплине.
Табл. 20, рис. 6, список лит. – 21 наименование

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29 августа 2025 г., протокол № 1

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ 29 августа 2025 г., протокол № 8

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2025 г.
© Екименкова Н. В., 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по ее изучению …… 8
Тема 1. Организация налогового контроля в РФ…… 8
Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков…… 21
Тема 3. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершения……..... 30
Тема 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов…….. 40
Тема 5. Камеральная налоговая проверка…….. 54
Тема 6. Планирование выездных налоговых проверок……. 65
Тема 7. Проведение выездной налоговой проверки…….. 74
Тема 8. Процедуры урегулирования налоговых споров……. 86
Тема 9. Контролируемые сделки…….. 93
Тема 10. Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля 96
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям …… 101
Тема 1. Организация налогового контроля в РФ ……. 101
Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков …….. 103
Тема 3. Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершения …….. 104
Тема 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов…… 106
Тема 5. Камеральная налоговая проверка …….. 108
Тема 6. Планирование выездных налоговых проверок ……. 110
Тема 7. Проведение выездной налоговой проверки ……. 112
Тема 8. Процедуры урегулирования налоговых споров……. 114
Тема 9. Контролируемые сделки ……. 116
Тема 10. Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля …… 118
3 Методические указания по выполнению контрольной работы …… 120
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета …… 131
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы ……. 139
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ……. 140
ПРИЛОЖЕНИЕ А Показатели оценки эффективности …… 143
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Виды налоговых правонарушений …….. 146
ПРИЛОЖЕНИЕ В Критерии отнесения сделок к контролируемым …… 162
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе... 165

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных учебно-методических материалов, позволяющих изучать дисциплину «Организация и методика проведения налоговых проверок». Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденными основными профессиональными образовательными программами специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» предусматривает формирование компетенции ПК-2 «Способность проводить внутренний аудит деятельности организации, выявлять риски и угрозы экономической безопасности, формировать интегрированную систему управления рисками, разрабатывать и реализовывать стратегию обеспечения стабильного функционирования системы экономической безопасности организации» в соответствии с ФГОС 3++.

Целью изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является обучение студентов основам налогового контроля, изучение правовых и методических основ налоговых проверок, приобретение практических навыков их проведения и оформления результатов, порядка реализации материалов налоговых проверок. Освоение дисциплины предполагает:

знать:

- законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты в области налогообложения;
- права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений;
- современные методы и приемы налогового администрирования;
- механизм налогообложения организаций и физических лиц;
- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;
- методы и особенности проведения налоговых проверок и отражения их результатов;

уметь:

- составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области налоговых проверок и принятия управленческих решений по ним;
- анализировать и использовать различные источники информации для выявления налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика;
- составлять прогноз основных налоговых показателей на основании деятельности налогоплательщика;

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет налогоплательщиками;

- анализировать налоговые декларации по соответствующим налогам;

- определять виды налоговых правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и применять механизм штрафов и взысканий;

- применять методы планирования налоговых проверок и принятия решений;

владеть:

- методикой разработки и обоснования налоговых показателей, характеризующих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов, и методиками их расчета;

- практическими навыками в области анализа и оценки налоговой отчетности по видам налогов;

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок, на практике;

- методикой налогового спора и обоснованием принятых решений;

- методами проведения оценки налоговой эффективности и анализа предложений по формированию налоговой политики для стабильного функционирования налогоплательщика.

Дисциплина входит в профессиональный модуль Б1.В.1.7, общая трудоемкость составляет 144 ч (4 зет). Изучается в 7-м семестре по очной форме обучения, включает: экзамен, 32 ч лекций и 32 ч практических занятий, и в 9-м семестре по заочной форме обучения, включает: 6 ч лекций и 6 ч практических занятий.

Трудоемкость освоения дисциплины с использованием контактной работы приведена в таблицах 1–2.

Таблица 1 – Объем (трудоемкость освоения) по очной форме обучения

№	Наименование темы	Объем учебной работы (ч)	
		Лекции	ПЗ
1	Организация налогового контроля в РФ	4	4
2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков	4	4
3	Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за них	4	4
4	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	2	2
5	Камеральная налоговая проверка	4	4

№	Наименование темы	Объем учебной работы (ч)	
		Лекции	ПЗ
6	Планирование выездных налоговых проверок	2	2
7	Проведение выездных налоговых проверок	4	4
8	Процедуры урегулирования налоговых споров	4	4
9	Контролируемые сделки	2	2
10	Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля	2	2
	Итого в 7-м семестре	32	32

Таблица 2 – Объем (трудоемкость освоения) по очно-заочной форме обучения

№	Наименование темы	Объем учебной работы (ч)	
		Лекции	ПЗ
1	Организация налогового контроля в РФ	0,5	0,5
2	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков	0,5	0,5
3	Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за них	0,5	0,5
4	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	0,5	0,5
4	Камеральная налоговая проверка	0,5	0,5
5	Планирование выездных налоговых проверок	0,5	0,5
7	Проведение выездных налоговых проверок	1,0	1,0
8	Процедуры урегулирования налоговых споров	1,0	1,0
9	Контролируемые сделки	0,5	0,5
10	Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля	0,5	0,5
	Итого в 9-м семестре	6	6

Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

− оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения (текущая аттестация);

− оценочные средства для заключительной аттестации по дисциплине (промежуточная аттестация).

К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся: опрос по результатам лекционных занятий; ответы на тестовые задания открытого и закрытого типа. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения соответствующих тем на лекциях.

Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено / не зачтено («зачтено» – 60–100 % правильных ответов; «не зачтено» –

менее 60 % правильных ответов) или по пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» – менее 60 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» – от 60 до 70 % правильных ответов; оценка «хорошо» – от 70 до 85 % правильных ответов; оценка «отлично» – от 85 до 100 % правильных ответов).

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета с оценкой. Проставление зачета зависит от посещаемости занятий, уровня освоения студентом тем дисциплины, (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом). Условия проведения аттестации, критерии и нормы оценки (текущей и промежуточной аттестации) приведены в разделе 4.

Учебно-методическое пособие состоит из пяти разделов, а также включает список рекомендуемых источников и приложения.

В первом разделе представлен тематический план по дисциплине и методические указания по изучению тем курса, приводятся выдержки наиболее важного при изучении тем материала, а также указаны источники для самостоятельного изучения.

Второй раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану, тестовые вопросы и практические задания.

В третьем разделе приведены методические указания по выполнению контрольной работы с рекомендациями по выбору варианта работы, перечень теоретических и практических заданий.

Четвертый раздел включает требования к проведению зачета по дисциплине.

В пятом разделе содержатся методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

Учебно-методическое пособие включает также список рекомендуемых источников для изучения данной дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по ее изучению

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ

Форма занятия – лекция.

Вопрос 1. Понятие налогового контроля: общие положения.

Вопрос 2. Организация системы налогового контроля в РФ.

Вопрос 3. Формы и методы налогового контроля, классификация налогового контроля.

Вопрос 4. Участники налоговых взаимоотношений, их права и обязанности.

Вопрос 5. Эффективность налогового контроля.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление об организации налогового контроля в Российской Федерации, формах и методах его проведения.

Вопрос 1. Понятие налогового контроля: общие положения, определение эффективности

Контроль является неотъемлемой составляющей любого процесса управления и призван обеспечить надлежащее функционирование управляемого объекта. Налоговый контроль, являясь одним из видов государственного финансового контроля, охватывает все сферы общественной жизни, в которых функционируют хозяйствующие субъекты, получающие доходы от своей деятельности.

Государственный финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля и осуществляется на всех стадиях финансовой деятельности: собирания, распределения (перераспределения) и использования фондов денежных средств. Использования финансовых ресурсов в деятельности государственных и муниципальных органов власти.

Важной составляющей экономической безопасности страны является система налоговой безопасности, оказывающей влияние на размер финансовых ресурсов государства.

Налоговая безопасность – это состояние налоговой системы, при которой обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов бизнеса, личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

Финансовый контроль – это функция государственного управления, по отношению к которому он выступает средством, инструментом реализации поли-

тики государства. С другой стороны, сам финансовый контроль представляет собой управленческую деятельность, имеющую свои методы, способы, формы реализации.

Налоговый контроль – завершающая стадия управления (администрирования) налогообложением и одна из методик планирования налоговых доходов бюджетов бюджетной системы страны. Налоговый контроль считается деятельностью налоговых органов и является основным рычагом по обеспечению налоговой безопасности.

Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном статьями Налогового кодекса РФ.

Принципы налогового контроля: законность, всеобщность, полнота и единство налогового контроля, приоритет защиты прав и интересов налогоплательщика, соблюдения налоговой тайны, документальное оформление результатов налогового контроля.

Главная цель налогового контроля – создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня налоговой дисциплины и налоговой культуры, при которых исключаются нарушения законодательства или их число незначительно.

Задачи налогового контроля:

1) обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;

2) контроль за формированием государственных доходов и их рациональным использованием;

3) улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в РФ;

4) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физических лиц;

5) проверка целевого использования налоговых льгот;

6) пресечение и профилактика правонарушений в налоговой сфере;

7) наказание правонарушителей по Налоговому кодексу РФ;

8) обеспечение правильного исчисления и своевременного внесения налогов и сборов в бюджетную систему всех уровней, исходя из реальной налоговой базы;

9) проверка качества постановки и учета налогоплательщиков и объектов налогообложения.

Объектом налогового контроля являются налоговые отношения, которые возникают при взаимодействии государства с физическими лицами и организациями, на которых лежит обязанность уплачивать налоги и другие обязательные платежи.

Налоговый контроль представляет собой механизм деятельности определенных взаимоувязанных сфер (рисунок 1).

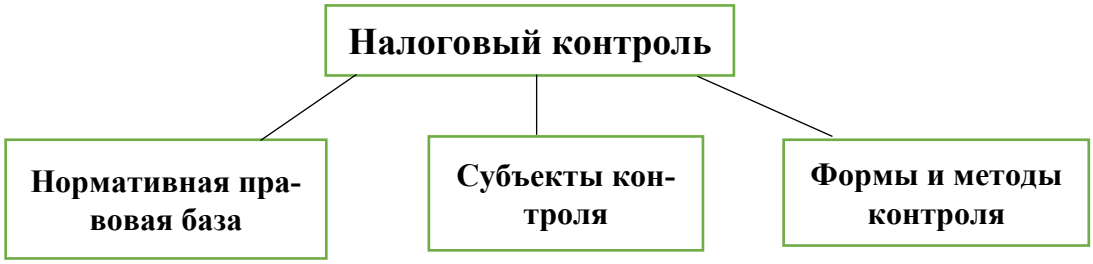

Рисунок 1 – Основные составляющие налогового контроля

Предметом налогового контроля являются своевременность и полнота исполнения своих налоговых обязанностей по отношению к государству со стороны налогоплательщиков.

Субъектами налогового контроля являются участники (стороны) налогового контроля, которые делятся на контролирующих, контролируемых и вспомогательных в сфере налогообложения.

В ходе налогового контроля осуществляется взаимодействие между субъектом и объектом, это носит характер прямой и обратной связи. Прямая связь обеспечивает результаты контрольного воздействия, используемые для выработки управленческих решений. Обратная связь подытоживает качество проведения налогового контроля, сигнализирует о степени его воздействия на объект.

Мероприятия налогового контроля – основной инструмент, который налоговые органы используют для формирования доказательной базы в вопросах управления налогообложением.

По итогам налогового контроля проверяющие органы фиксируют выявленные результаты: - факты нарушений налогового законодательства; - недоимки или отсутствующие начисления по налоговым сборам; - несвоевременность уплаты необходимых сборов; - неправильность исчисления необходимых выплат; - несоответствие доходов и расходов проверяемого; - ненадлежащее документальное оформление налоговых выплат (деклараций).

Вопрос 2. Организация системы налогового контроля в РФ

Развитие системы налогового контроля происходит на основе формируемой Правительством РФ налоговой политики в рамках общегосударственной бюджетной политики государства. Налоговый контроль должен обнаружить и

определить проблемы исчисления налогов, применения налоговых режимов и обеспечить процесс предотвращения правонарушений в будущем. Налоговый контроль, с одной стороны, играет репрессивную роль путем применения налоговых санкций и иных видов ответственности, а с другой – помогает осуществлять профилактику правонарушений. Превентивность налогового контроля подразумевает в идеале построение взаимоотношений между субъектами налоговых отношений на основе договоренности и партнерства.

Рисунок 2 – Состав субъектов налогового контроля

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов формами и методами, предусмотренными налоговым законодательством. Управление системой налоговых органов осуществляет *Минфин России*. К его полномочиям относится разработка положений налоговой политики государства, развитие налогового законодательства и совершенствование налоговой системы. Минфин России утверждает: порядок ведение ЕГРН; формы бухгалтерской, финансовой, налоговой отчетности и порядок их заполнения. Основная роль в управление налогообложением возложена на ФНС России.

ФНС России – федеральный орган исполнительной власти, осуществляет надзор и контроль за исполнением налогового законодательства, а также государственную регистрацию налогоплательщиков, представление в делах о банкротстве и процедурах банкротства по требованию уплаты обязательных платежей в бюджет.

В работе с налогоплательщиками строго соблюдается соподчиненность. В рамках осуществления своих контрольных функций ФНС РФ заключило более 70 соглашений о взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти: МВД России, ФТС России, ФСБ России, Следственным комитетом РФ,

Генеральной прокуратурой РФ, Росфинмониторингом, Росстатом, Росприроднадзором, Ростехнадзором, Роспатентом, Росреестром, органом Юстиции, Банком России, государственными внебюджетными фондами.

Таблица 1 – Структура налоговых органов Российской Федерации

Уровень	**Структуры**
1-й уровень	Федеральная налоговая служба РФ (подчиняется непосредственно Министерству финансов РФ)
2-й уровень	- Межрегиональные налоговые инспекции по федеральным округам России; - Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам; - Межрегиональные инспекции по централизованной обработке данных; - Межрегиональные инспекции по ценообразованию для целей налогообложения; - Межрегиональные инспекции по камеральному контролю
3-й уровень	Управления ФНС по субъектам РФ (подчиняются межрегиональным инспекциям)
4-й уровень (основное звено, обеспечивающее сбор налогов)	- Инспекции ФНС России межрайонного уровня; - Инспекции ФНС городов областного, краевого подчинения; сельских районов; районов в городах республиканского и областного подчинения (находятся в подчинении соответствующего регионального управления)

В рамках международного сотрудничества по налоговым отношениям осуществляется информационный обмен с налоговыми администрациями других стран с целью обеспечения прозрачности ведения бизнеса и создания действенного механизма пресечения низконалоговых юрисдикций с целью создания необоснованных налоговых преференций и получения необоснованной налоговой выгоды. В настоящее время применяется многосторонняя *Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам*, ратифицированная в России в 2014 г.

Правовое регулирование государственного налогового контроля осуществляется на основании ряда нормативных документов, определяющих деятельный механизм в вопросах практики налогообложения, взыскания налоговых недоимок, наказаний виновных лиц.

В 1991 г. был принят Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 (ред. от 28.12.2022) «О налоговых органах Российской Федерации», который определяет задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов. В последствие данный документ претерпевал изменения и увязывался с НК РФ.

В 1998 г. произошло еще одно преобразование системы налоговых органов: создано Министерство по налогам и сборам РФ (МНС РФ) (Указ Президента РФ от 23 декабря 1998 г. № 1635). Введена первая часть унифицированного налогового закона – Налогового кодекса РФ. В этот период происходило изменение системы налогов, выстраивалась стабильная система налоговых платежей. В 2001 г. вводится в действие часть 2-я НК РФ.

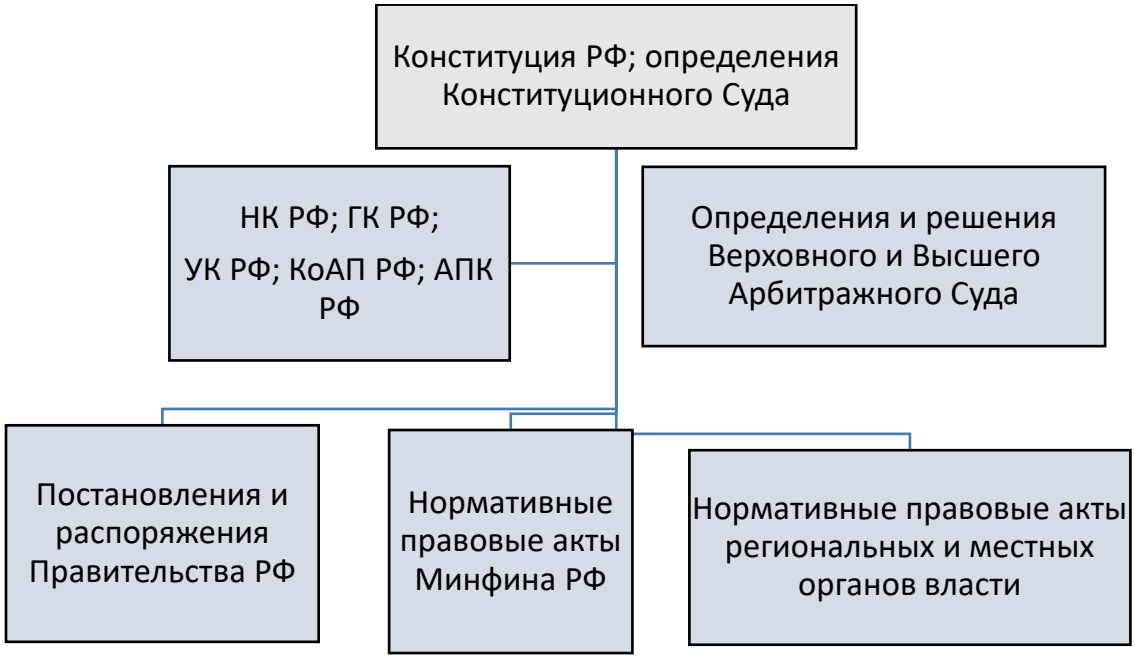

Рисунок 3 – Система нормативных актов, регулирующих процедуры налогового контроля

В 2004 г., при проведении следующего этапа налоговой и административной реформы МНС России было преобразовано в Федеральную налоговую службу России (ФНС России) (Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и Указ Президента РФ от 15 марта 2005 г. № 295 «Вопросы Федеральной налоговой службы»).

Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» утверждены полномочия ФНС России, которые значительно шире, чем те полномочия, которые обозначены в НК РФ. ФНС России подчинена Министерству финансов России. В полномочия ФНС России включены:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов;
- контроль за производством и оборотом табачной продукции;
- контроль за применением контрольно-кассовой техники;

- функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов;

- государственная регистрация юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

- аккредитация филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением филиалов иностранных страховых организаций и представительств иностранных кредитных организаций);

- представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований РФ по денежным обязательствам;

- создание, внедрение и сопровождение национальной системы прослеживаемости товаров;

- сбор, учет, хранение и обработка сведений, включаемых в национальную систему прослеживаемости товаров;

- обмен сведениями между национальной системой прослеживаемости товаров и иными государственными информационными системами;

- контроль за операциями с товарами, включенными в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости.

Вопрос 3. Формы и методы налогового контроля, классификация налоговых проверок

Налоговому контролю присущи определенные *формы и методы*, однако четкой дифференциации между понятиями формы и метода в настоящий момент законодателем не установлено.

Формы налогового контроля – это стабильный комплекс предназначенных мероприятий, которые осуществляются должностными лицами налогового контроля на непрерывной основе в отношении всех подлежащих налоговому контролю субъектов. К основным формам следует отнести:

- *налоговые проверки* – основная и наиболее эффективная форма налогового контроля, подразделяются на камеральные и выездные;

- *получение пояснений налоговых субъектов – п*ояснения предоставляются в устной или письменной формах и в ходе проведения налогового контроля протоколируются;

- *проверки данных учета и отчетности* – требование налогового органа о предоставлении необходимых документов от налогоплательщика для налогового контроля, которые должны быть представлены в течение 10 дней;

- *осмотр помещений и территорий* – согласно ст. 92 НК РФ в рамках проводимой проверки, осмотр происходит в присутствии понятых, при необходимости при этом мероприятии налогового контроля производится фото- и видеосъемка;

- *мониторинг* – форма налогового контроля, введенная с 1 января 2015 г., Утвержденный регламент, по которому инспекция может в течение года проверять хозяйственные операции налогоплательщика.

- *контроль за ценообразованием* – определяется налоговым органом правильность применения цен по сделкам лишь в определенных НК РФ случаях.

Методы налогового контроля – это способы практического осуществления налоговой проверки. В практике принято выделять следующие группы методов налогового (а еще больше – финансового) контроля.

Таблица 2 – Характеристика методов налогового контроля

Метод	**Характеристика**
1. Документальный контроль	Главным объектом проверки являются документы, связанные с процессом исчисления и уплаты налогов, осуществляется: - формальная проверка документов; - нормативная проверка документов; - арифметическая проверка заполнения; - сличение документов с учетными записями и обоснованность бухгалтерских проводок
2. Метод фактического контроля	Выяснение соответствия документов действительному состоянию операций, осуществляется: - инвентаризация; - экспертиза; - привлечение специалистов; - проверка объемов выполненных работ; - встречная проверка; - сопоставление и сличение; - контрольные замеры и контрольные анализы; - контрольные закупки
3. Расчетно-аналитические методы	Применяют дополнительно к документальным и фактическим методам контроля: - технико-экономические методы контроля; - метод группировки и обобщения; - анализ доходов, расходов, капитала, ресурсов налогоплательщика; - определение объемов налоговых обязательств расчетным путем
4. Информативный метод	Истребование справок и объяснений от налогоплательщика, предоставление налогоплательщику инструкции и пояснения, проведение налоговых консультаций, а также сбор информации о налогоплательщике из других источников, от других структур.

Процедуры истребования, выемки и изъятия документов относятся не к методам контроля, а к процессуальным действиям сотрудников налоговых органов.

Данная процедура прописана в положениях НК РФ и носит правовой характер. Составленные документы могут носить достоверный или недостоверный характер.

Для характеристики полученных документов используют ряд критериев: - *формальный* – соблюдение правил составления; - *достоверность и подлинность;* - *законность*. Документы считаются *недостоверными*, если они содержат неправильное оформление или недостоверное содержан – ошибки.

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки. Для более полного получения информации о содержании данной формы контроля проводится их классификация.

Таблица 3 – Классификация налоговых проверок

Классификационный признак	**Классификационная группа**
1. Повторность	- первичные проверки; - повторные проверки;
2. По месту проведения	- камеральные проверки; - выездные проверки;
3. По степени охвата уплачиваемых налогов	- комплексная проверка; - тематическая проверка;
4. По категории участников (проверяемых)	- юридические лица; - физические лица; - налоговые агенты; - плательщики взносов;
5. По статусу объекта проверок	- проверки, проводимые сплошным методом; - проверки, проводимые выборочным методом;
6. По составу участников	- проверки, проводимые только налоговым органом; - проверки, проводимые совместно с иными участниками;
7. По отношению к плану проверок	- плановые проверки; - внеплановые проверки;
8. По отношению к источникам контрольных данных	- документальные проверки; - фактические проверки; - автоматизированный контроль;
9. По стадиям проведения	- предварительная проверка; - текущая проверка; - последующая проверка;
10. По периодичности проведения	- регулярные; - систематические; - эпизодические;
11. По степени обязательности	- обязательные; - инициативные;
12. По статусу объектов проверок	- проверки по организации в целом; - проверки по филиалам и обособленным подразделениям организации

Данная классификация позволяет разрабатывать налоговым органам задачи налогового контроля, устанавливать планы проверок и определять эффективность от контрольных действий.

Вопрос 4. Участники налоговых взаимоотношений, их права и обязанности

Права и обязанности налоговых органов и хозяйственная деятельность налогоплательщиков определяют *направления налогового контроля*. Основные из них приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные направления налогового контроля в сфере налоговых отношений

№ п/п	Направления контроля
1	контроль правильности исчисления и полноты и своевременности уплаты налоговых платежей;
2	контроль законности применения налоговых льгот;
3	контроль правильности и правомерности применения возмещения косвенных налогов;
4	контроль постановки на налоговый учет;
5	контроль правильности ведения бухгалтерского и налогового учетов;
6	контроль своевременности предоставления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений;
7	контроль за исполнение обязанностей налоговыми агентами;
8	контроль за совершением сделок между взаимозависимыми лицами;
9	контроль за правильностью и полнотой учета денежной выручки у налогоплательщика;
10	контроль за правильностью применения ККМ;
11	выявление проблемных налогоплательщиков;
12	выявление резервов налоговых поступлений в бюджет;
13	контроль крупнейших и консолидированных групп налогоплательщиков;
14	анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика

НК РФ определены права и обязанности основных участников налоговых правоотношений. В рамках этого формируются их компетенции при проведении налогового контроля (таблица 5).

Таблица 5 – Компетенции налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налогового контроля

Права налоговых органов (ст. 31 НК РФ)	Обязанности налоговых органов (ст. 32 НК РФ)
Требовать в соответствии с налоговым законодательством от налогоплательщика документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов, а	Соблюдать налоговое законодательство

также подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов и сборов	
Проводить налоговые проверки в порядке, установленном ст. 88-89 НК РФ	Осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства и иных налоговых нормативных правовых актов
Проводить выемку документов у налогоплательщика при проведении налоговых проверок в порядке ст. 94 НК РФ, в случае если эти документы могут быть уничтожены, изменены, сокрыты	Вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц
Вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, в т. ч. для дачи пояснений в связи с уплатой ими налоговых обязательств либо в связи с налоговой проверкой	Руководствоваться письменными разъяснениями Минфина РФ по вопросам применения налогового законодательства.
И пр. …	И пр. …

Права налогоплательщиков (ст. 21 НК РФ)	**Обязанности налогоплательщиков (ст. 23 НК РФ)**
- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения	- уплачивать законно установленные налоги; - встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом; - вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; - представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; - представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов; - выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; - в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов;
- получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований	
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и	

в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах	- обязаны сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 %, и о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10 %). И др.
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ	
И др.	

Права налоговых агентов (ст. 24 НК РФ)	**Обязанности налоговых агентов (ст. 24 НК РФ)**
Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики	- правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства;
	- письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
	- вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
	- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;
	- в течение пяти лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Вопрос 5. Эффективность налогового контроля

Оценка эффективности налогового контроля актуальна, поскольку от этого и от качественной организации контрольной работы налоговых органов в немалой степени зависит собираемость бюджета страны. Перечень показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов введен приказом ФНС России от 9 ноября 2017 г. № ММВ-7-1/846@. Оценку работы налоговых органов проводят по нескольким параметрам:

1) Показатели результативности, отражающие уровень безопасности охраняемых законом ценностей, выражающийся в минимизации причинения им вреда (ущерба).

2) Показатели эффективности, отражающие уровень безопасности охраняемых законом ценностей, выражающийся в минимизации причинения им вреда

(ущерба), с учетом задействованных трудовых, материальных и финансовых ресурсов и административных и финансовых издержек подконтрольных субъектов, при осуществлении в отношении них контрольно-надзорных мероприятий.

3) Индикативные показатели, характеризующие непосредственное состояние подконтрольной сферы, а также негативные явления, на устранение которых направлена контрольно-надзорная деятельность.

4) Индикативные показатели, характеризующие качество проводимых мероприятий в части их направленности на устранение максимального объема потенциального вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям.

5) Индикативные показатели, характеризующие параметры проведенных мероприятий.

6) Индикативные показатели, характеризующие объем задействованных трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Оценка эффективности контрольной работы налоговых органов основывается на принципах оценки ее деятельности. Эти принципы являются основными требованиями, предъявляемыми к системе оценки деятельности налоговых органов:

1) принцип комплексности означает необходимость единства целей, задач, направлений и содержания построения методики, учета специфики налоговых органов, а также взаимосвязи формируемых показателей;

2) принцип системности предполагает использование системного анализа при формировании показателей в каждой подсистеме (отделе, решении задачи, силами нескольких отделов) и в системе в целом (налоговом органе);

3) принцип объективности – научный принцип, который ориентирует оценку деятельности налоговых органов на понимание определенной субъективности информации, с которой приходится работать, умение оценить степень этой субъективности, умение и стремление минимизировать всякую субъективность, искажающую реальное положение дел;

4) принцип конкретности означает необходимость построения методики оценки результатов деятельности налоговых органов в соответствии с целями, задачами и функциями конкретно взятого отдела;

5) принцип простоты заключается в разработке четких, понятных и лаконичный показателей, а также применяемости упрощенного математического аппарата для расчетов показателей;

6) принцип открытости означает необходимость того, чтобы все отделы имели представления оценки о результатах собственной работы и показателей, на основе которых осуществляется оценка. Материальное вознаграждение по результатам оценки работы также должно сопровождаться принципом открытости (прозрачности);

7) принцип детальности анализа работы означает, что вся оцениваемая деятельность должна быть разделена на операции с учетом выполняемых задач и детально проанализирована с целью выявления показателей оценки, соответствующих целям и задачам, которые поставлены перед налоговыми органами;

8) принцип эффективности выражает требование повышения результативности деятельности налоговых органов, выраженной через показатели оценки деятельности налоговых органов.

Выделенные принципы позволяют выбрать наиболее подходящие методы для создания системы оценки деятельности налоговых органов. Важным моментом является то, что принципы остаются неизмененными, а методики оценки могут видоизменяться.

Таблица с показателями оценки эффективности контрольной работы налоговых органов представлена в Приложении А.

Показатели рассчитываются по отчетным данным налогового органа и позволяют объективно оценить деятельность налоговых органов и выявить «узкие» места в контрольной работе.

Методические материалы по теме 1

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, с. 16–24; 2, с. 12–24; 3, 12–46; 5, гл. 14].

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков

Форма занятия – лекция.

Вопрос 1. Учет организаций и физических лиц.

Вопрос 2. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.

Вопрос 3. Учет консолидированной группы налогоплательщиков и крупнейших налогоплательщиков.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – дать студентам представление о процедуре государственного учета налогоплательщиков.

Вопрос 1. Государственная регистрация и учет организаций и физических лиц

В соответствии ГК РФ юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации. Порядок государственной регистрации определен ФЗ-129 от 8 августа 2001 г. «О государственной регистрации юридических

лиц и индивидуальных предпринимателей». Следует выделить несколько основных моментов в организации регистрации и учета.

I. Регистрация осуществляется посредством внесения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) сведений о создании, реорганизации, ликвидации и иных сведений о налогоплательщике. Государственная регистрация осуществляется в срок пяти рабочих дней со дня представления следующих документов в регистрирующий орган (территориальный орган ФНС РФ):

1) заявление о государственной регистрации;

2) решение о создании юридического лица, оформленного решением единственного учредителя или протоколом общего собрания учредителей;

3) учредительных документов юридического лица;

4) квитанции об уплате государственной пошлины за регистрацию;

5) при создании акционерного общества – документа, подтверждающего присвоение выпуску акций регистрационного номера;

6) документа, подтверждающего статус учредителя, если им выступает иностранное юридическое лицо.

II. Порядок регистрации индивидуального предпринимателя аналогичен, но представляются следующие документы:

1) заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

2) копия российского паспорта;

3) квитанция об оплате государственной пошлины за регистрацию.

Государственная регистрация осуществляется по месту жительства физического лица (в некоторых случаях – по месту его пребывания).

В результате выполнения регистрационных функций налоговый орган предоставляет налогоплательщикам: - свидетельство о регистрации юридического лица или ИП; - свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (лист записи в Едином государственном реестре юридических лиц ЕГРЮЛ или индивидуальных предпринимателей ЕГРИН).

Организации и физические лица подлежат в обязательном порядке постановке на учет на налоговом органе (ст. 83 НК РФ):

1) по месту нахождения организации;

2) по месту нахождения обособленных подразделений организации;

3) по месту жительства физического лица;

4) по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств, принадлежащих налогоплательщику;

III. В отношении *некоммерческих организаций* имеется особый порядок регистрации: - решение о регистрации принимается Минюстом РФ либо его терри-

ториальными органами (не органами ФНС). После принятия решения о регистрации органы Минюста направляют один экземпляр документов в территориальное УФНС для выписки свидетельства и включении в ЕГРЮЛ. Выдача свидетельства о постановке на налоговый учет, свидетельства о государственной регистрации осуществляется в течение 5 рабочих дней.

IV. Постановка на учет иностранной организации осуществляется налоговыми органами по месту ее деятельности: - через аккредитованный филиал, представительство на основании сведений, содержащихся в реестре аккредитованных филиалов иностранных юр. лиц; - через обособленные подразделения на основании заявления о постановке на учет (снятии) такой организации. Иностранные организации обязаны встать на налоговый учет в течение 30 календарных дней с начала осуществления ею хозяйственной деятельности на территории РФ. Документы для подачи:

1) учредительные документы иностранного организации;

2) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иной равносильный документ;

3) справка налогового органа страны происхождения иностранной организации о ее регистрации в качестве налогоплательщика;

4) решение уполномоченного органа иностранной организации о создании отделения на территории РФ и положение об этом отделении;

5) договор (соглашение, контракт), на основании которого иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ;

6) доверенность о наделении руководителя отделения иностранной организации необходимыми полномочиями;

7) документы, подтверждающие аккредитацию иностранной организации (если это предусмотрено законодательством РФ);

8) документ, предоставляющий право на пользование природными ресурсами на территории РФ (если иностранная организация признается пользователем недр).

V. Постановка на налоговый учет адвокатов, нотариусов, лиц, занимающихся частной практикой и не относящихся к ИП, осуществляется на основании сведений, подаваемых в налоговый орган нотариальными или адвокатскими палатами субъектов РФ, иными соответствующими органами.

VI. Постановка на учет физических лиц в качестве налогоплательщика, не относящихся к ИП, осуществляется налоговым органом на основании заявлений физического лица по месту его жительства в течение 5 дней со дня получения заявления.

Постановка на учет и снятие с учета организации или физического лица в налоговом органе по месту нахождения *его имущества* осуществляется на основании сведений, сообщаемых соответствующими органами. Юридическое лицо и ИП подлежит постановке на учет по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Местом нахождения имущества в целях налогового учета признается:

1) для водного транспорта – место государственной регистрации транспортного средства;

2) для воздушных транспортных средств – место нахождения организации или место жительства собственника транспортного средства;

3) иных транспортных средств – место нахождения организации или место жительства (пребывания) физического лица – за которым зарегистрировано транспортное средство;

4) иное имущество – место нахождения данного имущества.

Таким образом, налоговому органу вменяется обязанность обеспечения постановки на налоговый учет (снятие с учета) и учет сведений о налогоплательщике.

Вопрос 2. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

При постановке на налоговый учет физического лица в состав сведений включаются персональные данные: пол; место жительства; данные паспорта; фамилия, имя и отчество; дата и место рождения; данные иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика; данные о гражданстве. Выдача свидетельства о постановке на учет осуществляется в течение 5 дней с его регистрации.

Для юридических лиц (коммерческих, некоммерческих, иностранных, а также обособленных подразделений и филиалов) постановка на налоговый учет осуществляется в течение 5 дней с даты принятия документов от данных организаций. В течение 5 дней осуществляется и выдача свидетельства о государственной регистрации в качестве налогоплательщика данных юридических лиц.

Изменение сведений о налогоплательщике требует внесения изменений в Единый государственный реестр налогоплательщиков, это же касается физических лиц и ИП. В случае изменения места регистрации, места жительства налогоплательщика, налоговый орган осуществляет снятие с учета в течение 5 дней в данном налоговом органе. Постановка на учет организации по новому месту пребывания осуществляется на основании документов, полученных от налогового органа по прежнему месту нахождения.

Постановка на налоговый учет физического лица по новому месту жительства осуществляется на основании сведений о факте его регистрации, сообщаемых органами, осуществляющими регистрацию физического лица по месту его жительства.

Процедура исключения налогоплательщиков из записей ЕГРН осуществляется при: 1) ликвидации; 2) по решению налогового органа: - в течение 12 месяцев не представлено в налоговый орган налоговой отчетности и нет хозяйственных операций; - недостоверные сведения о налогоплательщике в течение более 6 месяцев. Процедура исключения сопровождается в обязательном порядке проведением итоговой налоговой проверки.

Каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории РФ по всем налогам и сборам индивидуальный налоговый номер (ИНН). Порядок его присвоения, изменения определяются ФНС РФ.

Структура ИНН представляет собой для юридических лиц 10-значный код; для физических лиц – 12-значный код.

Первые 4 знака – код налогового органа, который присвоил ИНН.

Следующие 5 знаков для юридических лиц и 6 знаков для физических лиц – порядковый номер записи о налогоплательщике в территориальном разделе ЕГРН.

Следующие 2 знака для физических лиц – контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму и 1 знак для юридических лиц.

ИНН, присваиваемый при постановке на учет иностранной организации, формируется с применением справочника «Коды иностранных организаций» и в порядке, определяемом ФНС РФ.

В дополнение к ИНН в связи с постановкой на учет в разных налоговых органах для организации применяется КПП, содержание которого следующее:

1) первые 4 знака – код налогового органа, который осуществляет постановку на учет организации по месту ее нахождения;

2) следующие 2 знака – причина постановки на учет;

3) следующие 3 знака – порядковый номер постановки на учет в территориальном органе по соответствующей причине.

При постановке на налоговый учет российские организации могут принимать значение причины постановки от 01 до 50, иностранная организация – от 51 до 99. Налогоплательщики обязаны указывать свой ИНН в подаваемых в налоговый орган документах.

Порядок предоставления сведений о налогоплательщике пользователям осуществляется на основании положений ФНС РФ. Сведения о налогоплательщике со дня постановки его на учет являются *налоговой тайной*.

Налоговая тайна *– это сведения о плательщике налогов и сборов, которые получают государственные органы при реализации своих полномочий.*

Таблица 6 – Состав сведений, содержащихся в Едином Государственном Реестре Налогоплательщиков (ЕГРН)

Для юридических лиц	**Для физических лиц (ИП)**
1) полное и сокращенное наименование организации;	1) Фамилия, имя, отчество;
2) основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации организации;	2) Дата и место рождения; пол; данные о гражданстве;
3) дата внесения записи в ЕГРН;	3) адрес места жительства (пребывания);
4) наименование и код налогового органа, где осуществлена постановка на учет;	4) данные паспорта и иного документа, удостоверяющего личность физического лица;
5) дата постановки на учет; ИНН; КПП;	5) реквизиты документа, подтверждающего регистрацию физического лица по месту жительства;
6) серия, номер и дата выдачи свидетельства о постановки на учет;	6) наименование и код налогового органа, где осуществлена постановка на учет;
7) сведения об обособленных подразделениях;	7) дата постановки или снятия с учета физического лица в налоговом органе;
8) сведения о принадлежащем организации имуществе;	8) идентификационный номер налогоплательщика;
9) сведения о зарегистрированных организацией объектах игорного бизнеса;	9) основания постановки на учет (снятия);
10) сведения о видах деятельности организации, в отношении которых применяются особые налоговые режимы;	10) серия, номер и дата выдачи свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
11) сведения об участках недр, предоставленных в пользование налогоплательщику НДПИ и о предоставлении ей прав на пользование участками недр;	11) сведения об адвокате, нотариусе, занимающемся частной практикой;
12) сведения о счетах организации в банках;	12) сведения о принадлежащих лицу объектах недвижимости; транспортных средствах;
13) дата последнего представления организацией в налоговый орган документов отчетности;	13) сведения о регистрации физического лица по месту жительства (пребыванию);
14) дата присвоения (лишения) организации статуса резидента особой экономической зоны;	14) сведения о факте регистрации акта гражданского состояния о рождении и смерти;
15) сведения о получении (утрате) статуса участника проекта «Сколково».	15) сведения об опеке и попечительстве;
	16) сведения о выдаче свидетельства о праве на наследство; удостоверение договора дарения;
	17) сведения о счетах в банках, предназначенных для осуществления профессиональной деятельности

Вопрос 3. Учет консолидированной группы налогоплательщиков и крупнейших налогоплательщиков

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) — это добровольное объединение компаний, создаваемое для уплаты налога на прибыль с совокупного финансового результата всей группы.

Преимущества создания консолидированной группы налогоплательщиков – снижается сумма налога на прибыль и объем налогового контроля:

1) Участники КГН суммируют прибыли и убытки от результатов деятельности каждого из них, то есть консолидируют налоговую базу.

2) Сделки, заключенные между организациями КГН, не являются предметом контроля за трансфертным образованием (исключение: сделки, предмет которых – добытые полезные ископаемые).

3) Отрицательная разница признается убытком консолидированной группы налогоплательщиков.

Участниками консолидированной группы налогоплательщиков не могут быть: - резиденты особой экономической зоны; организации, применяющие специальные налоговые режимы; банки, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в группу, являются банками; - страховые организации, за исключением, когда все другие организации, входящие в группу, являются страховыми организациями; - негосударственные пенсионные фонды, за исключением, когда все другие организации, входящие в группу, являются негосударственными пенсионными фондами; - профессиональные участники рынка ценных бумаг (не банки), за исключением, когда все другие организации, входящие в группу, являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг; - организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков; - организации, не признаваемые плательщиками налога на прибыль, или имеющие право на освобождение; - организации, осуществляющие образовательную или медицинскую деятельность и применяющие ставку по налогу на прибыль 0 %; организации, являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес; - клиринговые организации, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации и организации – участники свободной экономической зоны.

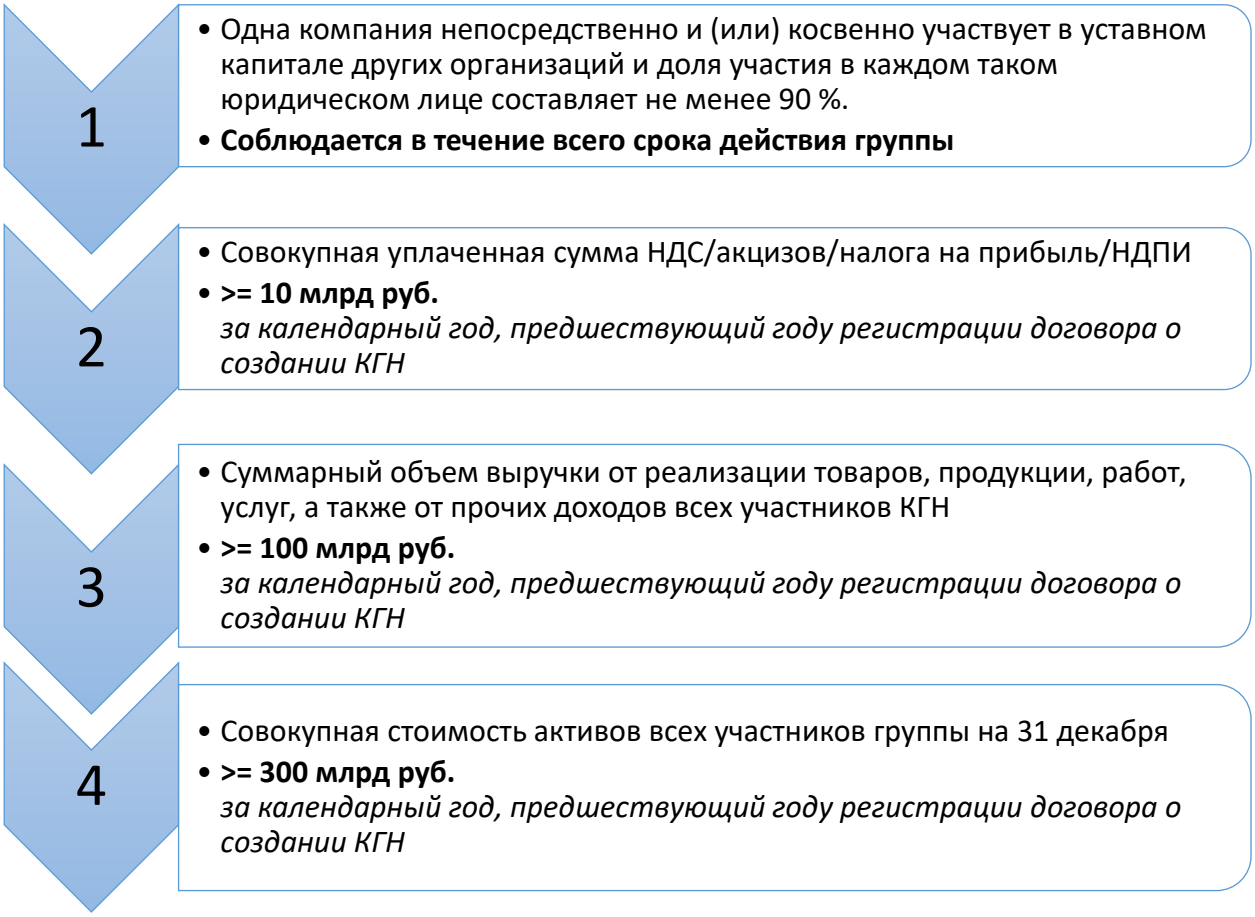

Рисунок 4 – Условия создания и функционирования консолидированной группы налогоплательщиков

Консолидированная организация создается сроком не менее чем на 5 налоговых периодов по налогу на прибыль. Ответственным участником консолидированной группы признается участник (налогоплательщик), на которого в соответствии с договором о создании данной группы возложены обязанности по исчислению и уплаты налога на прибыль.

На налоговый учет должен встать ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков, который должен предоставить на регистрацию договор о создании консолидированной группы. Регистрация осуществляется в течение 5 дней, и в течение 5 дней выдается уведомление о постановке на учет в качестве ответственного налогоплательщика.

Постановка на учет организации в качестве крупнейшего налогоплательщика осуществляется в межрегиональной (межрайонной) инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Критерии отнесения организаций – юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам утверждены приказом ФНС России от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@ (с учетом изменений и дополнений):

1) показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год из бухгалтерской и налоговой отчетности организации;

2) признаки взаимозависимости и влияния налогоплательщика на экономические результаты деятельности взаимозависимых лиц;

3) наличие специального разрешения (лицензии) на право осуществления юридическим лицом конкретного вида деятельности;

4) проведение налогового мониторинга.

Если суммарный объем полученных организацией доходов (для российских организаций, а также филиалов, представительств, иных обособленных подразделений иностранных организаций:

1) превышает 35 млрд руб. – крупнейший налогоплательщик подлежит налоговому администрированию в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

2) находится в пределах от 10 до 35 млрд руб. включительно – крупнейший налогоплательщик подлежит налоговому администрированию в межрайонных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

Некоммерческие организации могут быть отнесены к организациям – крупнейшим налогоплательщикам в случае, если суммарный объем доходов от реализации и внереализационных доходов по данным годовой налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций соответствует вышеуказанным суммовым значениям.

К организациям, подлежащим налоговому администрированию в межрегиональных (межрайонных) инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, относятся организации, которые не подпадают под установленные критерии, но в отношении которых:

1) ФНС России принято решение об отнесении к категории крупнейших налогоплательщиков и территориальных особенностях администрирования;

2) налоговым органом принято решение о проведении налогового мониторинга.

Организация может быть отнесена к категории крупнейших налогоплательщиков по показателям финансово-экономической деятельности за любой год из предшествующих трех лет, не считая последнего отчетного года.

Методические материалы по теме 2

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, с. 26–29; 31–44; 3, с. 100–121; 5, ст. 84–85; гл. 14].

Тема 3. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершения

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Понятие и признаки налогового правонарушения.

Вопрос 2. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.

Вопрос 3. Налоговая оптимизация.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – дать студентам представление о видах правонарушений налогового законодательства и мерах ответственности за их совершение.

Вопрос 1. Понятие и признаки налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое установлена ответственность (ст. 106 НК РФ). Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений определены гл. 15 НК РФ. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 и 18 НК РФ; признаки, легитимные с точки зрения действующих нормативных актов, логически вытекают из определения:

1) Противоправность. Действие или бездействие, совершенное лицом или организацией, должно подпадать под приведенные в Налоговом кодексе РФ нормы. Нельзя нарушить норму, не являющуюся таковой по тексту закона.

2) Виновность. Действие или бездействие было допущено умышленно либо по неосторожности, что не отменяет ответственности за него. Отсутствие вины в деянии подотчетного лица автоматически снимает с него ответственность.

3) Наличие последствий. Совершенное деяние обусловило наступление вредных последствий для государства или других лиц, физических и/или юридических, причем взаимосвязь между деянием и последствиями обоснована и доказана. Такими последствиями могут быть нанесение ущерба, упущенная выгода, попрание прав и др.

4) Наказуемость. Каждое совершенное НП предусматривает несение за него определенной ответственности, то есть наступление санкций для совершившего его лица/организации.

Формы вины при совершении налогового правонарушения:

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Таблица 7 – Условия привлечения (исключения) к налоговой ответственности налогоплательщика

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	**Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения**
1) Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.	1) Отсутствие события налогового правонарушения;
2) Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.	2) Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
3) Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.	3) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
4) Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.	4) Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5) Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора, страховых взносов) и пени.	5) Если правонарушение было совершено при приобретении (формировании источников приобрете-

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения
6) Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке	ния), использовании либо распоряжении имуществом и (или) контролируемыми иностранными компаниями, а также счетами (вкладами), информация о которых содержится в специальной декларации и (или) прилагаемых к ней документах и (или) сведениях, представленных в соответствии с ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
7) Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.	
8) Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.	6). Никто не может быть дважды привлечен к ответственности за совершение одного и того же правонарушения
9) Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, допущенные в связи с выполнением договора инвестиционного товарищества, несет управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета.	
10) Ответственность за неисполнение обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц с прибыли (дохода), приходящейся на долю участника договора инвестиционного товарищества, несет соответствующий участник такого договора, если иное не установлено настоящим Кодексом.	

Кроме общих условий привлечения к налоговой ответственности налоговое законодательство выделяет *обстоятельства, исключающие вину лица* в совершении налогового правонарушения, при этом перечисленные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение:

1) совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

2) совершение деяния физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

3) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налоговых обязательств или по иным вопросам применения

налогового законодательства, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенций;

4) выполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга;

5) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельствами, *смягчающими ответственность* за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом и учитываются при применении налоговых санкций.

Плательщик считается привлеченным к налоговой ответственности в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции. Совершение в этот промежуток времени аналогичного правонарушения будет являться *отягчающим обстоятельством* и основанием для увеличения штрафа на 100 %.

В соответствии с п. 8 ст. 101 НК РФ в решении инспекции о привлечении лица к налоговой ответственности должны быть изложены обстоятельства совершенного правонарушения и приведены ссылки на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства. Неисполнение налоговым органом данного требования означает недоказанность наличия события налогового правонарушения в действиях плательщика.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет 3 года, по истечении которого налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за его совершение.

Датой совершения налогового правонарушения является день его совершения (исключение – это правонарушения, определенные статьями 120, 122, 129.3 и 129.5 НК РФ). Исчисление срока давности начинается со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода. Срок, в течение которого

может быть взыскана налоговая санкция, исчисляется с даты составления акта налоговой проверки (камеральной или выездной). Данный срок является пресекательным, т. е. не подлежащим восстановлению. В случае его пропуска суд отказывает в удовлетворении требований налогового органа.

Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов (страховых взносов), подлежащих уплате.

Вопрос 2. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий (штрафов).

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей Налогового кодекса РФ. При наличии отягчающих обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100 %. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности.

По Налоговому кодексу РФ единственное возможное наказание – штраф, сумма которого зависит от вида нарушения, а также категории и статуса нарушителя. Однако привлечь за налоговые правонарушения можно согласно статьям Уголовного кодекса РФ и Кодекса РФ об административных правонарушениях. Таблица с видами налоговых правонарушений и мерой ответственности за них представлена в Приложении Б.

Под *грубым нарушением* правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие *первичных документов*, или отсутствие *счетов-фактур*, или *регистров* бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов) в случае, если у налогоплательщика (со дня, на который приходится срок уплаты налога, до дня вынесения решения о привлечении к ответственности за правонарушение, непрерывно имелись положительное сальдо единого налогового счета, суммы денежных средств, зачтенные в счет ис-

полнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога. В этом случае налогоплательщик освобождается от предусмотренной в части, соответствующей указанному положительному сальдо единого налогового счета, сумме денежных средств, зачтенной в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога.

Налоговый агент *освобождается* от ответственности при одновременном выполнении следующих условий:

1) налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок;

2) в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений, ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ;

3) налоговым агентом исполнена обязанность по перечислению суммы налога до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

Банк освобождается от ответственности в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и уточненные сведения представлены налоговому органу до момента, когда они были обнаружены налоговым органом на основании представленных банком сведений.

Административную ответственность за налоговые правонарушения несут должностные лица (директор, главный бухгалтер и др.) на основании статей 15 КоАП.

Таблица 8 – Административная ответственность за налоговые правонарушения

Деяние	**статья**	**Санкция**
Просрочка при подаче заявления о постановке на учет в ФНС	п. 1 ст. 15.3 КоАП РФ	500–1 000 руб.
Ведение деятельности без регистрации в ФНС	п. 2 ст. 15.3 КоАП РФ	2 000–3 000 руб.
Просрочка при предоставлении налоговой декларации	ст. 15.5 КоАП РФ	300–500 руб.
Непредоставление истребуемых документов	п. 1 ст.15.6 КоАП РФ	100–300 руб. для граждан 300–500 руб. для должностных лиц
Грубое нарушение при ведении бухучета	ст. 15.11 КоАП РФ	5 000–10 000 руб. за первое нарушение

		10 000–20 000 руб. или дисквалификация за повторное нарушение

Уголовный кодекс в главе «Преступления в сфере экономической деятельности» предусматривает уголовную ответственность за преступления в сфере налогообложения.

Налоговое преступление – совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством РФ.

Из анализа вышеизложенного понятия можно сделать вывод, что налоговое преступление содержит в себе те же самые элементы налогового правонарушения. Поэтому само по себе существование преступления без налогового правонарушения невозможно. Оно же становится налоговым преступлением при наступлении общественно опасных последствий.

Организация уголовную ответственность не несет, но за серьезные налоговые правонарушения могут быть привлечены директор, главный бухгалтер, учредители, иные лица, которые имеют существенное влияние на организацию. Наказание завит от размера нанесенного бюджету ущерба: крупный или особо крупный. За первое нарушение уголовной ответственности можно избежать, если погасить всю задолженность по налогам и уплатить пени и штрафы по доброй воле.

Таблица 9 – Уголовная ответственность за налоговые преступления

Деяние	**Статья**	**Санкция**
Уклонение физлица от уплаты налогов в крупном размере (сумма сокрытых за 3 года налогов более 900 тыс. руб.)	ст. 198 УК РФ	- 100 000–300 000 рублей; - принудительные работы на срок до 1 года; - арест до 6 мес.; - лишение свободы до 1 года;
Уклонение физлица от уплаты налогов, в особо крупном размере сокрыто более 4 млн руб. налогов за три года)	ст. 198 УК РФ	- 200 000–500 000 руб.; - принудительные работы или лишение свободы на 3 года;
Уклонение юрлица от уплаты налогов в крупном размере (от 5 млн руб. за 3 года)	Ст. 199 УК РФ	- 100 000–300 000 руб.; - принудительные работы на 2 года; - лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3–х лет; - арест на полгода; - лишение свободы на 2 года;
Уклонение юрлица от уплаты налогов в особо крупном размере (от 15 млн руб. за 3 года)	Ст. 199 УК РФ	- 200 000–500 000 руб.; - принудительные работы на 5 лет; - лишение права занимать определенные должности или заниматься

Деяние	Статья	Санкция
		определенной деятельностью до 3-х лет; - лишение свободы на 6 лет;
Неисполнение обязанностей налогового агента в крупном размере (от 5 млн руб. за 3 года)	Ст. 199.1 УК РФ	- 100 000–300 000 руб.; - принудительные работы на 2 года; - лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3-х лет; - арест на полгода; - лишение свободы на 2 года;
Неисполнение обязанностей налогового агента в особо крупном размере (от 15 млн руб. за 3 года)	Ст. 199.1 УК РФ	- 200 000–500 000 руб.; - принудительные работы на 5 лет; - лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью до 3-х лет; - лишение свободы на 6 лет

Вопрос 4. Налоговая оптимизация

Налоговая оптимизация – комплекс методов, цель которых – помочь налогоплательщику уменьшить размер налогов, налоговую нагрузку.

Виды налоговой оптимизации можно разделить на две группы.

1. *Налоговое планирование* – законная оптимизация. Она включает легальные способы, с помощью которых налогоплательщики могут уменьшить налоговые затраты. Это требует разработки стратегии – как на текущий период, так и на перспективу.

2. *Уклонение от налогов* – незаконная оптимизация. К незаконным видам налоговой оптимизации относятся следующие схемы: - дробление бизнеса; - обналичивание средств; - фиктивные сделки; - присоединение убыточной фирмы, - заключение ГПХ вместо трудового договора и перевод сотрудников в самозанятые и др.

Некоторые стратегии налоговой оптимизации:

1. Использование налоговых льгот и преференций. Этот метод включает анализ и применение всех доступных налоговых вычетов, скидок и специальных режимов.

2. Выбор оптимального налогового режима. Предприниматели могут выбирать между различными системами налогообложения в зависимости от объема доходов, структуры расходов и специфики деятельности.

3. Оптимизация бухгалтерского учета и распределения доходов и расходов. Корректное структурирование финансовой деятельности помогает более точно отражать операции, что влияет на размер налога, который компания должна платить.

4. Реинжиниринг организационной структуры. Изменение структуры компании, создание дочерних или аффилированных предприятий может способствовать законному перераспределению доходов и расходов.

5. Инвестиционное и проектное налоговое планирование. Направлено на продуманное распределение финансовых потоков, включая выбор объектов капитальных вложений, что позволяет воспользоваться налоговыми вычетами, связанными с инвестиционными расходами.

Налоговая оптимизация может быть текущей и долгосрочной. *Текущая оптимизация* позволяет снизить сумму налоговых платежей в каждом отчетном периоде. *Долгосрочная оптимизация* направлена на планирование деятельности таким образом, чтобы снизить налоговую нагрузку не только в текущем отчетном периоде, но и в будущем.

Факторы, которые влияют на итоговую сумму налогов. Размер налоговых платежей зависит от следующих параметров:

1) Отрасль. Государство поддерживает предпринимателей, которые работают в приоритетных сферах.

2) Размер. Для субъектов малого и среднего предпринимательства есть специальные налоговые льготы, которые помогают компаниям сократить расходы.

3) Организационно-правовая форма налогоплательщика.

4) Субъект. Кроме федеральных мер господдержки, предприниматели вправе воспользоваться региональными программами.

5) Льготы и субсидии. На федеральном и региональном уровнях государство предлагает бизнесу программы поддержки с пониженными ставками.

Таблица 10 – Способы снижения (оптимизации) налоговой нагрузки и риски

№ п/п	Способы оптимизации	Пояснения
1	Применение различных режимов налогообложения.	Системы налогообложения зависят от сферы деятельности бизнеса, его целей, оборота и количества сотрудников.
2	Правильная структуризация организации.	Органы власти не запрещают дробить бизнес для целей налоговой оптимизации, если предприниматель хочет заработать больше денег, а не уйти от расходов.
3	Самостоятельная работа.	Компании должны вести разную деятельность. Каждый бизнес сам несет издержки и риски.
4	Собственные ресурсы.	Важно, чтобы предприятия производили продукты в отдельных помещениях и с помощью разного оборудования.
5	Отдельный штат сотрудников.	Персонал организации должен работать именно на этом предприятии – не только юридически, но и фактически.
6	Разные контрагенты.	Юридические лица не могут продавать свои продукты всегда одним и тем же покупателям. Для каждого предприятия лучше формировать отдельную базу клиентов.
7	Собственное руководство.	В компаниях решения должны принимать разные руководители вне зависимости от деятельности другого предприятия.
8	Использовать налоговые льготы.	Они есть как на федеральном, так и на региональном уровне. Чтобы применить эти меры, компания должна соответствовать требованиям налогового законодательства и госпрограмм.

9	Налоговые каникулы.	Это возможность не платить налог на доход в течение определенного времени. Новые ИП и МСП могут получить освобождение от налогов на 1–2 года. Условия: первая регистрация бизнеса и работа должна быть в социальной, научной или производственной сфере.
10	Инвестиционные льготы.	Компании, вкладывающие в модернизацию, могут снизить налог на прибыль.
11	Субсидии и гранты.	Они не облагаются налогами, их можно направить на закупку оборудования, зарплаты или рекламу.
12	Применить пониженные ставки УСН.	В регионах органы власти могут уменьшить размер платежей для предпринимателей, которые работают в их субъекте. Ставки зависят от сферы деятельности компании и численности штата.
13	Оптимизация НДС.	Некоторые виды деятельности освобождены от НДС, например, медицинские и образовательные услуги, некоторые финансовые операции.
14	Аутсорсинг и лизинг.	Передача функций на аутсорсинг сокращает ФОТ и страховые взносы. Лизинговые платежи уменьшают налог на прибыль.
15	Выделение отдельных направлений	Разделение бизнеса по видам деятельности дает возможность применять разные налоговые режимы, но у каждого подразделения должна быть четкая деловая цель.
16	Использование региональных льгот.	Действуют особые экономические зоны с пониженными ставками.
17	Инструменты для защиты активов	ЗПИФ (закрытые паевые инвестиционные фонды) позволяют консолидировать активы без налоговых последствий, предоставляют отсрочку уплаты налогов при реструктуризации и защищают от взысканий по обязательствам.
Риски, связанные с налоговой оптимизацией		
1	Штрафы и санкции за уклонение от налогов.	Если налоговые органы обнаруживают серые схемы оптимизации налогообложения, предприятие может ожидать штрафы. Размер санкций может достигать 40 % от суммы неуплаченных налогов.
2	Репутационные риски.	Негативная информация о сомнительных методах ведения дел может привести к потере доверия клиентов, ухудшению отношений с партнерами, снижению инвестиционной привлекательности.
3	Риски для бухгалтерии	Бухгалтеры, участвующие в реализации серых схем оптимизации налогов, могут столкнуться с материальной, дисциплинарной и уголовной ответственностью, а также с потерей профессиональной репутации.
4	Риски доначисления налогов	Основной риск связан с возможностью доначисления налогов налоговыми органами, если они посчитают, что цены в операциях не соответствуют рыночному уровню.
5	Риски «тонкой капитализации».	При использовании внутригрупповых займов существует риск применения правил «тонкой капитализации», что может привести к ограничению вычета процентов по таким займам.

При выборе метода налоговой оптимизации важно учитывать особенности бизнеса и региона:

1. Проанализировать расходы. Если их много, выгоднее выбрать режим, где можно вычитать затраты из доходов, для уплаты налога только с прибыли, а

не со всей выручки. Если расходов мало или их сложно подтвердить – платить налог с общего дохода.

2. Учесть планы на развитие. Если планируется нанимать сотрудников, работать с крупными компаниями или расширять бизнес, стоит выбрать систему налогообложения, которая позволяет использовать вычеты и льготы, что поможет снизить налоги и избежать резкого роста расходов по мере развития компании.

3. Рассчитать налоги по разным системам налогообложения. Важно посчитать, сколько налогов придется заплатить с учетом особенностей бизнеса и региона. Это поможет выбрать самый выгодный вариант.

Методические материалы по теме 3

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, с. 52–57; 2, с. 137–146; 3, с. 90–94; с. 273–298; 5, гл. 15, 16, 18].

Тема 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

Форма занятий – лекции.

Вопрос 1. Налоговая декларация.

Вопрос 2. Единый налоговый платеж, единый налоговый счет.

Вопрос 3. Добровольное исполнение налоговых обязательств.

Вопрос 4. Принудительное исполнение налоговых обязательств.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление о механизме исполнения налоговых обязательств налогоплательщиком.

Вопрос 1. Налоговая декларация

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. И представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате. Обязанность по ее заполнению и представлению регулируется гл.13 НК РФ.

В подавляющем большинстве налоговые декларации подают юридические лица и ИП. Физические лица, в том числе самозанятые, вынуждены сдавать декларацию 3-НДФЛ только в случаях самостоятельного получения дохода, без участия налоговых агентов.

Таблица 11 – Крайние сроки подачи налоговых деклараций

Вид декларации/расчета	**Периодичность сдачи**	**Крайний срок сдачи**
НДС	Ежеквартально	25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом
Акцизы	Ежемесячно	25-е число месяца, следующего за истекшим месяцем
Налог на прибыль организаций	Ежеквартально	Для квартальной отчетности – 25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом; для годовой – 25 марта следующего года
6-НДФЛ	Ежеквартально	Для квартальной отчетности – 25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом; для годовой – 25 февраля следующего года
3-НДФЛ	Раз в год	30 апреля года, следующего за годом получения соответствующего дохода
УСН	Раз в год	Для организаций – 25 марта следующего года; для индивидуальных предпринимателей – 25 апреля следующего года
Налог на имущество организаций	Раз в год	25 февраля следующего года
Налог на игорный бизнес	Ежемесячно	25-е число месяца, следующего за истекшим месяцем
НДПИ	Ежемесячно	25-е число месяца, следующего за истекшим месяцем
Водный налог	Ежеквартально	25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом
УСН	Ежеквартально	Для квартальной отчетности – 25-е число следующего месяца за истекшим кварталом. Для годовой отчетности – 25 марта следующего года
ЕСХН	Каждое полугодие	- для отчетности за 1-е полугодие – 25-е число следующего месяца; - для годовой отчетности – 25 марта следующего года
Взносы во внебюджетные фонды	Ежеквартально	Для квартальной отчетности – 25-е число месяца, следующего за истекшим кварталом; для годовой – 25 января следующего года

Если крайний срок сдачи декларации совпадает с выходным или праздничным днем, допускается его перенос на ближайший рабочий день.

Подача налоговой декларации осуществляется вместе с документами, которые должны прилагаться к налоговой декларации или расчету**:**

1) в бумажной форме в налоговый орган по месту учета заказным почтовым отправлением или курьером;

2) в электронной форме через «Личный кабинет налогоплательщика».

Расчет авансового платежа, а также сбора представляет собой письменное заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика. Расчет авансового платежа, сбора представляется в случаях, предусмотренных настоящим НК РФ применительно к конкретному налогу (сбору).

Расчет по страховым взносам представляет собой письменное заявление плательщика страховых взносов, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика. Расчет по страховым взносам представляется в случаях, предусмотренных гл. 34 НК РФ.

Налогоплательщик, не осуществляющий операций, по которым происходит движение денежных средств, формирование и выбытие активов и не имеющие объектов налогообложения представляют единую (упрощенную) налоговую декларацию – ЕНД. Форма ЕНД и порядок ее заполнения утверждается ФНС РФ по согласованию с Минфином РФ. ЕНД представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

1) по налогу на прибыль организаций – не позднее 20-го числа первого месяца второго квартала, следующего за налоговым периодом, в котором последний раз осуществлялись операции, в результате которых происходило движение денежных средств и были объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций;

2) по остальным налогам – не позднее 20-го числа первого месяца второго налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором последний раз осуществлялись операции, в результате которых происходило движение денежных средств и были объекты налогообложения по налогам, по которым представляется единая (упрощенная) налоговая декларация;

3) для вновь созданных организаций, вновь зарегистрированных ИП – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором была создана организация, был зарегистрирован ИП.

Налоговый орган *не вправе отказать* в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком, налоговым агентом, по установленной форме (установленному формату), и обязан *проставить* по просьбе налогоплательщика на копии налоговой декларации (копии расчета) отметку о принятии и дату ее получения при получении налоговой декларации (расчета) на бумажном носителе либо передать налогоплательщику *квитанцию о приеме* в

электронной форме – при получении налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Днем представления налоговой декларации в налоговый орган считается:

1) если отправка была по почте – дата отправки почтового отправления с описью вложения (сопроводительное письмо);

2) если передача налоговой декларации (расчета) была по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика, то дата получения – дата ее отправки.

Налоговая декларация считается *непредставленной* если:

1) в ходе проведения налогового контроля установлен факт подписания налоговой декларации (расчета) неуполномоченным лицом;

2) физическое лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшее налоговую декларацию (расчет), дисквалифицировано на основании вступившего в силу постановления о дисквалификации по делу об административном правонарушении, и срок, на который установлена дисквалификация, не истек ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

3) в Едином государственном реестре записей актов гражданского состояния содержатся сведения о дате смерти физического лица, наступившей ранее даты подписания налоговой декларации (расчета) усиленной квалифицированной электронной подписью этого физического лица;

4) в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего налоговую декларацию (расчет), в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице ранее даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации (расчета);

5) в отношении налогоплательщика, налогового агента – организации в ЕГРЮЛ внесена запись о прекращении юридического лица (путем реорганизации, ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ) ранее даты представления таким лицом в налоговый орган налоговой декларации (расчета);

6) в случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения;

7) в случае, если в представляемом расчете сведения по каждому физическому лицу о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, базе для исчисления страховых взносов, сумме страховых взносов, и иным расчетным показателям содержатся ошибки, а также если суммы показателей по

всем физическим лицам не соответствуют этим же показателям в целом по плательщику страховых взносов, указаны недостоверные персональные данные.

ФНС РФ не вправе включать в форму налоговой декларации (расчета), а налоговые инспекции не вправе требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов включения в налоговую декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов, страховых взносов, за исключением:

1) вида документа: первичный (корректирующий);

2) наименования налогового органа;

3) места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;

4) фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);

5) номера контактного телефона налогоплательщика, плательщика страховых взносов;

6) сведений, подлежащих включению в налоговую декларацию в соответствии с главами НК РФ;

7) сведений о среднесписочной численности работников, подлежащих включению в расчет по страховым взносам.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения, неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить уточненную налоговую декларацию в сроки, установленные НК РФ.

Однако есть несколько важных условий (особенностей):

1) При обнаружении самостоятельно налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

2) Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации.

3) Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если

уточненная налоговая декларация была представлена самостоятельно и до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

4) Если уточненная налоговая декларация представлена в налоговый орган после истечения ее срока и срока уплаты налога, то налогоплательщик *освобождается* от ответственности только в случаях:

а) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения, неполноты отражения сведений, ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки за данный период, при условии, что на момент представления уточненной налоговой декларации имеется *положительное сальдо единого налогового счет*а в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней;

б) представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение, неполностью отраженные сведения в налоговой декларации, ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (налогового агента) по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

В случае если участник договора инвестиционного товарищества – управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета, предоставил участникам договора инвестиционного товарищества копию уточненного расчета финансового результата инвестиционного товарищества, то налогоплательщики – участники товарищества, уплачивающие налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц обязаны подавать уточненную налоговую декларацию. Которая должна быть представлена по месту участника договора инвестиционного товарищества не позднее 15 дней со дня, когда он получил копию уточненного расчета финансового результата. При этом если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган в установленные сроки, то участник договора инвестиционного товарищества освобождается от ответственности.

Вопрос 2. Единый налоговый платеж, единый налоговый счет

Единый налоговый платеж (ЕНП) – это перечисление денежных средств налогоплательщиком в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначей-

ства, предназначенных для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством

Также в состав ЕНП входят суммы, которые подлежат учету на едином налоговом счете по определенным основаниям:

1) В связи с принятием налоговым органом решения о возмещении суммы налога (о предоставлении налогового вычета) – в день принятия соответствующего решения.

2) В связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств – в день осуществления налоговым органом такого зачета.

3) В связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) – не позднее дня, следующего за днем представления заявления, или в день возникновения задолженности.

4) В связи с начислением налоговым органом процентов – со дня их начисления.

5) В связи с представлением налогоплательщиком заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, налога на профессиональный доход и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налога на сверхприбыль, страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации и других.

Единый налоговый счет (ЕНС) – форма учета налоговыми органами:

1) денежного выражения совокупной обязанности;

2) денежных средств, перечисленных или признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Сальдо единого налогового счета – это разница между суммой денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной налоговой обязанности.

Положительное сальдо единого налогового счета – это остаток денег на счете, который возникает, когда налогоплательщик перевел на ЕНС сумму, превышающую размер налоговых платежей, и после их списания остались деньги.

Отрицательное сальдо единого налогового счета – это долг налогоплательщика перед ФНС, когда денег не хватило на погашение всех необходимых платежей.

Нулевое сальдо единого налогового счета – общая сумма денежных средств, перечисленных, признаваемых в качестве единого налогового платежа, равна денежному выражению совокупной обязанности.

Единый налоговый счет ведется в отношении каждого физического лица и каждой организации, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов, взносов, налоговыми агентами в валюте РФ на основании:

1) налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган – со дня представления их в налоговый орган;

2) уточненных налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган и в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) увеличены причитающиеся к уплате суммы налогов, сборов, авансовых платежей – со дня представления в налоговый орган;

3) налоговых деклараций, в которых заявлены суммы налогов к возмещению либо суммы налоговых вычетов, – со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных налоговых деклараций (расчетов), либо в течение 10 дней со дня окончания установленного срока проведения камеральной налоговой проверки указанных документов;

4) уточненных налоговых деклараций (расчетов), в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) уменьшены причитающиеся к уплате суммы налогов, сборов и взносов – со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки;

5) уточненных налоговых деклараций (расчетов), которые представлены организацией, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, и в которых по сравнению с ранее представленными в налоговые органы налоговыми декларациями (расчетами) уменьшены причитающиеся к уплате суммы налогов, сборов и взносов – со дня представления в налоговый орган уточненных налоговых деклараций (расчетов), но не ранее срока их уплаты;

6) уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган, – со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока их уплаты;

7) налоговых уведомлений – со дня наступления, установленного законодательством о налогах и сборах, срока уплаты соответствующего налога;

8) сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов – со дня, следующего за днем информирования налоговым органом налогоплательщика-организации (ее обособленного подразделения);

9) вступивших в силу решений налогового органа о предоставлении отсрочки, рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов – со дня, указанного в соответствующем решении;

10) решений налогового органа о привлечении к ответственности (отказе к привлечению) за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене (полностью или частично) о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, – со дня вступления в силу соответствующего решения;

11) судебного акта или решения вышестоящего налогового органа, отменяющего (изменяющего) судебный акт или решение налогового органа, на основании которых на едином налоговом счете ранее была учтена обязанность лица по уплате сумм налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов – на дату вступления в законную силу соответствующего судебного акта или решения;

12) исполнительных документов о взыскании с лица государственной пошлины – со дня выдачи судом соответствующего исполнительного документа, который для целей учета совокупной обязанности на едином налоговом счете признается установленным сроком уплаты;

13) сведений о разрешениях, выданных органами, выдающими в установленном порядке разрешения на добычу объектов животного мира и разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, – со дня представления сведений указанными органами;

14) решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списании – со дня принятия соответствующего решения;

15) уведомлений, представленных плательщиком торгового сбора в налоговый орган – со дня представления в налоговый орган указанных уведомлений, информации;

16) иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов – не ранее наступления срока их уплаты.

В совокупную обязанность налогоплательщика не включаются суммы:

1) НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента;

2) госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

При определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы:

1) налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более трех лет. Исключение – перерасчет, проведенный налоговым

органом по предусмотренным основаниям, либо восстановление указанного срока судом (если причины его пропуска признаны уважительными);

2) налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания. Такие суммы не учитываются до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта об их взыскании;

3) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено вышестоящим налоговым органом либо на основании принятых судом обеспечительных мер. Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено;

4) налога на профессиональный доход, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП.

Вопрос 3. Добровольное исполнение налоговых обязательств

Согласно ст. 45 НК РФ обязанности по уплате налогов несут все граждане и юрлица, зарегистрированные на территории РФ. Сюда входят также консолидированные группы налогоплательщиков, самостоятельно исчисляющие налог на прибыль. В некоторых случаях эта обязанность возникает и у иностранных структур, которые не рассматриваются как отдельные юридические лица.

Налоговая обязанность – конституционная обязанность налогоплательщиков своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства.

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных налоговым законодательством РФ. Исполнение налоговой обязанности представляет собой многостадийный процесс с участием налогоплательщиков, налоговых органов, кредитных организаций и иных обязанных лиц.

Обязанность формируется со дня представления документов: налоговых деклараций, расчетов, уведомлений решений, о которых говорилось в предыдущем вопросе, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора, авансовых платежей, страховых взносов).

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика, плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств:

а) наличие признаков субъекта конкретного налога или сбора, определенных во второй части НК РФ;

б) наличие объекта конкретного налога или сбора – прибыли, дохода, имущества, операций по реализации товаров (работ, услуг), иного (ст. 38 НК РФ);

в) наличие необходимой правовой связи между субъектом и объектом налога;

г) наступление срока уплаты налога или сбора.

Единый налоговый платеж (ЕНП) можно перечислить:

- безналичным переводом через банк;
- отражением на вашем лицевом счете операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ;
- наличными деньгами через банк, МФЦ, почту или местную администрацию – для физических лиц (в том числе ИП).

Организация, ИП может запросить информацию о состоянии своего ЕНС у налогового органа. ЕНП в счет платежей в бюджет зачтут в следующей последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ):

- *в первую очередь* – в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- *во вторую* – в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом – с более поздним;
- *в третью* – в счет пеней;
- *в четвертую* – в счет процентов;
- *в пятую* – в счет штрафов.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в указанной последовательности пропорционально суммам таких обязанностей между платежами одной очереди (п. 10 ст. 45 НК РФ).

Общее правило погашения налоговых обязательств состоит в том, что обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату соответствующего налога *при наличии достаточного денежного остатка на счете* налогоплательщика и при условии отсутствия неисполненных требований, которые исполняются в первоочередном порядке.

Сроки уплаты налогов и взносов за небольшим исключением – 28-е число.

Специальными моментами исполнения налоговой обязанности признаются следующие:

1) Момент внесения денежной суммы в банк, кассу органа местного самоуправления или организацию связи – при уплате налога наличными денежными средствами (п. 2 ст. 45 НК РФ).

2) Момент вынесения решения о зачете налоговым органом или судом – при зачете излишне уплаченных либо излишне взысканных сумм налога в счет исполнения обязанности – (п. 2 ст. 45 НК РФ).

3) Момент удержания налога налоговым агентом – при удержании налога налоговым агентом (п.2 ст.45 НК РФ).

4) Момент реализации имущества и погашения задолженности за счет вырученных сумм – при принудительном взыскании налога за счет иного имущества (п. 5 ст. 47 и п. 8 ст. 48 НК РФ).

Порядок добровольного исполнения налоговой обязанности
состоит в следующем:

1) организация самостоятельно ведет учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

2) организация самостоятельно исчисляет сумму налога;

3) организация самостоятельно и заблаговременно представляет платежное поручение на перечисление суммы налога в бюджет со своего банковского счета в кредитную организацию;

4) организация самостоятельно представляет в налоговые органы налоговые декларации по каждому налогу, подлежащему уплате, и бухгалтерскую отчетность;

5) организация самостоятельно хранит в течении 4 лет данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Порядок добровольного исполнения налоговой обязанности физическим лицом существенно отличается от порядка, установленного для организаций:

1) *во-первых*, в большинстве случаев граждане устранены от исчисления суммы налога (налог на доходы физического лица, налоги на имущество, транспортный налог, земельный налог);

2) *во-вторых*, граждане во многих случаях устранены и от уплаты налога на доходы физического лица, который обязаны исчислять, удерживать и перечислять в бюджет налоговые агенты.

Исключение составляют индивидуальные предприниматели и приравненные к ним категории граждан, для которых установлен порядок добровольного исполнения налоговой обязанности, аналогичный порядку исполнения налоговой обязанности организациями.

Вопрос 4. Принудительное исполнение налоговых обязательств

Принудительное исполнение налоговой обязанности представляет собой изъятие части собственности налогоплательщика в размере суммы недоимки и сумм пеней, призванных компенсировать потери бюджета, связанные с несвоевременной уплатой налога. Основанием применения механизма принудительного исполнения налоговой обязанности является:

а) неуплата налога в установленный срок,

б) неполная уплата налога в установленный срок.

Принудительное взыскание налога производится за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, в порядке, предусмотренном ст. 46 и 48 НК РФ, а также путем взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст. 47, 48 НК РФ. Принудительное исполнение налоговой обязанности организаций представляет собой взыскание налога в *бесспорном порядке* (п. 1 ст. 45 НК РФ). *Бесспорный порядок взыскания налогов* с организаций осуществляется на основании не судебного, а административного акта – решения налогового органа.

Порядок взыскания налога за счет безналичных денежных средств регламентируется ст. 46 НК РФ. Взыскание налога за счет безналичных денежных средств проходит несколько стадий:

1) направление организации требования об уплате налога и пеней;

2) принятие решения налоговым органом о взыскании налога (пеней);

3) доведение решения о взыскании налога до налогоплательщика;

4) направление инкассового поручения в банк;

5) списание и перечисление банком суммы налога (пеней) со счета клиента.

Взыскание налога и пеней за счет иного имущества организации налогоплательщика регулируется ст. 47 НК РФ. Право на взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика возникает у налогового органа при наличии хотя бы одного из следующих условий:

1) недостаточности денежных средств на счетах налогоплательщика;

2) отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика;

3) отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) (п. 7 ст. 46 НК РФ).

Взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя производится на основании *постановления* налогового органа о взыскании задолженности налогоплательщика. Постановление направляется судебному приставу-исполнителю, одновременно с этим оно размещается в реестре решений о взыскании задолженности. Данные действия должны быть выполнены в течение 10 месяцев:

1) с даты размещения в реестре решений о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС, превышающем 30 тыс. руб.;

2) с даты окончания исполнительного производства по ранее размещенному постановлению о наличии отрицательного сальдо ЕНС, превышающего 30 тыс. руб.

3) по истечении трех лет с даты размещения в реестре решений о взыскании задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС, не превышающем 30 тыс. руб.

Постановление о взыскании задолженности, размещенное после указанных сроков, исполнению не подлежит, дальнейшее взыскание подлежит только через суд. Заявление налогового органа может быть подано в суд в течение двух лет со дня истечения указанных сроков.

Специальный порядок исполнения налоговой обязанности организации:

1) Определенные особенности предусмотрены при исполнении налоговой обязанности ликвидируемой организации (ст. 49 НК РФ).

2) При реорганизации юридического лица исполнение налоговой обязанности также имеет свои особенности (ст. 50 НК РФ).

Особенностью принудительного исполнения налоговой обязанности физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, является судебный порядок взыскания за счет его денежных средств и иного имущества (ст. 48 НК РФ). Исключительно в судебном порядке взыскиваются налоговые недоимки, пени и штрафы за счет имущества физического лица. Решение о взыскании принимает соответствующий суд, налоговый орган обладает лишь правом подачи иска и обязанностью по доказыванию его оснований. Срок подачи искового заявления – 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Постановление о взыскании задолженности в отношении юридических и физических лиц, по которой вынесен судебный акт, размещается в реестре решений о взыскании задолженности одновременно с информацией о таком судебном акте, вступившем в законную силу.

Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня возбуждения соответствующего исполнительного производства как по постановлению налогового органа в отношении налогоплательщика – организации, так и по решению суда.

Имущество, взысканное у налогоплательщика, должно быть реализовано, дата погашения налоговой задолженности – дата реализации имущества и зачисление денежных средств на счета казначейства.

В *особом порядке* исполняется налоговая обязанность физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими или недееспособными (ст. 51 НК РФ).

Погашение задолженности налогоплательщика возможно за счет взыскания с третьих лиц – взаимозависимых лиц (ст. 45 НК РФ), а также контролирую-

щее должника лицо, должностное лицо. При этом налоговый орган должен располагать сведениями о их причастности к невозможности исполнить свои налоговые обязательства налогоплательщиком. Взыскать недоимку по «чужим» долгам можно *только в судебном порядке*.

В процессе исполнения налоговой обязанности и налогоплательщик, и налоговые органы могут допускать ошибки, приводящие как к недоплате, так и к переплате налогов.

Переплата налога может произойти в силу различных причин, например:

1) неправильного исчисления и уплаты суммы налога налогоплательщиком;

2) неправильного исчисления и взыскания сумм налога налоговым органом;

3) неправильного исчисления сумм налога налоговым органом и уплаты их налогоплательщиком;

4) неучета налоговой льготы плательщиком;

5) взыскания при наличии отсрочки (рассрочки).

Согласно статье 78 НК РФ при переплате сумм налогов в бюджет, образовавшейся в результате действий самого налогоплательщика, он имеет право на:

а) зачѐт излишне уплаченной суммы в счѐт предстоящих платежей;

б) зачѐт излишне уплаченной суммы в счѐт погашения недоимки;

в) зачѐт излишне уплаченной суммы в счѐт погашения задолженности по пеням;

г) возврат излишне уплаченной суммы налога налогоплательщику.

Методические материалы по теме 4

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [2, с. 48–57; 5, гл. 8; ст. 11.2–11.3].

Тема 5. Камеральная налоговая проверка

Форма занятий – лекции

Вопрос 1. Понятие, роль, значение камеральной налоговой проверки.

Вопрос 2. Основные этапы проведения проверки.

Вопрос 3. Особенности в проведении камеральной налоговой проверки.

Вопрос 4. Особенности камеральное проверки деклараций по НДФЛ, НДС, Налога на прибыль организаций.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление о процедуре проведения камеральной налоговой проверки, ознакомить с основными положениями налогового законодательства в этой сфере.

Вопрос 1. Понятие, роль, значение камеральной налоговой проверки

В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки, целью которых является контроль соблюдения плательщиком налогов, сборов, взносов, а также налоговых агентов законодательства о налогах и сборах.

Камеральные налоговые проверки *(КНП) – проверки, которые проводятся по месту нахождения налогового органа, где зарегистрирован налогоплательщик на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком.*

Порядок проведения КНП определен ст. 88 НК РФ.

За налоговые или отчетные периоды, за которые проводится налоговый мониторинг, камеральная проверка не проводится, за исключением:

1) налоговая декларация (расчет) представлена налогоплательщиком позднее 1 июля, года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

2) была представлена налоговая декларация по НДС или акцизам, где суммы налогов выставлены к возмещению из бюджета;

3) представлена уточненная налоговая декларация (расчет), в которой уменьшены суммы налога, подлежащие уплате в бюджет;

4) при досрочном прекращении налогового мониторинга.

КНП проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета). Однако есть некоторые исключения:

1) проверка по НДС – 2 месяца, если в декларации нет противоречий и компания считается «низкорисковой» и продление на месяц – если инспектор находит расхождения в данных;

2) если декларацию не отправили – налоговый орган вправе провести камеральную проверку на основе имеющихся у них данных и документов. В этом случае срок проверки составит 3 месяца с последнего дня, когда нужно было отправить отчетность;

3) при ликвидации или реорганизации компании – 3 месяца с момента внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ, при условии, что до окончания проверки ликвидация не завершится;

4) для иностранных организаций, которые оказывают электронные услуги, налоговый орган может продлить проверку декларации по НДС на срок до 6 месяцев (п. 2 ст. 88 НК);

5) для заявлений на налоговые вычеты – 30 дней, но по решению руководителя инспекции проверка может быть продлена до 3 месяцев, если обнаружатся признаки, свидетельствующие о нарушении налогового законодательства.

Камеральная налоговая проверка не может быть приостановлена. В общем случае срок ее проведения не продлевается, исключение – проверка по НДС.

Кроме налоговой декларации, представляемых налогоплательщиками, используются и иные документы, имеющиеся у налогового органа:

1) ранее представленные налоговые декларации (расчеты);

2) уточненные налоговые декларации;

3) ранее полученные документы в ходе выездной налоговой проверки и иных мероприятий налогового контроля;

4) документы, полученные налоговым органом при осуществлении контрольных функций по его запросу от иных субъектов налогового контроля;

5) документы, полученные налоговым органом при осуществлении им контрольных функций: по валютному контролю, проверок ККМ, учета выручки, кассовой дисциплины и пр.;

6) заявления, сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц.

При проведении КНП используются информационные ресурсы местного, регионального и федерального уровней:

- справочник кредитных организаций;
- банковские счета;
- недействительные паспорта;
- ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП;
- имеющиеся ограничения;
- сведения о транспортных средствах и их владельцах;
- сведения о лицензиях на осуществление деятельности;
- сведения о лицах, оказавшихся в судебных процессах и спорах;
- сведения о лицах, в отношении которых имеются вступившие в силу постановления судов о назначении административных, налоговых, уголовных наказаний.

Изначально целью камеральной проверки являлась проверка правильности заполнения налоговых деклараций и их соответствия требованиям законодательства. В настоящее время камеральная проверка решает более широкий спектр задач:

1) правильность исчисления суммы налога, обоснованность применения налоговых льгот и налоговых ставок;

2) сопоставление показателей налоговой отчетности нескольких последовательных налоговых (отчетных) периодов;

3) сопоставление всех деклараций, представленных налогоплательщиком,

в том числе и с данными бухгалтерской отчетности;

4) анализ всех имеющихся у налогового органа данных для определения достоверности показателей налоговой декларации;

5) анализ показателей выручки, рентабельности, налоговой нагрузки и сравнение их со средними значениями соответствующих показателей по сфере деятельности и других схожих по параметрам налогоплательщиков;

6) выявление причин снижения налоговой нагрузки;

7) анализ сделок, приведших к снижению налоговой базы;

8) выявление проблемных «контрагентов» налогоплательщика.

Целями КНП являются: оценка правильности и достоверности представленной в налоговый орган налоговой отчетности; отбор налогоплательщиков для назначения выездной налоговой проверки.

КНП не проводится в отношении следующей отчетности:

1) специальной налоговой декларации, представленной в соответствии с ФЗ от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов в банках…» и прилагаемых к ней документов и сведений;

2) при представлении в течении срока проведения налогового мониторинга налоговой декларации за тот же период.

Вопрос 2. Основные этапы проведения проверки

Камеральная проверка начинается автоматически с даты получения и регистрации налоговой декларации от налогоплательщика. Процесс проведения камеральной проверки представлен на рисунке 5.

Все расчеты инспекторы проверяют дистанционно, сверяя данные с уже имеющимися в системе сведениями, а также с отчетностью контрагентов.

Вся информация вводится в базу данных соответствующей автоматизированной информационной системе налоговых органов (АИС «Налог»). При поступлении новой информации показатели автоматически сверяются. При задержке подачи декларации (расчета) на 20 дней и более налоговые органы вправе приостановить ведение операций по расчетным счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ). Арест с банковских счетов налогоплательщика будет снят только на следующий день после предоставления отчетности (ст. 76 НК РФ).

Основной процесс проверки делится на два больших этапа:

1) Автоматизированная проверка: сразу после поступления декларации в ФНС она проходит автоматическую обработку в системе. Система проверяет: своевременность подачи декларации; корректность заполнения; контрольные соотношения; сопоставление с предыдущими периодами; обоснованность применения льгот и ставок; в случаях с НДС, акцизов – наличие разрывов в цепочках проверки.

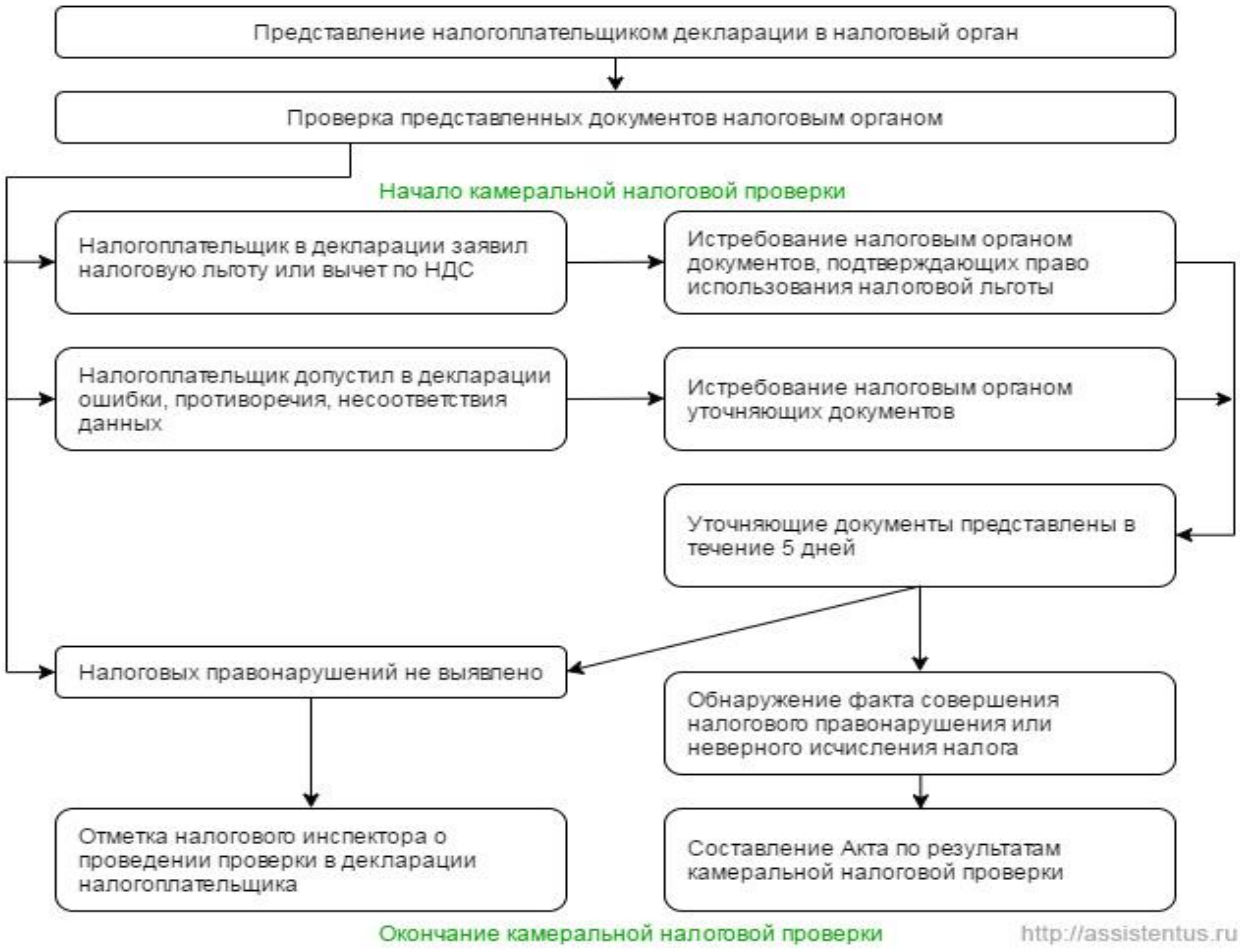

Рисунок 5 – Процесс проведения камеральной налоговой проверки

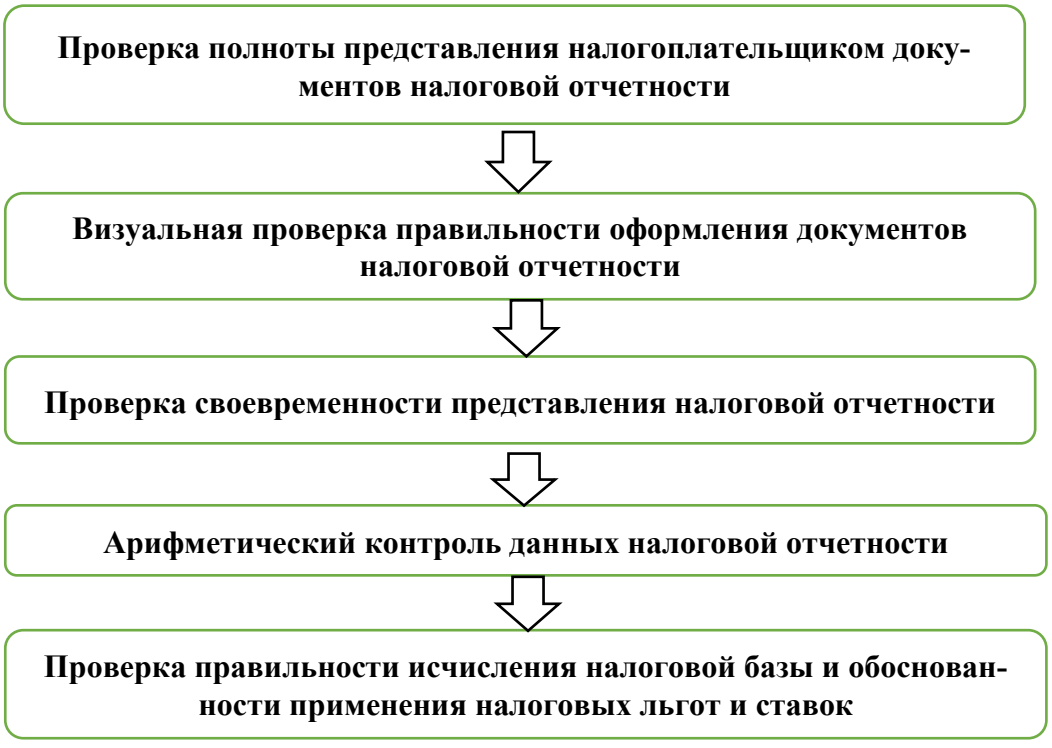

Рисунок 6 – Основные моменты первого этапа камеральной налоговой проверки

Если система не нашла нарушений, проверка считается завершенной. Если выявлены нестыковки, нарушения – декларация отправляется на углубленную проверку.

2) Углубленная проверка, поводом может быть: подозрения в нарушениях; несоответствие данных другим источникам; отражен убыток; неправомерное использование налоговых льгот; представлена отчетность по природным ресурсам; участие в инвестиционном товариществе, представлен вычет на возмещение по НДС; подана уточненная декларация с уменьшением суммы налога; есть суммы, необлагаемые взносами во внебюджетные фонды.

При предоставлении уточненной налоговой декларации по ней начинается новая камеральная проверка с новым сроком. Камеральная проверка по предыдущей отчетности считается законченной.

Если в декларации выявлены ошибки, то исправить ситуацию можно только при получении требования о предоставлении пояснений. Если налогоплательщик признает некорректность своих расчетов, то может в течение пяти рабочих дней подать уточненную декларацию, и обязательно перечислить недоимку до срока подачи уточненной декларации. Тогда проверка первичной декларации прекращается и акт по ней не будет составляться. Все действия ИФНС в отношении ранее представленной налоговой декларации или расчета прекращаются (п. 9.1 статьи 88 НК РФ). Налоговики приступают к проверке уточненной декларации, где ошибки должны быть скорректированы.

Но если нарушения есть, а уточненная декларация не была своевременно подана, то налоговым органом составляется акт камеральной проверки. Уточненная налоговая декларация, поданная после составления акта, уже не сможет ничего исправить, нарушение будет зафиксировано. Однако у налогоплательщика остается еще возможность направить возражения на акт налоговой проверки, если он не согласен с выводами налогового органа. Это можно сделать в течение месяца после получения акта. В течение 10 рабочих дней после окончания срока представления возражений материалы проверки должны быть рассмотрены руководителем налоговой инспекции. И уже он выносит одно из решений: 1) о привлечении к налоговой ответственности; 2) о проведении дополнительных мероприятий; 3) об отказе в привлечении к ответственности.

В таблице 12 приведены временные промежутки, определенные законом для различных действий в ходе камеральной проверки.

Таблица 12 – Законные сроки всех процедур камеральной налоговой проверки

№ п/п	Действия налогового органа или налогоплательщика	Временные рамки
1.	Начало камеральной проверки	День подачи документа на регистрацию
2.	Завершение камеральной проверки	Максимум 3 месяца
3.	Подача пояснений, уточненных деклараций (расчетов)	5 рабочих дней с даты получения требования
4.	Представление истребованных в ходе проверки документов	10 дней с даты получения требования
5.	Составление акта по результатам проверки	10 дней с даты окончания проверки
6.	Вручение акта налогоплательщику	5 дней с даты составления акта
7.	Выражение несогласия (составление возражений) с актом проверки	15 дней с даты получения акта проверки
8.	Вынесение решения налоговым органом с учетом полученных и рассмотренных возражений	10 дней с даты подачи возражений
9.	Продление срока на вынесение решений	Не более чем на 1 месяц
10.	Вручение решения налогоплательщику	В течение 5 дней с даты вынесения решения
11.	Вступление в силу решения по акту проверки о привлечении налогоплательщика к ответственности	Через 10 дней с даты принятия решения

Решение руководителя ИФНС может быть оспорено – сначала в вышестоящем налоговом органе, а затем в суде.

Вопрос 3. Особенности в проведении камеральной налоговой проверки

Камеральная проверка проводится налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика в отношении каждого налога в обязательном порядке, который должен уплачивать конкретный налогоплательщик. Особенности при проведении камеральной налоговой проверки:

1. Проверка начинается автоматически с даты получения налоговым органом налоговой декларации, без решения руководителя налогового органа и приказа о проведении проверки.

2. Проверка заканчивается по окончании установленного срока без составления справки об окончании проверки.

3. Если в период проверки была подана налогоплательщиком уточненная налоговая декларация, то проверка начинается заново с даты подачи уточненной налоговой декларации.

4. Камеральная проверка в отношении физических лиц может проводится не только на основании налоговой отчетности. В случае получения физическими

лицами доходов от продажи или дарения недвижимого имущества и непредставления декларации 3-НДФЛ налоговый орган вправе повести камеральную проверку на основании информации, документов, которыми располагает.

5. Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные документы и пояснения, определенные в ст. 88 НК РФ п. 8.1–8.10, которые должны быть представлены в течении 5 дней.

6. При проведении камеральной проверки по налогу на прибыль организаций, НДФЛ участника договора инвестиционного товарищества налоговый орган вправе истребовать у него сведения о периоде его участия в таком договоре, о приходящейся на него доле прибыли (расходов, убытков) инвестиционного товарищества, а также использовать любые сведения о деятельности инвестиционного товарищества, имеющиеся в распоряжении налогового органа.

7. При проведении проверки на основе уточненной декларации, представленной по истечении двух лет со дня, установленного для подачи налоговой декларации по соответствующему налогу за соответствующий отчетный (налоговый) период, в которой уменьшена сумма налога или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в соответствующих показателях налоговой декларации, аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменений.

8. Налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить необходимые пояснения об операциях, имуществе, по которым применены налоговые льготы, вычеты, в том числе инвестиционные, истребовать в установленном порядке у этих налогоплательщиков документы, подтверждающие их право на данные льготы.

9. В процессе проведения камеральной проверки налоговый орган вправе провести осмотр места регистрации, места фактического пребывания (территории) налогоплательщика, при необходимости применить такие методы проверки, как допрос свидетелей, должностных лиц; услуги эксперта, переводчика.

10. Налоговый органы при выявлении сомнительной сделки вправе применить метод «встречной проверки».

11. Лицо, проводящее камеральную проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы, установить факт налогового правонарушения или его отсутствия. Сообщение налогоплательщику об отсутствии нарушений в ходе проверки не предусмотрено.

Вопрос 4. Особенности камеральной проверки деклараций по НДФЛ, НДС, налога на прибыль организаций

Камеральная проверка налога на доходы физических лиц осуществляется на основании поданной физическим лицом ИП декларации по НДФЛ-3 или налоговым агентом – НДФЛ-6.

Цель камеральной проверки НДФЛ – проверка информации о расчете суммы НДФЛ за налоговый период на основании поданной декларации.

Задачи камеральное проверки:

- правильность заполнения формы налоговой декларации;

- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДФЛ (доходы физ. лица, освобожденные от уплаты НДФЛ);

- обоснование применения пониженной ставки по НДФЛ;

- обоснование применения налоговых вычетов по НДФЛ (стандартный, социальный, имущественный, инвестиционный, профессиональный);

- правильность расчетов доходов и расходов, принимаемых к расчету налоговой базы по НДФЛ;

- правильность расчета налоговой базы по НДФЛ и суммы налога за налоговый период.

Для правильности заполнения налоговых деклараций налогоплательщики, налоговые агенты должны использовать Приложение № 2 к приказу ФНС России от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@ «Порядок заполнения формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)», либо Приложение № 2 к приказу ФНС России от 15 октября 2021 г. № ЕД-7-11/903@ «Порядок заполнения формы налоговой декларации по налогу на доходы физических (форма НДФЛ-3)». При проверке декларации НДФЛ-6 расчеты проверяют по контрольным соотношениям – специальные цифры для проверки: показатели в различных строках НДФЛ-6; показатели строк расчета и справок о доходах физических лиц (форма НДФЛ-2); показатели, указанные в уведомлениях о вычетах по НДФЛ; сведения НДФЛ-6 и показатели расчетов по страховым взносам; средняя рассчитанная заработная плата за год; МРОТ и средняя заработная плата по отрасли в регионе; показатели НДФЛ-6 и показатели декларации по налогу на прибыль организаций, в части выплаты дивидендов и прочих выплат физическим лицам из прибыли.

Если в ходе камеральной проверки нарушения не выявлены, то камеральная проверка автоматически завершается без составления каких-либо документов. Если в ходе проверки были выявлены ошибки и противоречия, то применяется особы вид взаимодействия контролеров и налогоплательщика.

Камеральная проверка НДС имеет цель – соблюдение налогового законодательства налогоплательщиком при формировании налоговой базы по НДС.

Крайний срок подачи декларации (только в электронном виде) по НДС — 25-е число месяца, наступившего за истекшим налоговым периодом. Срок проверки – 2 месяца. Начало проверки – дата поступления декларации в налоговый орган.

Задачи проверки:

- правильность заполнения формы налоговой декларации;
- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДС;
- правильность расчетов налоговой базы по НДС;
- правильность расчетов и применения налоговых вычетов по НДС;
- правильность исчисления суммы НДС к уплате в бюджет.

Налоговые декларации по НДС проверяются программой АСК НДС-3, с помощью которой выявляются налоговые махинации и фирмы-однодневки. Основания для контрольных действий – положения ст. 92, 88, 93 НК РФ, а также Приказ ФНС России от 5 ноября 2024 г. № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме».

В отличие от деклараций, где заявлен налог к уплате, отчеты с суммой налога к возмещению проверяют гораздо строже и детальнее. В некоторых случаях камеральная проверка может быть завершена в течение одного месяца со дня представления декларации. Ускоренный порядок действует при соблюдении следующих условий (Письмо ФНС от 6 октября 2020 г. № ЕД-20-15/129@): - налогоплательщиком не представлено заявление о заявительном порядке возмещения; - организация, по данным ПП «Контроль НДС», относится к низкому или среднему уровню риска, ИП – к неопределенному; - В предшествующем налоговом периоде подтвержденная инспекцией сумма НДС к возмещению составила более 70 % от заявленной; - более 80 % вычетов по НДС от общей суммы приходится на контрагентов низкого и среднего (а для ИП – неопределенного) уровня риска; - не менее 50 % от суммы вычетов по НДС приходится на контрагентов, указанных в декларации за предшествующий период; - сумма уплаченных за три года, предшествующих налоговому периоду, налогов превышает сумму, заявленную к возмещению.

Кроме того, ст. 176.1 НК РФ предусмотрен заявительный порядок возмещения НДС – налогоплательщик получает возврат денег из бюджета еще до того, как будет завершена налоговая проверка.

При заявлении НДС к возмещению нужно заранее подготовить все документы, на основании которых налог заявляется к вычету: - счета-фактуры от

контрагентов-поставщиков; - для подтверждения реальности сделки, потребуются различные первичные документы: договоры, накладные, акты и так далее. Все документы должны быть правильно оформлены и подписаны сторонами. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: дату составления; наименование составителя документа; содержание факта хозяйственной жизни; натуральные и денежные показатели; должность, ФИО и подпись уполномоченного лица.

Декларация по НДС проверяется в автоматическом режиме через АСК НДС-2. Проверяют контрольные соотношения, находят налоговые разрывы и выявляют рисковые и нереальные операции. Затем декларация попадает на проверку сотруднику инспекции. Если в декларации указан НДС к уплате и нет ошибок, то камеральная проверка будет завершена. Если наоборот – инспекция потребует предоставить пояснения.

Если в декларации был заявлен НДС к возмещению, то налоговая запросит подтверждающие документы независимо от того, найдены ошибки или нет (п. 8, 8.1 ст. 88 НК РФ). Цель ИФНС – убедиться в законности заявленной суммы.

Камеральная налоговая проверка налога на прибыль осуществляется на основании поданной налоговой декларации по налогу на прибыль.

Цель данной проверки – соблюдением налогового законодательства налогоплательщиком при расчете суммы налога за налоговый период на основании представленной декларации.

Задачи камеральной проверки:

- правильность заполнения формы налоговой декларации;

- правильность и обоснованность применения налоговых льгот по НДС;

- обоснование заявленных льгот или пониженной ставки по налогу на прибыль;

- правильность расчетов доходов и расходов, принимаемых к вычету по налогу на прибыль;

- правильность расчета налоговой базы по налогу на прибыль;

- правильность исчисления суммы налога на прибыль с учетом авансовых платежей за налоговый период.

Основания для данных процедур – положения ст. 92, 88, 93 НК РФ, а также приказ ФНС России от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

Если заявлена льгота по налогооблагаемой базе или снижена ставка, налогоплательщик должен быть готов к представлению пояснений и копий документов, подтверждающих право на применение льгот.

Доходы от реализации в ходе проверки по налогу на прибыль обычно сверяются налоговыми органами с доходами, отраженными в декларации (или в декларациях – с учетом сопоставимости периодов) по НДС. В сравнении с декларацией по НДС могут возникать вопросы в следующих случаях:

1) наличия доходов, облагаемых НДС и не облагаемых налогом на прибыль (например, при безвозмездной передаче имущества);

2) осуществления организацией операций, не облагаемых НДС;

3) осуществления организацией операций, облагаемых по ставке НДС 0 %;

4) во внереализационных доходах организации имеют место доходы, подлежащие обложению НДС, но в декларации по прибыли не попадающие в строки расшифровки выручки от реализации.

Пояснений потребует общий убыток отчетного периода и убытки от объектов обслуживающих производств и хозяйств, от реализации амортизируемого имущества, от реализации права требования долга.

При заполнении данных по начисленным за отчетный (налоговый) период авансовым платежам необходимо проверить наличие уточненных деклараций, которые могут повлиять на сумму авансовых платежей.

Если организация является плательщиком каких-то иных налогов, кроме налога на прибыль и НДС, то она должна отразить сумму начисленных за налогооблагаемый период налогов.

При составлении декларации по прибыли за налоговый период (год) необходимо проверить, увязываются ли данные декларации по прибыли с бухгалтерской отчетностью: - сумма начисленного за год налога на прибыль в декларации и в отчете о прибылях и убытках по строке «Текущий налог на прибыль» должны совпадать; - разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью должны иметь реальные объяснения, отраженные в налоговых регистрах.

В большинстве случаев после подачи исчерпывающих пояснений, не противоречащих данным декларации, вопросы налоговыми органами снимаются, проверка завершена.

Методические материалы по теме 5

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5**:*** [1, с. 68–72; 2, с. 83–100; 3, с. 147– 154; 5, ст. 88].

Тема 6. Планирование выездных налоговых проверок

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Система планирования выездных налоговых проверок.

Вопрос 2. Критерии оценки налоговых рисков.

Вопрос 3. Предпроверочный анализ налогоплательщика.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление о предпроверочных мероприятиях и подготовке к выездной налоговой проверке.

Вопрос 1. Система планирования выездных налоговых проверок.

Налоговое планирование опирается на качественное налоговое администрирование.

Планирование к проведению выездной налоговой проверки - I этап выездных контрольно-проверочных мероприятий включает:

- формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках;
- комплексный анализ основных показателей деятельности налогоплательщиков;
- выбор налогоплательщиков для включения в план проверки;
- подготовка программы к выездной налоговой проверке;
- назначение выездной налоговой проверки

Основной упор делается на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и переход от тотального контроля деятельности налогоплательщика к контролю, основанному на критериях риска. В 2007 г. ФНС РФ разработана и утверждена Концепция планирования выездных налоговых проверок, где определен подход к построению отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок:

1) создание единой системы планирования выездных налоговых проверок;

2) повышение налоговой грамотности и, как следствие, дисциплины налогоплательщика;

3) обеспечение роста налоговых доходов государства за счет увеличения численности налогоплательщиков, добровольно исполняющих налоговые обязательства;

4) информирование налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

Система планирования выездных налоговых проверок основывается на определенных принципах:

1) режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков;

2) неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления налоговых нарушений;

3) обоснованность выбора объекта налоговой проверки.

Налогоплательщику дается право самостоятельно определить степень риска и оценить преимущество самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении суммы налогов. Планирование выездных

налоговых проверок проводится на основе системы двухсторонней ответственности налогоплательщиков и налоговых органов, где первые стремятся к исполнению своих налоговых обязательств, а вторые – в обоснованному отбору налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.

В налоговый орган поступает информация:

1) из внутренних источников – полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения возложенных на них функций, в частности сведения, содержащиеся в соответствующих информационных ресурсах;

2) из внешних источников – информация, полученная налоговыми органами в соответствии с международными договорами РФ, законодательством РФ или на основании соглашений по обмену информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная.

Таблица 13 – Основные принципы, определяющие отбор налогоплательщика для проведения выездной налоговой проверки

№ п/п	Принцип	Содержание
1.	Законности	Необходимость неукоснительного соблюдения должностными лицами налогового органа при осуществлении отбора для проверки требований законодательства РФ
2.	Комплексности	Использование при проведении анализа всего информационного массива данных о налогоплательщике
3.	Объективности	Анализ должен являться результатом тщательно проведенной работы и основываться на достоверной информации, обеспечить объективность оценки состояния деятельности налогоплательщика
4.	Полноты охвата	Необходимость охвата проверкой соответствия определенным установленным критериям отбора налогоплательщика для проведения выездной проверки

Вопрос 2. Критерии оценки налоговых рисков

Концепцией обозначены 12 общедоступных критериев оценки риска совершения налогового правонарушения:

1. Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет).

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС). Доля вычетов по НДС от

суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89 % за период 12 месяцев.

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг) – это несоответствие темпов роста расходов по сравнению с темпом роста доходов, с темпами роста расходов по сравнению с темпом роста доходов, отраженными в финансовой отчетности по данным налоговой отчетности.

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. Данный критерий является логичным продолжением борьбы с заработной платой «в конвертах».

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей (менее 5 %), предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расходов, максимально приближенной к сумме его доходов, полученных за календарный год. Доля профессиональных налоговых вычетов в общей сумме доходов превышает 83 %.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т. п.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами). Данный критерий подразумевает два и более случая снятия с учета с момента государственной регистрации юридического лица, изменение адреса при проведении выездной налоговой проверки, если указанные изменения влекут необходимость изменения места постановки на учет по месту нахождения организации.

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики на 10 % и более.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. При оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется проявлять должную осмотрительность.

Помимо рассмотренных 12 общедоступных критериев налоговыми органами используются дополнительные внутренние критерии для выявления зон риска совершения налоговых правонарушений, не являющиеся общедоступными, что вполне соответствует мировой практике налогового контроля: совокупность экспертных оценок (экспертно-определенных критериев отбора), разработанных на основе опыта контрольной работы территориальных налоговых органов ФНС России. Вышеуказанная совокупность экспертных оценок включает три группы критериев отбора: рабочие; косвенные; информативные.

Рабочие критерии отбора рассчитываются на основании показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, представляемой налогоплательщиком в налоговые органы по месту постановки на учет, а также на основании сведений о налогоплательщиках, поступающих в налоговые органы из внешних источников. В зависимости от расчетных значений рабочих критериев может быть сделан вывод о значительной вероятности совершения налогоплательщиком налоговых нарушений в течение периода, за который анализируются данные отчетности. При отборе налогоплательщиков для включения в план выездной налоговой проверки налоговые органы могут использовать следующие рабочие критерии:

1) прочие расходы составляют значительный процент от выручки отчетного периода (возможно занижение налога на прибыль вследствие необоснованного включения в состав прочих расходов затрат, не учитываемых при налогообложении);

2) темп роста прочих расходов по отношению к аналогичному периоду предыдущего года значительно превышает темп роста выручки от реализации;

3) стоимость экспорта по данным таможенной декларации превышает сумму выручки от реализации по данным бухгалтерской отчетности;

4) площади земельных участков по данным земельного комитета превышают показатели, приведенные в декларации по налогу на землю;

5) сумма НДС, уплаченная таможенным органам, превышает сумму НДС, указанную в налоговой декларации по НДС;

6) арендная плата, в соответствии с которой начислена сумма НДС в налоговой декларации по НДС, представленной налоговым агентом, превышает аналогичный показатель по данным Комитета по имуществу;

7) регулярное представление деклараций к уменьшению налога или возмещению налога из бюджета (применяется к налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество);

8) представление налогоплательщиком «нулевой» отчетности при наличии сведений о покупке-продаже недвижимости, транспорта, реализации алкоголя, об осуществлении экспортно-импортных операций и т. д.

Значения *косвенных критериев* отбора также рассчитываются на основании показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, но экспертно определено, что они свидетельствуют о меньшей (по сравнению с рабочими критериями) вероятности совершения налоговых нарушений. Примерами косвенных критериев являются:

1) несоответствие прироста выручки приросту основных средств;

2) значительное превышение суммы дебиторской задолженности над суммой выручки;

3) значительное превышение суммы займов и кредитов над суммой выручки;

4) значительный удельный вес сумм вычетов по НДС по отношению к сумме налога, подлежащей уплате в бюджет;

5) непредставление налогоплательщиком деклараций по основным налогам (представление «нулевой» отчетности) при наличии сведений о регистрации налогоплательщиком контрольно-кассовой техники;

6) наличие у налогоплательщика нарушений, выявленных по результатам предыдущих выездных проверок;

7) наличие у налогоплательщика нарушений, выявленных по результатам камеральных проверок, и т. д.

Информативные критерии отбора – показатели, характеризующие необходимость или целесообразность включения налогоплательщиков в планы выездных налоговых проверок в соответствии с требованиями внутриведомственных нормативных актов ФНС России, а также на основании определенных характеристик хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В процессе отбора могут применяться, например, следующие информативные критерии:

1) определяется дата проведения предыдущей выездной налоговой проверки у данного налогоплательщика;

2) оценивается платежеспособность налогоплательщика;

3) оценивается размер выручки налогоплательщика за текущий период;

5) определяется наличие убытков по данным бухгалтерской или налоговой отчетности;

6) оценивается размер прибыли налогоплательщика за текущий год по данным бухгалтерской или налоговой отчетности;

7) анализируется объем экспортных и импортных операций;

8) определяется объем сделок с недвижимостью;

9) анализируются факты представления налогоплательщиком более трех уточненных деклараций по одному налогу в течение календарного года;

10) анализируется наличие у налогоплательщика льгот по налогообложению в текущем периоде.

Вопрос 3. Предпроверочный анализ налогоплательщика

Предпроверочный анализ финансово-экономической деятельности налогоплательщиков – это комплекс проводимых налоговым органом мероприятий по анализу документов (информации) о налогоплательщике и иных аналогичных налогоплательщиках, содержащихся в информационных ресурсах налоговых органов.

Предпроверочный анализ является неотъемлемой частью процесса подготовки выездных налоговых проверок и проводится по налогоплательщикам, включенным в план проведения выездных налоговых проверок в целях определения приоритетных направлений данной проверки. Предпроверочный анализ проводится в отношении налогоплательщиков, которые были отобраны для включения в план выездных налоговых проверок на основании соответствующих критериев отбора и в результате предварительного предпроверочного анализа.

Предпроверочный анализ заключается:

1) в выборе области налогообложения предстоящей проверки, касающейся расчетов тех или иных налогов, необходимых для данной проверки;

2) обосновании выявленных по результатам камеральной проверки ошибок у налогоплательщика;

3) контроле исправления ошибок налогоплательщиком, выявленных у него предыдущей выездной проверкой;

4) анализе информации о наличии сигналов о нарушении налогового законодательства у налогоплательщика от регистрирующих органов или от других налогоплательщиков;

5) выявлении реальных налоговых нарушений у налогоплательщика за проверяемый период.

Предпроверочный анализ обычно охватывает трехлетний период, предшествующий году проведения проверки, и может проводиться как в отношении отдельных налогоплательщиков, так и в отношении определенных взаимосвязанных между собой налогоплательщиков (групп налогоплательщиков).

В ходе проведения предпроверочного анализа обычно выделяются следующие *основные этапы*.

1) сбор и обработка информации о налогоплательщике или группе налогоплательщиков;

2) анализ группы, в которую входит планируемый к проверке налогоплательщик;

3) анализ результатов контрольной работы, проведенной в отношении налогоплательщика, а также соответствующей группы;

4) проведение подготовительных мероприятий налогового контроля;

5) анализ показателей финансово-экономической деятельности налогоплательщика, соответствующей группы, а также налогоплательщиков, осуществляющих аналогичные виды экономической деятельности;

6) формирование выводов и предложений по результатам проведенного анализа, а также оформление результатов предпроверочного анализа.

В результате проведения предпроверочного анализа обеспечивается:

1) определение характера и особенностей деятельности проверяемого лица;

2) оценка степени достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком;

3) выяснение возможных причин значительных изменений финансово-экономических показателей, отрицательно повлиявших на отчетные результаты деятельности налогоплательщика;

4) оценка финансового состояния налогоплательщика и обеспеченности его денежными средствами;

5) выявление тенденций по изменению состояния имущества (активов) налогоплательщика;

6) оценка выполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов (сборов) в бюджет;

7) определение перечня вопросов, подлежащих включению в программу проведения выездной налоговой проверки;

8) определение состава документов, подлежащих истребованию у налогоплательщика и иных лиц;

9) подготовка предложений о степени охвата проверкой документов, связанных с исчислением и уплатой налогов (использование сплошного или выборочного метода проверки документов);

10) при необходимости, вне рамок налоговых проверок, предварительное истребование и анализ информации (документов) о конкретной сделке у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих такой информацией (ст. 93.1 НК РФ);

11) определение необходимости охвата выездной проверкой отдельных структурных подразделений организации-налогоплательщика;

12) оценка степени целесообразности организации выездных налоговых проверок у взаимозависимых лиц налогоплательщика, а также у его основных контрагентов;

13) определение предполагаемого перечня мероприятий налогового контроля в процессе проведения выездной проверки;

14) определение предполагаемой продолжительности выездной проверки;

15) подготовка предложений о персональном составе членов проверяющей группы, необходимости привлечения в ее состав сотрудников ОВД, а также о привлечении сотрудников иных государственных органов и организаций в качестве специалистов;

16) организация иных мероприятий, необходимых для подготовки к проведению выездной проверки, и анализ их результатов.

Результатом проведения предпроверочного анализа должно являться *формирование программы выездной налоговой проверки*. На основании выводов, сделанных по результатам предпроверочного анализа, формируются предложения по включению тех или иных позиций в программу выездной налоговой проверки.

Основные направления работы, подлежащие включению в *программу выездной налоговой проверки*, выглядят следующим образом:

1) определяется перечень вопросов, связанных с соблюдением налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах, подлежащих охвату выездной налоговой проверкой;

2) определяется проверяемый период;

3) определяется состав документов, подлежащих истребованию у налогоплательщика;

4) определяется примерный состав документов (информации) о налогоплательщике или информации о конкретных сделках, подлежащих истребованию у контрагентов и иных лиц, располагающих соответствующими документами (информацией);

5) определяется необходимость истребования у банков справок о наличии счетов и (или) об остатках денежных средств на счетах, а также выписок по операциям по счетам налогоплательщика;

6) определяется метод проведения проверки (сплошной или выборочный);

7) определяется перечень структурных подразделений налогоплательщика-организации, подлежащих проверке;

8) определяется перечень аффилированных с налогоплательщиком лиц, контрагентов налогоплательщика, у которых целесообразна одновременная организация выездных налоговых проверок;

9) определяется перечень мероприятий налогового контроля, которые необходимо организовать при проведении проверки;

10) определяется количественный и персональный состав проверяющей группы;

11) оценивается необходимость привлечения к проведению выездной налоговой проверки сотрудников ОВД;

12) оценивается необходимость привлечения в ходе проведения выездной налоговой проверки экспертов, переводчиков и специалистов;

13) определяются дата начала выездной налоговой проверки и предполагаемая продолжительность выездной налоговой проверки.

На основании получаемой информации налоговые органы формируют досье налогоплательщика, которое содержит следующие разделы: - идентификационная часть; - данные о хозяйственных операциях или сделках; - косвенные данные о хозяйственной деятельности; - сигнальная информация о результатах контрольной работы; - принятие мер по устранению и предупреждению налоговых правонарушений.

В списке налогоплательщиков, которых целесообразно включить в план проверки, выделяют две группы:

1) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверки.

2) предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции.

Методические материалы по теме 6

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [2, с. 103–110; 3, с. 124–144; 10].

Тема 7. Проведение выездной налоговой проверки

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Программа выездной налоговой проверки.

Вопрос 2. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки.

Вопрос 3. Процедура проведения выездной налоговой проверки.

Вопрос 4. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление о процедуре проведения выездной налоговой проверке, ознакомить с основными положениями налогового законодательства в этой сфере.

Вопрос 1. Программа выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка (ВНП) – углубленная форма контроля за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиком. Порядок проведения ВНП определен статьей 89 НК РФ.

Успех проведения выездной налоговой проверки определяется качеством анализа на первом этапе подготовки. Результатом предварительного проверочного анализа деятельности кандидата на выездную проверку является разработка программы выездной налоговой проверки, которая разрабатывается руководителем группы, назначаемой ВНП на основании предпроверочного анализа.

Программа выездной налоговой проверки представляет собой перечень мероприятий, которые должны быть проведены в отношении конкретного налогоплательщика и включаются в решение налогового органа о проведении выездной налоговой проверки.

На основании выводов предварительного проверочного анализа формируются предложения по включению в программу выездной налоговой проверки необходимых мероприятий. Основными направлениями налогового контроля, включаемыми в программу, являются:

1) разработка перечня вопросов, связанных с соблюдением налогоплательщиком требований законодательства о налогах и сборах, подлежащих охвату выездной налоговой проверкой;

2) определение проверяемого периода;

3) установление состава документов, подлежащих истребованию;

4) определение примерного перечня состава документов (информации) о налогоплательщике или информация о конкретных сделках, подлежащих истребованию у контрагентов и иных лиц;

5) оценка целесообразности истребования у банков справок о наличии счетов или остатков денежных средств на счетах, а также выписок по счетам;

6) выбор метода проведения проверки (сплошной или выборочной);

7) определение перечня структурных подразделения организации, подлежащих проверке;

8) выявление аффилированных с налогоплательщиком лиц, у которых целесообразна одновременная выездная налоговая проверка;

9) определение перечня мероприятий налогового контроля, которые необходимо осуществить в ходе выездной налоговой проверки;

10) установление количественного и персонального состава проверяющей группы;

11) оценка необходимости привлечения к проведению выездной налоговой проверки сотрудников МВД;

12) выявление потребности привлечения в ходе выездной налоговой проверки экспертов, специалистов и переводчиков;

13) определение даты начала выездной налоговой проверки и предполагаемой ее продолжительности.

Программы проведения выездных налоговых проверок конкретных налогоплательщиков учитывают их организационные, финансовые, отраслевые и иные особенности, однако базируются на общих методологических положениях. Программа выездной налоговой проверки, как правило, включает следующие основные вопросы, подлежащие проверке:

1) проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности выручки от реализации товаров, работ и услуг;

2) проверка достоверности данных учета о фактических издержках обращения, полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете фактических затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);

3) проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности прибыли (убытка) от реализации основных средств и прочих активов;

4) проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности доходов и расходов от внереализационных операций;

5) проверка правильности отражения операций с ценными бумагами;

6) проверка правильности определения валовой прибыли;

7) проверка правильности определения налогооблагаемой прибыли;

8) проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет НДС;

9) проверка состояния налогового учета и организации учетной политики организации для целей налогообложения; наличия регистров налогового учета по налогу на прибыль, НДС, ведение раздельного учета операций, проводимых на общих и льготных условиях и др.;

10) проверка правильности исчисления налога на имущество;

11) проверка правильности исчисления региональных и местных налогов и сборов;

12) проверка правомерности использования льгот по всем проверяемым видам налогов;

13) проверка правильности отчисления, полноты и своевременности уплаты во внебюджетные фонды (ПФР, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицинского страхования, Экологический фонд);

14) проверка правильности проведения расчетов с использованием наличных денежных средств;

15) проверка наличия лицензий на осуществляемые виды деятельности, которые подлежат лицензированию;

16) проверка правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления в бюджеты различных уровней доходов от приватизации, дивидендов по акциям, принадлежащим государству, арендной платы от сдачи в аренду государственной и муниципальной собственности;

17) проверка состояния платежной дисциплины;

18) проверка правильности определения цен в случаях, установленных НК РФ.

В зависимости от специфики проверяемой организации в программу выездной налоговой проверки могут включаться и другие вопросы, например проверка внешнеэкономических операций, проверка соблюдения установленного порядка использования контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

Программы выездных налоговых проверок по отдельным видам налогов включают вопросы, связанные с исчислением этих налогов. Программа выездной налоговой проверки утверждается руководителем налогового органа или его заместителем. Основные существенные параметры, которые непременно должны содержаться в решении о проведении проверки, указаны непосредственно в НК РФ, что снижает риск злоупотребления со стороны налоговых органов. Отсутствие указанных реквизитов в решении может привести к признанию недействительным как самого решения о проведении проверки, так и результатов проверки. Форма решения о проведении выездной налоговой проверки была утверждена Приказом ФНС России от 7 ноября 2018 г. № ММВ-7-02/628@.

Вопрос 2. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика. Если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение проверяющим, то проверка будет проводится по месту нахождения налогового органа.

Проведение выездной налоговой проверки (ст. 89-99 НК РФ) - II этап выездных контрольно-проверочных мероприятий включает:

- Решение налогового органа о проведении ВНП;

- действия налогового органа в ходе ВНП: истребование документов, инвентаризация, осмотр, выемка, экспертиза и пр.;

- общий срок проведения ВНП – 2 месяца, по решению налогового органа может быть продлен до 4–6 месяцев;

- завершение ВНП предоставление справки об окончании проверки с указанием предмета и сроков проведения.

Решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки является организационно-распорядительным документом, на основании которого совершаются все последующие процессуальные действия при осуществлении налогового контроля. Обязательные реквизиты, включаемые в решение о проведении проверки: - полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; - предмет проверки, т. е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке; - периоды, которые будут проверяться; - должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Решение руководителя о проведении проверки в отношении налогоплательщика готовится в соответствии с приказом налогового органа о проведении проверки на основании утвержденного плана выездных налоговых проверок.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (взносов и сборов).

При принятии решения о назначении выездной налоговой проверки руководитель налогового органа (его заместитель) должен учитывать ограничения (особенности), установленные ст. 89 НК РФ:

1) не допускается назначать в течение одного календарного года две и более выездные налоговые проверки налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) либо его филиала или представительства по одним и тем же налогам за один и тот же период;

2) в отношении одного налогоплательщика налоговые органы не вправе проводить более двух выездных налоговых проверок в год;

3) выездная налоговая проверка филиалов или представительств налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) могут назначаться независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора);

4) выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, а также назначаемая вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, может назначаться независимо от времени проведения предыдущей проверки;

5) запрещается назначать повторные выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за уже проведенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка назначается в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика (плательщика сбора) или в порядке контроля вышестоящего налогового органа за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

6) выездными налоговыми проверками могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), непосредственно предшествовавших году проведения проверки.

В соответствии с п. 6 ст. 89 НК РФ предельные сроки проведения ВНП составляют два месяца, сроки ее продления, независимо от числа филиалов налогоплательщика, – до четырех месяцев, а в исключительных случаях могут быть увеличены до шести месяцев.

Основание для продления сроков проверки могут являться:

1) проведение проверки налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;

2) получение в ходе проведения проверки информации, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика нарушений налогового законодательства, требующей дополнительной проверки;

3) проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений;

4) непредставление проверяемым лицом в установленный срок документов, необходимых для проведения выездной налоговой проверки;

5) активное противодействие проверяемого лица проведению проверки;

6) воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию или в помещения проверяемого лица;

7) непредставление кредитной организацией, контрагентом документов о деятельности проверяемого лица, неявка или уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого в качестве свидетеля, непредставление экспертом экспертного заключения в установленные сроки;

8) возникновение чрезвычайных ситуаций природного, техногенного характера.

Таблица 14 – Условия продления сроков выездной налоговой проверки в отношении обособленных подразделений налогоплательщика

Количество обособленных подразделений	**Период продления проверки**
Менее четырех обособленных подразделений	До 4 месяцев, в случае если доля уплачиваемых налогов, приходящаяся на данные обособленные подразделения, составляет не менее 50 % от общей суммы налогов, и удельный вес имущества на балансе обособленных подразделений – не менее 50 % от общей стоимости имущества организации
Четыре и более обособленных подразделения	До 4 месяцев
Десять и более обособленных подразделений	До 6 месяцев

Решение о продлении срока проверки выносит руководитель налогового органа на основании мотивированного запроса о ее продлении.

Приостановление налоговой проверки возможно при следующих обстоятельствах:

1) для истребования документов;

2) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке;

3) получение информации от иностранных государственных органов;

4) проведение экспертиз.

Общий срок приостановки проведения налоговой проверки не должен превышать 6 месяцев. Приостановление или продление ВНП допускается один раз по каждому лицу, у которого истребуются документы.

На период действия срока приостановления ВНП приостанавливаются действия налогового органа: - по истребованию документов; - налогоплательщику возвращаются все подлинники; - приостанавливаются действия на территории налогоплательщика.

В отношении налогоплательщика допускается проведение повторной ВНП в случаях:

1) в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводимого ВНП – *вышестоящим налоговым органом*;

2) в случае представления налогоплательщиков уточненной налоговой декларации, где указана сумма налога в размере меньшем ранее заявленного – *налоговым органом, ранее проводившим проверку*.

Если в ходе проведения повторной ВНП выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при первоначальной проверке, – к налогоплательщику санкции не применяются (исключение: сговор налогоплательщика и должностного лица налогового органа).

Вопрос 3. Процедура проведения выездной налоговой проверки

ВНП представляет собой комплекс последовательных мероприятий:

1) подготовка и планирование выездной налоговой проверки;

2) распределение обязанностей между участниками проверочной группы;

3) составление плана (программы) проведения ВНП;

4) непосредственное проведение проверки всех запланированных вопросов;

5) оформление результатов проверки;

Дата начала проверки – ознакомление налогоплательщика с решением о проведении проверки под роспись. Заблаговременная информация налогоплательщика о проведении ВНП не предусматривается. В некоторых случаях к проведению ВНП могут привлекаться органы внутренних дел.

Сотрудники ОВД принимают участие в проверках на основании обоснованного запроса налогового органа, подписанного руководителем. Основаниями могут считаться:

1) наличие данных, свидетельствующих о возможных налоговых нарушениях и необходимости проверки указанных данных в присутствии сотрудников ОВД;

2) назначение ВНП на основании материалов о налоговых нарушениях, направленных ОВД в налоговый орган;

3) необходимость привлечения сотрудника ОВД для осуществления конкретных мероприятий по осуществлению налогового контроля;

4) необходимость содействия налоговым органам при проведении ВНП в случае воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности.

ВНП представляет собой последовательность следующих этапов:

1. Осуществление мероприятий налогового контроля для проверки и документального закрепления фактов совершения налоговых нарушений.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика с целью формирования выводов о правильности и полноте исчисления налоговых обязательств.

3. Выявление искажений и противоречий в содержании исследуемых документов, в том числе фактов нарушения порядка ведения учета и отчетности и анализ влияния этих нарушений на формирование налоговой базы.

4. Фиксирование и формулирование описания фактов занижения налоговой базы, необоснованного заявления налоговых вычетов, применения налоговых льгот и иных нарушений.

5. Доначисление сумм не исчисленных, неправильно исчисленных налогов и сборов.

6. Определение сумм неперечисленных налогов.

7. Выявление фактов нарушения сроков уплаты налогов и сборов, авансовых платежей.

8. Формирование предложений о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых правонарушений и об устранении выявленных.

При проведении ВНП могут проводиться следующие *мероприятия налогового контроля*:

1) направление запросов в компетентные органы, в том числе иностранных государств;

2) направление запросов в банк о наличии счетов и вкладов, остатков денежных средств, о предоставлении выписок по операциям;

3) вызов налогоплательщика в налоговый орган для дачи пояснений в связи с ВНП;

4) инвентаризация имущества налогоплательщика;

5) допрос свидетелей;

6) осмотре помещений, территорий, объектов налогообложения, документов налогоплательщика;

7) истребование документов, истребование документов о налогоплательщике у третьих лиц;

8) выемка документов и предметов;

9) экспертиза;

10) привлечение специалистов и переводчиков.

В ходе ВНП применяются *различные методы налогового контроля*, позволяющие анализировать, сопоставлять, оценивать документы, информацию и иные факты деятельности налогоплательщика, имеющие значение для формирования выводов о правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых обязательств. К запрашиваемым в ходе проверки документам будут относится: - учредительные документы; - лицензии; - приказы об учетной политике в то числе для налогообложения; - рабочие планы счетов; - формы первичных документов; - правила документооборота; - налоговые декларации, регистры налогового учета; - счета- фактуры и журналы учета выставленных и принятых счетов-фактур; - книги покупок и продаж; - книги учета доходов и расходов; - бухгалтерская отчетность организации; - главные книги, оборотные ведомости, журналы-ордера учета; - договоры, контракты, приложения и дополнения к ним; - банковые и кассовые документы; - накладные, путевые листы, перевозочные листы; - акты приема/сдачи, акты ввода в эксплуатацию, акты на списание, акты выполненных работ; - другие первичные документы, подтверждающие факты совершения хозяйственных операций и документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов и сборов.

В зависимости от характеристики налогоплательщика, от степени охвата информации, проверка документов может быть выполнена сплошным или выборочным методом.

Проверка каждого документа включает: - формальную проверку; - арифметическую проверку; - правовую проверку; - проверку достоверности сведений о содержании фактов хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Для подтверждения соответствия показателей налоговых деклараций проводятся следующие мероприятия:

1) общий анализ деятельности и организации учета, определение видов деятельности и хозяйственных операций;

2) анализ организации учета, документооборота и внутреннего контроля, оценка возможности выявления доходов, не отраженных в учете или налоговых декларациях;

3) оценка возможности применения расчетного метода сумм налогов, в случае отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения;

4) анализ соответствия показателей налоговой отчетности и регистров учета данным по использованию ТМЦ и сведений о расходах и затратах;

5) анализ приказов об учетной политике для целей налогообложения и фактически применяемого порядка ведения раздельного учета операций и объектов налогообложения;

6) проверка содержания договоров фактическим обстоятельствам исполнения сделок;

7) анализ движения денежных средств, документов строгой отчетности, ценностей, находящихся в кассе на счетах в банках, ценных бумаг и расчетов через третьих лиц;

8) выявление нестандартных и нетипичных для данного налогоплательщика операций, анализ налоговых последствий, необоснованной налоговой выгоды;

9) выявление доходов, полученных в натуральном выражении, увеличивающих налоговую базу, и операций, связанных с безвозмездным получением или передачей активов, списанием активов, списанием дебиторской или кредиторской задолженности, передачей имущественных прав, в том числе третьим лицам;

10) проверка правильности исчисления налогов по договорам комиссии, получений, агентских договоров;

11) проверка требований о документальном подтверждении и экономически обоснованных расходах налогоплательщика;

12) проверка обоснованности получения налоговой выгоды по сделкам с контрагентами-перекупщиками или посредниками, совершенным с высоким налоговым риском, имеющим признаки нереальных хозяйственных операций (без деловой цели).

Налоговый орган вправе определять суммы налогов, подлежащих уплате налогоплательщиком расчетным путем на основании имеющейся у него информации в случаях:

1) отказа налогоплательщика допустить контрольную группу налогового органа на свою территорию к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых для извлечения дохода;

2) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов;

3) отсутствие учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения.

В последний день проведения ВНП проверяющий составляет и вручает налогоплательщику справку о проведенной налоговой проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения.

Вопрос 4. Оформление результатов выездной налоговой проверки

По окончании ВНП рабочая группа налогового контроля должна возвратить материалы и документы налогоплательщику, взятые у него на период проведения ВНП. После вручении справки о проведении и окончании проверки должностные лица покидают территорию налогоплательщика.

Оформление результатов ВНП (ст. 100 НК РФ) - III этап выездных контрольно-проверочных мероприятий включает:

- составление Акта выездной налоговой проверки в течение 2 месяцев после ее окончания;

- вручение Акта налогоплательщику в течение 5 дней с даты его подписания;

- в течение 1 месяца после получения Акта налогоплательщик может предоставить письменные возражения по Акту.

Если в ходе ВНП обнаружены налоговые правонарушения, то в течение двух месяцев со дня составления справки должен быть составлен акт налоговой проверки (для консолидированной группы налогоплательщиков – три месяца).

В акте налоговой проверки указывается:

1) дата составления акта проверки – это дата его подписания должностными лицами, проводившими проверку;

2) полное и сокращенное наименование либо ФИО проверяемого налогоплательщика; адрес местонахождения налогоплательщика или места жительства физического лица;

3) полные ФИО проверяющих с указанием должности и налогового органа;

4) дата и номер решения руководителя налогового органа о проведении ВНП;

5) перечень документов, представленных налогоплательщиком в ходе проверки;

6) период, за который была проведена ВНП;

7) наименование налогов, в отношении которых была проведена ВНП; даты начала и окончании ВНП;

8) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

9) документально подтвержденные факты нарушений налогового законодательства, выявленных при проведении проверки или запись об их отсутствии (со ссылками на статьи НК РФ);

10) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений со ссылками на статьи НК РФ, если за них предусмотрена ответственность.

Структурно акт состоит из трех частей:

1-я часть – это вводная часть, включает вышеперечисленные пп. 1–10.

2-я часть – это описательная часть, раскрывает документально подтвержденные факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе ВНП, а также обстоятельства, их смягчающие или отягчающие и ответственность за совершение данных нарушений.

3 часть – итоговая.

Составление *описательной части* осуществляется в соответствие с требованиями: - объективности и обоснованности; - полноты и комплексности; - четкости и грамотности изложения; - системности изложения.

По каждому факту нарушения указывается:

1) вид нарушения законодательства о налогах и сборах, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговые (отчетный, расчетный) период, к которому он относится;

2) ссылки на первичные бухгалтерские документы с указанием бухгалтерских проводок по счетам и порядок отражения данных операций в регистрах бухгалтерского/налогового учета;

3) ссылки на результаты, полученные по результатам проведенных мероприятий налогового контроля;

4) оценка количественного и суммового расхождения между заявленными данными в налоговой отчетности и данными в первичных документах, связанными с исчислением и уплатой налогов, а также фактическими данными, установленными в ходе проверки;

5) квалификация совершенного нарушения налогового законодательства со ссылками на соответствующие нормы нормативных актов, которые были нарушены налогоплательщиком.

Информация о налоговых нарушениях должна отражаться в приложениях к акту с применением табличных форм, а в тексте акта должно приводится изложение существа данных нарушений со ссылкой на нормы НК РФ.

В итоговой части акта указывается:

1) выводы об установлении фактов неуплаты налогов, о начислении пени на дату составления акта;

2) иные предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений;

3) указание на право предоставления возражений по результатам налоговой проверки;

4) ссылка на количество листов приложений к акту.

Акт составляется в двух экземплярах, первый хранится в налоговом органе, второй вручается налогоплательщику. При участии в проверке ОВД, акт составляется в трех экземплярах. Акт подписывается лицами, проводившими проверку и налогоплательщиком. В случае отказа налогоплательщика подписать данный акт в акте делается соответствующая запись. В течение пяти дней с даты акта он должен быть вручен налогоплательщику. Если налогоплательщик уклоняется от получения акта, то этот факт отражается в акте и акт направляется заказным письмом по месту нахождения налогоплательщика. При этом датой вручения будет считаться шестой день с даты отправки заказного письма.

Налогоплательщик, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, и выводами проверяющих может представить письменные возражения на акт в целом или его отдельные положения.

Методические материалы по теме 7

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1, с. 73–77; 2, с. 111– 125; 3, с. 155–163; 5, ст. 89].

Тема 8. Процедуры урегулирования налоговых споров

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Процедура досудебного урегулирования налогового спора.

Вопрос 2. Обеспечительные меры исполнения налоговых обязательств.

Вопрос 3. Судебная процедура урегулирования налогового спора.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – дать студентам представление о процедурах налоговых споров по результатам налоговых проверок.

Вопрос 1. Процедура досудебного урегулирования налогового спора

Налоговым кодексом РФ в ст. 137 предусматриваются два различных варианта защиты налогоплательщиками нарушенных, по их мнению, прав действиями (либо бездействием) налоговиков, а также их актами (в том числе налагающими ответственность и соответствующие штрафные санкции).

Иных способов досудебной защиты прав налогоплательщиков (как рядовых граждан, так и хозяйствующих субъектов) налоговым законодательством не предусматривается.

Соблюдение досудебного порядка на основании п. 2 ст. 138 НК является обязательным. При этом оно также имеет две формы, применяемые в зависимости от двух факторов:

1) Вступление ненормативного акта в законную силу.

2) Характер решений и действий, которые подлежат обжалованию.

В случае согласия налогоплательщика в Актом ВНП он не обжалует действия проверяющих. На основании полученного Решения по Акту проверки устраняет все замечания, оплачивает выявленные недоимки, пени и штрафы.

В случае несогласия с Актом проверки полностью или в какой-то его части налогоплательщик в течение 30 дней с даты получения Акта должен предоставить письменные возражения. Письменные возражения составляются в свободной форме, опираясь на рекомендованную ФНС РФ от 25 мая 2018 г. «Подача возражений на Акты налоговых проверок».

В представляемых возражениях налогоплательщик указывает:

- отраженные в Акте ВНП обстоятельства и выводы налогового органа, с которыми он не согласен;

- мотивированные доводы со ссылкой на нормы налогового законодательства.

Реализация результатов ВНП (ст. 101 НК РФ) - IV этап выездных контрольно-проверочных мероприятий включает:

- рассмотрение Акта ВНП руководителем налогового органа в течение 10 дней;
- предоставление налогоплательщику Решения о привлечении к ответственности;
- вручение Решения по Акту налогоплательщику в течении 5 дней с момента его подписания;
- обжалование Решения налогоплательщиком в течение 1 месяца с даты его подписания;
- вступление в законную силу Решения – 1 месяц с даты его подписания;
- принятие налоговым органом обеспечительных мер.

Отсутствие письменных возражений не лишает налогоплательщика права представить свои возражения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

Акт ВНП и другие материалы по данной проверке должны быть рассмотрены руководителем налогового органа в течение 10 дней. Налогоплательщик в обязательном порядке извещается надлежащим образом о дате, времени и месте рассмотрения данных материалов. Неявка налогоплательщика на рассмотрение материалов проверки не является препятствием для рассмотрения материалов и вынесения решения (исключение: участие в рассмотрении признано руководителем налогового органа в обязательном порядке).

*Нарушение налоговым органом **существенных условий** процедуры рассмотрения материалов проверки – основание для отмены принятого решения по Акту ВНП вышестоящим налоговым органом или судом.*

На рассмотрении материалов ВНП исследуются все представленные сторонами документы, ведется протокол заседания, могут быть привлечены свидетели, эксперты, специалисты. В ходе рассмотрения налоговым органом может быть принято решение: 1) проведение дополнительных мероприятий с целью получения дополнительных доказательств вины или отсутствия вины налогоплательщика; 2) о привлечении к ответственности; 3) привлечение к ответственности в части решения по Акту; 4) отказ в привлечении к ответственности.

В случае получения дополнительных доказательств руководитель налогового органа выносит решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий в срок, не превышающий 1 месяца (2 месяца – для консолидированной группы налогоплательщиков). По окончании дополнительных контрольных мероприятий составляется дополнение к акту налоговой проверки, который должен быть составлен в течение 15 дней со дня окончания таких мероприятий. Срок вручения акта – 5 дней с даты его подписания. После рассмотрения руководителем налогового органа дополнительных контрольных мероприятий выносится окончательное решение по Акту ВНП. Решение вручается налогоплательщику (его представителю) под роспись или иным способом, свидетельствующим о дате получения решения налогоплательщиком.

На основании п. 1 ст. 138 НК существуют особенности досудебных налоговых споров об обжаловании акта инспекции ФНС о привлечении лица к ответственности (либо об отказе в этом), которое еще не обрело юридическую силу, и всех иных решений и действий налоговых органов, если лицо усматривает нарушение своих прав. В первом случае должна быть подана апелляционная жалоба, иные споры предполагают направление просто жалобы.

Апелляционная жалоба *– это обращение лица в вышестоящий налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам проведения камеральной или выездной налоговой проверки.*

Жалоба *– это обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов аналогового органа ненормативного характера, а также действий (бездействий) его должностных лиц.*

Процесс разрешения спора рассматриваемой категории на основании ст. 139, 139.1, 139.3 и 140 НК РФ складывается из следующих этапов:

1) формирование и направление жалобы, которое хотя и осуществляется в вышестоящий орган (чаще всего в региональное управление ФНС), но делается это через орган, являющийся стороной спора;

2) вынесение решения вышестоящим органом о принятии жалобы к рассмотрению или отказе в предметном ее рассмотрении в силу законных обстоятельств;

3) уведомление заинтересованных сторон (и в первую очередь – заявителя) о времени рассмотрения спора по существу, дате и месте заседания; предъявление заявителем дополнительных доказательств, аргументов и объяснений;

4) запрос дополнительных материалов, касающихся дела, в нижестоящем органе;

5) непосредственное рассмотрение (1 месяц, возможно продление до 2 месяцев);

6) вынесение мотивированного решения по досудебному налоговому спору;

7) вручение письменного решения заявителю.

Важное, а иногда и решающее значение в процессе досудебного решения спора играют сроки, установленные законом: жалоба может быть подана лишь до истечения года со дня нарушения прав заинтересованного лица; апелляция подается до вступления решения в силу.

Вопрос 2. Обеспечительные меры исполнения налоговых обязательств

Обеспечение исполнения обязанности гарантирует своевременное и полное поступление налогов в бюджет.

Способами обеспечения являются специальные меры, стимулирующие налогоплательщика к исполнению своих обязанностей.

Таблица 15 – Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Способ	Порядок применения
Залог имущества (ст. 73 НК РФ)	Применяется в качестве обеспечительной меры при предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налога (сбора). Залогодателем может быть как сам налогоплательщик, так и третье лицо. При неисполнении обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества
Поручительство (ст. 74 НК РФ)	Поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо
Банковская гарантия (ст. 74.1 НК РФ)	Гарант обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, и пеней в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства уплатить денежную сумму по представленному налоговым

Способ	Порядок применения
	органом в письменной форме или электронной форме по телекоммуникационным каналам связи требованию об уплате этой суммы
Пеня (ст. 75 НК РФ)	Денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах, сроки. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога (сбора), начиная со следующего за установленным днем уплаты налога (сбора) по день уплаты (включительно)
Приостановление операций по счетам в банке (ст. 76 НК РФ)	Производится по решению налогового органа. Применяется в отношении организаций-налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, индивидуальных предпринимателей – налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты
Наложение ареста на имущество (ст. 77 НК РФ)	Производится только с санкции прокурора в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества физического лица производится только по определению суда

Перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, приведенный в ст. 72 НК РФ, является исчерпывающим.

Вопрос 3. Судебная процедура урегулирования налогового спора

Оспаривание нормативных правовых актов органов ФНС РФ осуществляется в судебном порядке в соответствии с гл. 21 Кодекса административного судопроизводства РФ. Когда досудебные способы урегулирования налоговых споров исчерпаны, для защиты своих прав и законных интересов физические лица, организации и иные лица вправе обратиться в суд.

Подсудность налоговых споров – ключевая процессуальная категория, определяющая, в какой суд необходимо обращаться для защиты прав налогоплательщика или взыскания налоговой задолженности. Неправильное определение подсудности может привести к возврату заявления, затягиванию процесса и утрате возможности защиты.

Дела административного судопроизводства по спорам из публичных правоотношений, в том числе финансовых, налоговых, бюджетных, подсудны судам общей юрисдикции в соответствии с гл. 2 Кодекса об Административном Судопроизводстве (КАС) РФ, за исключением дел, отнесенных к компетенции арбитражных судов согласно ст. 29 Арбитражного процессуального кодекса (АПК) РФ.

Споры с участием юридических лиц и ИП рассматриваются арбитражными судами по правилам АПК РФ. При этом действует правило: - если спор затрагивает несколько налоговых инспекций, подсудность определяется по месту вынесения оспариваемого решения; - в случае наличия филиала компании и спора, связанного с его деятельностью, дело может рассматриваться по месту нахождения такого подразделения.

Споры с участием физических лиц (не ИП): рассматриваются судами общей юрисдикции по правилам КАС РФ. Для физических лиц подсудность определяется по месту жительства истца (ст. 24 КАС РФ). Иск может быть подан: в районный суд; либо в мировой суд при цене иска до 100 000 руб.

Специфика: жалоба на налоговый орган, действовавший не по месту жительства, подается в суд по месту нахождения ответчика, если это прямо предусмотрено (ст. 24 КАС РФ).

Дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц рассматриваются арбитражным судом по общим правилам искового производства, предусмотренным АПК РФ, с особенностями, установленными в гл. 24 АПК РФ.

Производство по делам об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц возбуждается на основании заявления заинтересованного лица, обратившегося в арбитражный суд с требованием о признании недействительными ненормативных правовых актов или о признании незаконными решений и действий (бездействия) указанных органов и лиц (п. 2 ст. 197 АПК РФ).

Граждане, организации и иные лица вправе обратиться в соответствующий судебный орган с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие):

1) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности;

2) незаконно возлагают на них какие-либо обязанности;

3) создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и

законных интересов. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (п. 4 ст. 198 АПК РФ). При этом АПК РФ не устанавливает критерии «уважительности» причин пропуска сроков, и суды определяют их самостоятельно с учетом обстоятельств дела. Уважительными причинами пропуска срока для обжалования обычно признаются такие причины, которые объективно препятствовали участнику процесса своевременно подать соответствующую жалобу.

Дела об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц рассматриваются судьей единолично в срок, не превышающий *трех месяцев со дня поступления соответствующего заявления в арбитражный суд*, включая срок на подготовку дела к судебному разбирательству и принятие решения по делу, если иной срок не установлен федеральным законом. Указанный срок может быть продлен на основании мотивированного заявления судьи, рассматривающего дело, председателем арбитражного суда *до шести месяцев в связи с особой сложностью* дела, со значительным числом участников арбитражного процесса (п. 1 ст. 200 АПК РФ).

Решение по делу об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов, должностных лиц принимается арбитражным судом по правилам, установленным в главе 20 АПК РФ.

Решение арбитражного суда первой инстанции, не вступившее в законную силу, может быть обжаловано в суд апелляционной инстанции. Апелляционная жалоба может быть подана в *течение месяца* после принятия арбитражным судом первой инстанции обжалуемого решения (ст. 259 АПК РФ).

Вступившее в законную силу решение арбитражного суда первой инстанции, если такое решение было предметом рассмотрения в арбитражном суде апелляционной инстанции или если арбитражный суд апелляционной инстанции отказал в восстановлении пропущенного срока подачи апелляционной жалобы, и постановление арбитражного суда апелляционной инстанции могут быть обжалованы в порядке *кассационного производства* полностью или в части при условии, что иное не предусмотрено АПК РФ, лицами, участвующими в деле, а также иными лицами в случаях, предусмотренных АПК РФ (ст. 273 АПК РФ).

Кассационная жалоба может быть подана в срок, *не превышающий двух месяцев* со дня вступления в законную силу обжалуемых судебного приказа, решения, постановления арбитражного суда, если иное не предусмотрено (ст. 276 АПК РФ).

Вступившие в законную силу судебные акты могут быть пересмотрены в порядке *надзора Президиумом Верховного суда* РФ по надзорным жалобам лиц, участвующих в деле, и иных лиц, указанных в статье 42 АПК РФ.

Методические материалы по теме 8

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [2, с. 127–135; с. 147–161; 3, с. 225–270; с. 300–307; 5, гл. 19–20].

Тема 9. Контролируемые сделки

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Определение контролируемых лиц и контролируемых сделок.

Вопрос 2. Критерии контролируемых сделок.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – дать студентам развернутое представление о контролируемых лицах и контролируемых сделках.

Вопрос 1. Определение контролируемых лиц и контролируемых сделок.

Согласно ст. 105.14 НК РФ, контролируемые сделки – это сделки между взаимозависимыми лицами. Такой контроль соответствует правилам международного налогообложения, и его главная задача – не допустить ситуацию, когда компании намеренно искажают цены внутри себя, чтобы платить меньше налогов.

Приравниваться к контролируемым могут сделки, в которых участвуют «ненужные» посредники, сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли.

Субъектами контролируемых сделок могут быть взаимозависимые или приравненные к таковым лица: - налоговые резиденты и нерезиденты РФ; - российские фирмы; - иностранные фирмы.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения:

1) два юридических лица, если одно владеет не менее чем 25 % капитала другого;

2) физическое лицо и юридическое лицо, если физическое лицо владеет более чем 25 % капитала юрлица;

3) два и более юридических лица, если одно и то же физическое лицо владеет более чем 25 % капитала в каждом из соответствующих юридических лиц;

4) физическое лицо и юридическое лицо, если у физического лица есть полномочия по назначению директора, либо не менее чем 50 % руководящего состава юридического лица;

5) два и более юридических лица, имеющие директоров (не менее чем 50 % от состава руководства), назначенных одним и тем же физическим лицом;

6) два и более юридических лица, имеющие совет директоров, сформированный на 50 % и более из одних и тех же физических лиц;

7) юридическое лицо и физическое лицо, если физическое лицо – директор юридического лица;

8) два и более юридических лица, в которых директор – одно и то же физическое лицо;

9) три и более юридических лица, если первое владеет не менее чем 50 % капитала второго при том, что второе владеет не менее чем 50 % капитала третьего (которое, в свою очередь, может владеть не менее чем 50 % капитала четвертого, и далее по аналогичной схеме);

10) физическое лицо, а также два и более юридических лица, если физическое лицо владеет не менее чем 50 % капитала первого юридического лица, которое владеет не менее чем 50 % капитала второго юридического лица (которое, в свою очередь, может владеть не менее чем 50 % капитала третьего, и далее по аналогичной схеме);

11) два физических лица, если одно в силу служебного положения подчиняется другому;

12) близкие родственники – супруги, дети и родители, братья и сестры, опекуны и подопечные.

Доля близких родственников во владении капиталами одного и того же юридического лица суммируется, и если она достигает указанных в перечне выше значений, то все они рассматриваются как субъекты взаимозависимых сделок.

Контролируемые сделки подлежат проверке ФНС на предмет наличия или отсутствия намерений участников соответствующих сделок уклониться от налогов (уменьшить их) посредством необоснованных манипуляций с ценами на товары и услуги, являющиеся предметом заключения соглашений.

Случаи, выпадающие из режима контроля:

1) Сделки между участниками одной консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) – внутри таких групп прибыль считается на общих основаниях, и смысл в проверке цен отпадает.

2) Операции между российскими организациями, отвечающими одновременно следующим условиям:

а) они не применяют специальные налоговые режимы;

б) не освобождены от налога на прибыль;

в) не получают налоговых льгот;

г) не имеют убытков;

д) не зарегистрированы в регионах с пониженной ставкой налога на прибыль.

Если все эти условия соблюдены, даже крупные сделки между взаимозависимыми резидентами не подлежат контролю вне зависимости от суммы.

3) Сделки между физическими лицами, за исключением случаев, когда одна из сторон – ИП, и сделка связана с предпринимательской деятельностью.

4) Некоторые внутренние сделки в рамках государственных корпораций и холдингов, если они соответствуют установленным критериям.

Чтобы избежать включения сделки в число контролируемых, важно выполнить *все требования закона в совокупности*.

ФНС рассматривает такие исключения как механизм снижения нагрузки на добросовестных налогоплательщиков, чьи сделки не несут налоговых рисков. Но при этом внимательно отслеживает случаи, когда бизнес пытается искусственно попасть под исключения, меняя структуру или участников сделки.

Если организации или ИП заключили контролируемые сделки, они обязаны уведомить об этом ФНС – в строго установленный срок и по утвержденной форме. Неподача уведомления или ошибки в нем могут привести к штрафам и повышенному вниманию со стороны налоговой.

В 2025 г. срок подачи уведомления – до 20 мая года, следующего за отчетным. Уведомление подается даже в том случае, если сделка: - не принесла прибыли; - не завершилась; - не имела финансового движения в отчетном году, но заключена ранее.

ФНС рассматривает сам факт заключения контролируемой сделки как основание для уведомления – независимо от ее результата. Если контролируемые сделки не заключались – уведомление не подается.

Форма уведомления о контролируемых сделках утверждена Приказом ФНС России № ЕД-7-13/1088 от 2 декабря 2024 г. Заполнение производится в электронном виде с использованием актуальных кодов по классификатору стран, валют, видов сделок и т. д.

Вопрос 2. Критерии контролируемых сделок

В таблице представлены критерии 2025 г., которые владелец бизнеса может использовать для оценки своих контрактов на предмет проявления к ним дополнительного интереса со стороны ФНС. Таблица с критериями отнесения хозяйственных сделок к контролируемым представлена в Приложении В.

Методические материалы по теме 9

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [2, с. 170–176; 3, 321–333; 5, гл. 14.4].

Тема 10. Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля

Форма занятий – лекция.

Вопрос 1. Налоговый мониторинг.

Вопрос 2. Трансфертное ценообразование.

Методические указания по изучению темы

Цель занятия – сформировать у студентов представление о процедурах налогового мониторинга и основах налогового контроля за трансфертным ценообразованием.

Вопрос 1. Налоговый мониторинг

Налоговый мониторинг – это специальная форма налогового контроля. Налоговый инспектор контролирует налогоплательщика не так, как других плательщиков. Субъекты мониторинга не проходят камеральные и, по общему правилу, выездные налоговые проверки.

Принцип налогового мониторинга – организацию контролируют «здесь и сейчас». ИФНС в текущем режиме запрашивает нужные документы по ТКС или получает онлайн-доступ к учетной базе организации.

Таблица 16 – Критерии участия в налоговом мониторинге

Критерий	Условие	Как считать
Налоги к уплате	Н менее 80 млн руб.	За год, предшествующий году, в котором заявляетесь на мониторинг. В состав налогов для расчета показателя включаются: НДС, в том числе агентский; акцизы; агентский НДФЛ; налог на прибыль, в том числе агентский; НДПИ; взносы во внебюджетные фонды Не учитывается НДС и акцизы, которые платите при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС
Полученные доходы	Не менее 800 млн руб.	По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий году, в котором заявляетесь на мониторинг
Активы	Не менее 800 млн руб.	По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря года, предшествующего году, в котором заявляетесь на мониторинг

Все три критерия должны выполняться *одновременно*. Соблюдение только одного или двух условий не позволяет претендовать на мониторинг.

Исключение (ст. 105.26 НК РФ): соблюдение вышеперечисленных правил не требуется для организаций: - уже осуществляющих налоговый мониторинг; - резидентов территорий опережающего развития; - резидентов свободного порта Владивосток и Арктической зоны РФ; - резидентов особой экономической зоны; - участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений; - участников промышленного кластера; - признаваемых государственным или муниципальным учреждением; - бывших участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Возможные способы общения с налоговой в рамках мониторинга (на выбор организации):

1) взаимодействовать по ТКС;

2) предоставить прямой доступ в учетную систему организации;

3) организовать витрину данных – так называется механизм, позволяющий предоставить сотруднику ФНС доступ только к тем сведениям, которые нужны для проведения мониторинга.

Переход на налоговый мониторинг – добровольный. Если организация отвечает всем вышеуказанным критериям, для участия достаточно подать заявление по форме, утвержденной Приказом ФНС РФ от 11 мая 2021 г. № ЕД-7-23/476@ в налоговый орган по месту нахождения организации.

Срок подачи заявления – не позднее 1 сентября года, который предшествует году мониторинга. До этого времени, в июле-августе, *важно*:

1) проверить компанию на соответствие установленным критериям;

2) подготовить информационные системы и систему внутреннего контроля;

3) составить план-график перехода.

К заявлению нужно приложить следующие документы:

1) регламент информационного взаимодействия;

2) информацию о взаимозависимых лицах – организациях и физлицах, которые прямо или косвенно участвуют в организации и доля участия которых превышает 25 %;

3) налоговую учетную политику на текущий год;

4) документы, которые регламентируют систему внутреннего контроля (СВК) организации.

До 1 ноября инспекторы рассматривают полученные материалы и принимают решение, проводить налоговый мониторинг или отказать. Возможные основания отказа перечислены в п. 5 ст. 105.27 НК РФ. Пока налоговая не приняла решение, организация вправе отозвать заявление.

Период, за который проводится налоговый мониторинг, – один календарный год: с 1 января по 31 декабря. При этом срок проведения мониторинга

с окончанием проверяемого года не заканчивается. Проверка длится еще 9 месяцев – до 1 октября. Дедлайн может быть продлен по решению руководителя инспекции, если организация подала уточненную декларацию.

Таблица 17 – Преимущества и недостатки налогового мониторинга

Преимущества	Недостатки
Нет камеральных и выездных проверок (искл. если организация подала УД с уменьшением суммы налога)	Постоянный удаленный контроль со стороны ФНС
Доверительные отношения с налоговой службой	Высокие требования к системе внутреннего контроля. Важнейшая функция СВК – обеспечение правильности расчета, полноты и своевременности уплаты налогов, достоверности налоговой отчетности. СВК должна быть максимально функциональная, автоматизированная.
В текущем режиме сообщается о всех выявленных недостатках, ошибках, корректировка которых обходится без штрафов и пени	
Возможность получать от ФНС мотивированные консультации по любому налоговому вопросу деятельности организации	Мотивированные мнения обязательны для выполнения. Даже если мнение ИФНС выписала не по собственной инициативе, а по запросу компании. Мотивированное мнение можно не выполнять, только если не согласны с позицией ИФНС и удачно оспорили ее выше – в ФНС России

Вопрос 2. Трансфертное ценообразование

Трансфертное ценообразование – это установление трансфертных цен, которые отличаются от рыночных цен, для сделок между взаимозависимыми лицами, как правило, входящими в один холдинг (группу компаний).

Под трансфертной ценой принято понимать цену, устанавливаемую в хозяйственных операциях между различными участниками единой группы компаний.

Центральный аппарат ФНС РФ (Управление трансфертного ценообразования) осуществляет *налоговый контроль* следующих трех групп сделок:

1) сделок между *взаимозависимыми лицами*, сумма по которым превышает установленный размер для контролируемых сделок (ст. 105.14 НК РФ).

2) сделок, приравненных к сделкам между взаимозависимыми лицами;

3) сделок, признанных судом контролируемыми.

Признание сделок контролируемыми (помимо формального попадания сделки в вышеназванный перечень) осуществляется при выполнении положения п. 11 ст. 105.14 НК РФ, согласно которому Правила контроля за трансфертным ценообразованием распространяются на сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя бы одной стороной таких сделок доходов, расходов и (или) стоимости добытых полезных ископаемых, что приводит к увеличению и (или) уменьшению налоговой базы по следующим налогам:

1) по налогу на прибыль организаций;

2) по НДФЛ, уплачиваемому предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, и другими лицами, занимающимися частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности;

3) по НДПИ в случае, если одна из сторон сделки является налогоплательщиком указанного налога и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом налогообложения НДПИ, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах;

4) по НДС в случае, если одной из сторон сделки является организация (ИП), не являющаяся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Если в результате трансфертного ценообразования окажутся заниженными НДС, налог на прибыль, НДПИ или НДФЛ, то налоговый орган доначислит налоги с пенями и штрафами.

При проведении налогового контроля за ценами в контролируемых сделках цены в анализируемых сделках необходимо сравнить с ценами, которые применяются для целей налогообложения.

Цены, которые рассчитываются для целей налогообложения определяются на основании методов, указанных в п. 1 ст. 105.7 НК РФ:

1) метод сопоставимых рыночных цен;

2) метод цены последующей реализации;

3) затратный метод;

4) метод сопоставимой рентабельности;

5) метод распределения прибыли;

6) метод цены независимой оценки.

Данный перечень является исчерпывающим, однако приоритет отдан *методу сопоставимых рыночных цен*.

Применение данного метода обязательно: для определения соответствия цены, примененной в контролируемой сделке, если на соответствующем рынке существует хотя бы одна сопоставимая сделка, предметом которой являются идентичные либо однородные товары (работы, услуги); при наличии достаточной информации о контролируемой сделке.

Допускается, что, если применение метода сопоставимых рыночных цен невозможно либо оно не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам, для целей налогообложения применяются другие методы. Причем допустимо использование комбинации двух и более методов.

При этом в отношении остальных методов будет действовать принцип выбора «лучшего метода», т. е. такого, который с учетом фактических обстоятельств и условий сделки позволит сделать наиболее обоснованный вывод о соответствии примененной цены рыночной цене.

При выборе метода должны учитываться полнота и достоверность исходных данных, а также обоснованность корректировок, осуществляемых в целях обеспечения сопоставимости сделок с анализируемой сделкой.

Очередность применения методов определения цен:

1) приоритетные методы применяются в первую очередь вне зависимости от желания налогоплательщика или налогового органа:

а) метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным во всех случаях, за исключением сделок по покупке товаров для целей их перепродажи без переработки в адрес невзаимозависимых лиц;

б) метод цены последующей реализации является приоритетным по сделкам покупки товаров для целей их перепродажи без переработки в адрес невзаимозависимых лиц;

2) если нельзя применить приоритетный метод, то применяется метод цены последующей продажи или затратный метод в зависимости от того, какой из этих методов с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам;

3) если нельзя применить метод цены последующей продажи или затратный метод, то используется метод сопоставимой рентабельности;

4) если нельзя применить метод цены последующей продажи, затратный метод или метод сопоставимой рентабельности, то используется метод распределения прибыли;

5) если по разовой сделке нельзя применить вышеназванные методы, то используется метод цены независимой оценки.

Методические материалы по теме 10

ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме, рекомендованная литература.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [2, с. 164–178; 3, с. 189–196; 5, гл. 14.3–14.8].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Приступая к выполнению практического задания, необходимо внимательно прочитать его цели, ознакомиться с требованиями к уровню подготовки в соответствии с методическими материалами по теме практического задания. При подготовке к практическому занятию можно выделить два этапа:

1) организационный;

2) закрепление и углубление теоретических знаний.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок». Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, тестирования, практических задания, круглых столов, коллоквиумов и т. д. На первом этапе студент должен спланировать свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание и вопросы, выносимые на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу), что позволит составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в свободной форме. Рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий: развитие навыков поиска необходимой информации, ее обработки, ее самостоятельной систематизации и интерпретации в соответствии с положениями законодательства о налоговом контроле.

Результаты выполнения заданий:

Знать:

- законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты в области налогообложения;

- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

Уметь:

- составлять прогноз основных налоговых показателей на основании деятельности налогоплательщика;

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет налогоплательщиком;

Владеть:

- методикой обработки и обоснования налоговых показателей, характеризующих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов и методик их расчета;

- методами проведения оценки налоговой эффективности и анализа предложений по формированию налоговой политики или стабильного функционирования налогоплательщика.

Задания к практическому занятию: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) понятие налоговой безопасности государства, государственного финансового контроля, налогового контроля, влияние налоговой безопасности на уровень экономической безопасности;

2) цель и задачи налогового контроля;

3) характеристика основных составляющих налогового контроля, и принципы его организации;

4) характеристика состава субъектов налогового контроля;

5) описать структуру действующих налоговых органов РФ;

6) описать систему нормативных законодательных актов, регулирующих процедуры налогового контроля;

7) основные функции Министерства финансов РФ в сфере налогового контроля;

8) характеристика основных форм и методов налогового контроля;

9) значение классификации налоговых проверок для организации их проведения;

10) компетенции основных участников налоговых отношений: налоговые органы, налогоплательщики, налоговые агенты;

11) перечислить основные направления налогового контроля в процессе его осуществления;

12) принципы оценки эффективности контрольной работы налоговых органов;

13) сущность расчета эффективности осуществления налогового контроля налоговыми органами, основные показатели оценки эффективности.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [2, с. 10–26; 3, с. 12–62].

Тема 2. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий: помочь студентам систематизировать, закрепить и углубить знания теоретического характера в области налогового администрирования, организации учета налогоплательщиков.

Результаты выполнения заданий:

Знать:

- современные методы и приемы налогового администрирования;

- права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений;

Уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для выявления налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика;

Владеть:

- методикой налоговой спора и обоснования принятых решений.

Задания к практическому занятию: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) понятие налогового администрирования, основные его цели и задачи.

2) характеристика основных компоненты налоговой системы РФ.

3) основные цели, которые ставит в своей работе ФНС РФ.

4) сравнить порядок регистрации юридического лица и индивидуального предпринимателя, сведения, содержащиеся в ЕГРН;

5) перечислить основания постановки на учет в налоговом органе, дать характеристику ИНН и КПП;

6) особенности постановки на учет обособленных подразделений;

7) постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

8) порядок постановки на учет организации в качестве ответственного участника консолидированной группы налогоплательщика;

9) критерии отнесения налогоплательщика к категории крупнейших, налоговые органы, осуществляющие администрирование крупнейших налогоплательщиков;

Решение практических заданий:

Ситуация 1. Организация, расположенная в г. Москве, имеет в собственности автомобиль, зарегистрированный в г. Калининграде. В какой налоговый орган необходимо оплачивать транспортный налог?

Ситуация 2. Организация состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения в г. Москве, но осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории г. Калининграда, где было открыто обособленное подразделение. Следует ли регистрировать обособленное подразделение и где? Куда организация должна оплачивать налоги?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, с. 14–24; 2, с. 26–29; 31–44; 3, с. 100–121].

Тема 3. Налоговые правонарушения, их виды и ответственность за их совершения

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – выработка у студентов новых практических умений в области определения налоговых правонарушений, степени вины налогоплательщика.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- законодательство РФ и отраслевые стандарты в области налогообложения;

- права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений;

уметь:

- определять виды налоговых правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и применять механизм штрафов и взысканий;

владеть:

- методикой налогового спора и обоснования принятых решений.

Задания к практическому занятию: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) понятие налогового правонарушения, его основные признаки;

2) состав нормативного законодательства, определяющего налоговые правонарушения (преступления) налогоплательщика;

3) формы вины налогоплательщика и основные условия привлечения к ответственности налогоплательщика и обстоятельства, их исключающие (смягчающие);

4) определение даты совершения налогового правонарушения, срока давности;

5) характеристика налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;

6) основные условия, освобождающие налогоплательщика от ответственности за совершение налоговых правонарушений;

7) сущность административной ответственности и уголовной ответственности за налоговые правонарушения (преступления);

8) понятие и виды налоговой оптимизации налогоплательщика;

9) понятие налоговой нагрузки и способы ее снижения, основные риски налоговой оптимизации.

Решение практических заданий:

Ситуация 1. Организация во 2-м квартале предыдущего года произвела вычет НДС, приходящийся на поступившее от поставщиков сырье для производства, но оплату поставщикам на конец июня предыдущего года произвела только в размере 50 %. Стоимость поступившего и принятого к учету сырья составляет 200 000 руб., в том числе НДС 20 %. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, согласно налоговой декларации за 2-й квартал предыдущего года, составила 10 тыс. руб. В ходе налоговой проверки счет-фактура по данной сделке не представлена.

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

Ситуация 2. Организация, занимающаяся торговлей алкогольных напитков, представила в налоговую инспекцию налоговую декларацию по уплате алкогольного акциза в сумме 860 тыс. руб. В ходе проверки было выявлено, что сумма акциза к уплате составляет 1 120 тыс. руб. Организации было направлено требование об устранении выявленных нарушений и предоставлении уточненной декларации. Организация представила уточненную декларацию с исправлениями через 15 дней.

Определить дальнейшие действия налоговых органов и налоговые санкции для налогоплательщика.

Ситуация 3. ТСЖ «Сигма» в течение календарного года не осуществляло никакой хозяйственной деятельности, по окончании календарного года, учитывая отсутствие финансово-хозяйственной деятельности, оно представило в налоговую инспекцию письменное объяснение и не представило финансово-бухгалтерскую отчетность.

Дать оценку действиям ТСЖ. Каковы должны быть действия налоговой инспекции?

Ситуация 4. Организация представляла в течение года в налоговый орган квартальные расчеты по налогу на прибыль и уплачивала квартально авансовые платежи, в результате контрольных мероприятий было выяснено, что организация должны была платить ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль. Каковы должны быть действия налогового органа и действия налогоплательщика?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, с. 52–57; 2, с. 137–146; 3, с. 90–94].

Тема 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – изучить процесс исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств, научить студентов приемам решения практических вопросов по исполнению налоговой обязанности.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- современные методы и приемы налогового администрирования;
- механизм налогообложения организаций и физических лиц;

уметь:

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет налогоплательщиками;
- анализировать и использовать различные источники информации для выявления налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика;

владеть:

- практическими навыками в области анализа и оценки налоговой отчетности по видам налогов;
- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок на практике.

Задания к практическому занятию: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) понятие налоговой декларации и ее роль при формировании налоговых обязательств;

2) сроки и порядок предоставления налоговых деклараций в налоговые органы;

3) условия, когда налоговая декларация считается непредставленной;

4) характеристика общего содержания налоговой декларации;

5) уточненная налоговая декларация, условия и порядок ее формирования и подачи;

6) понятие единого налогового счета, единого налогового платежа, условия его формирования;

7) формирование положительного и отрицательного сальдо на ЕНС налогоплательщика;

8) понятие совокупной обязанности налогоплательщика;

9) порядок добровольного исполнения налоговых обязательств налогоплательщиком: организацией, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом;

10) принудительное исполнение налоговых обязательств за счет денежных средств налогоплательщика, за счет имущества налогоплательщика.

Решение задач:

Ситуация 1. ИП по результатам налогового периода предоставил налоговую декларацию по НДФЛ с суммой, подлежащей к уплате – 57 300 руб. 15 июля он перечислил 25 000 руб. 30 сентября перечислил еще 15 300 руб. Оставшаяся сумма была перечислена 30 октября. Какие действия в отношении налогоплательщика должна произвести налоговая инспекция?

Ситуация 2. Физическое лицо – налогоплательщик имеет задолженность по налогу на имущество и транспортному налогу. По окончании налогового периода он перечислил самостоятельно сумму НДФЛ по полученному доходу с уведомлением о целевом платеже. Как правильно налоговая инспекция должна зачесть сумму платежа и какие действия она должна предпринять в отношении данного физического лица?

Ситуация 3. Организация-налогоплательщик в течение календарного года не производила финансово-хозяйственных операций. По окончании года в налоговую инспекцию были поданы «нулевые» декларации и бухгалтерская отчетность с «прочерками». Руководитель организации-налогоплательщика весь календарный год проживает за рубежом. Определите спектр действия налоговых органов.

Ситуация 4. Организацией «А» безвозмездно передан объект основных средств коммерческой организации «Б» в мае текущего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 1 200 000 руб. Сумма начисленного износа на момент передачи составила 300 000 руб. Ни одной из сторон НДС в добровольном порядке в бюджет не уплачен. Указать плательщика НДС по данной операции. Определить спектр действий налогового органа, сумму заниженного НДС, подлежащего уплате в бюджет, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [2, с. 48–57; 5, гл. 8; ст. 11.2–11.3].

Тема 5. Камеральная налоговая проверка

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – формирование у студентов представления о процедуре проведения камеральной налоговой проверки и закрепление знаний о ее особенностях.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

- методы и особенности проведения налоговых проверок и отражения их результатов;

уметь:

- составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области налоговых проверок и принятия управленческих решений по ним;

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет налогоплательщиками;

- анализировать налоговые декларации по соответствующим налогам;

владеть:

- практическими навыками в области анализа и оценки налоговой отчетности по видам налогов;

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок на практике.

Задания к практическому занятию: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) цели и задачи камеральной проверки; предмет и объект камеральных проверок;

2) источники информации для проведения камеральных налоговых проверок;

3) формы и методы камеральных налоговых проверок; этапы камеральной проверки;

4) понятие налоговой отчетности, ее состав, правовое регулирование налоговой отчетности; порядок предоставления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговый орган;

5) права и обязанности налогоплательщиков на стадии приема отчетности;

6) порядок принятия налоговых деклараций, порядок ввода данных налоговых деклараций в информационную базу налоговых органов;

7) взаимодействие отделов инспекций ФНС РФ на стадии приема и ввода налоговой и бухгалтерской отчетности;

8) налоговая и административная ответственность на стадии сдачи налоговой отчетности;

9) правовое регулирование сроков проведения камеральной проверки налоговой отчетности, проверяемые периоды, частота проведения камеральной проверки;

10) порядок и сроки проведения камеральных проверок уточненных налоговых деклараций;

11) права и полномочия налоговых органов при проведении камеральной проверки;

12) информационные источники камеральной проверки. Ограничения по использованию источников информации при проведении камеральных проверок;

13) методы и формы контроля при проведении камеральной проверки;

14) порядок оформления результатов камеральных проверок; урегулирование возражений по актам камеральных проверок;

15) принятие решений по итогам камеральных проверок.

Решение задач:

Ситуация 1. Организация планирует приобрести здание. «Входной» НДС от этой операции во много раз превышает НДС «исходящий». Как правильно организации использовать свое право на вычет всей суммы оплаченного НДС?

Ситуация 2. Налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию по НДС. В ходе камеральной проверки не было выявлено противоречий и несоответствий, свидетельствующих о занижении суммы налога к уплате, при этом НДС к возмещению не представлялся. Вправе ли налоговый орган потребовать от налогоплательщика представить счета-фактуры по данным расчетам?

Ситуация 3. В ходе проведения камеральной проверки декларации по НДПИ за 2 квартал 2025 г. налогоплательщик 25 августа представил уточненную налоговую декларацию по НДПИ, а 1 сентября была представлена еще одна уточненная декларация по данному налогу. Каковы действия налоговой инспекции и когда истекает срок камеральной налоговой проверки НДПИ?

Ситуация 4. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 20ХХ год гражданином Давыдовым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Давыдов годом ранее был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1. ст. 122 НК РФ. Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, с. 68–72; 2, с. 83–100; 3, с. 147–154].

Тема 6. Планирование выездных налоговых проверок

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – изучить процесс планирования выездных налоговых проверок, закрепить материал по определению критериев налоговых рисков.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

уметь:

- составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области налоговых проверок и принятия управленческих решений по ним;
- применять методы планирования налоговых проверок и принятия решений;
- заполнять и анализировать формы налоговой отчетности;

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок на практике.

Вопросы для обсуждения: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) основные принципы, определяющие основы отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

2) планирование выездных налоговых проверок, цели разработки Концепции системы планирования выездных налоговых проверок;

3) основные принципы планирования выездного налогового контроля;

4) приоритетность налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок; организация работы комиссий налоговых органов по ненадежным налогоплательщикам;

5) критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора для проведения выездных налоговых проверок;

6) иные критерии в ходе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

7) формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Источники информации о налогоплательщике: внутренние информационные ресурсы; внешние источники информации;

8) выбор объектов выездной налоговой проверки. Анализ основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков. Анализ результатов камеральных проверок налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности. Выбор предмета выездной налоговой проверки;

8) сущность и содержание предпроверочного анализа налогоплательщика, основные его этапы;

9) период проведения предпроверочного анализа, документы, которые должны быть сформированы в результате проведения предпроверочного анализа;

10) сущность и содержание программы выездной налоговой проверки;

11) возможные основания для включения в план проверок налогоплательщиков, использующих особые налоговые режимы;

12) подготовка и утверждение плана выездной налоговой проверки.

Решение задач:

Ситуация 1. Организация занимается оптовой торговлей строительными материалами. За 20XX г. было уплачено налогов на сумму 150 тыс. руб. По данным Отчета о финансовых результатах: - выручка составила 9 000 тыс. руб.; - проценты к получению − 200 тыс. руб.; - прочие доходы – 800 тыс. руб.

Есть ли у данной организации риск включения в план налоговых проверок, если налоговая нагрузка, средняя по данному виду деятельности, составляет 2,4 %

Ситуация 2. Компания занимается оптовой торговлей строительными материалами в г. Калининграде. Среднеотраслевая заработная плата по данному виду деятельности в г. Калининграде составляет 42 тыс. руб. В 20XX г. компанией было выплачено: - заработная плата − 1 200 000 руб.; - премии – 500 000 руб. Кроме того, компания организует бесплатное питание своих сотрудников (1 000 руб. в месяц на каждого работника). За 20XX г. на эти цели было истрачено – 120 000 руб. Среднесписочная численность сотрудников за 2014 г. − 10 чел. Есть ли у данной организации риск включения в план налоговых проверок?

Ситуация 3. Калининградская риэлтерская компания по продаже недвижимости заплатила в государственных бюджет налогов – 1 200 000 руб., в том числе налоговые платежи сотрудников. Страховые взносы составили 520 000 руб. Общий размер выручки от оказания услуг, из которого уже был вычтен налог на добавленную стоимость, составил 13 000 000 руб.

Есть ли у данной организации риск включения в план налоговых проверок?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [2, с. 103–110; 3, с. 124–144].

Тема 7. Проведение выездной налоговой проверки

Форма занятий – семинар, задачи.

Цель проведения занятий – сформировать у студентов способность осуществлять выездные налоговые проверки, ознакомить студентов с общим механизмом проведения выездной налоговой проверки.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

- методы и особенности проведения налоговых проверок и отражения их результатов;

уметь:

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих снесению в бюджет налогоплательщиками;

- определять виды налоговых правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и применять механизм штрафов и взысканий;

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок на практике.

Вопросы для обсуждения: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) в каких случаях проводятся выездные налоговые проверки;

2) цели и задачи выездной налоговой проверки, правовое регулирование организации и проведения выездной налоговой проверки; общий порядок проведения выездной налоговой проверки;

3) подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. Нормативное регулирование содержания и структуры решения, характеристика основных этапов проведения выездной налоговой проверки;

4) сравнить порядок проведения камеральной проверки и выездной проверки и найти общие черты и отличия;

5) начало выездной налоговой проверки. Место проведения выездной налоговой проверки. Доступ на территорию налогоплательщика. Ответственность налогоплательщика за воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов и за непредставление истребуемых документов;

6) сроки проведения выездных налоговых проверок. Условия исчисления длительности проведения выездной налоговой проверки. Продление сроков выездной налоговой проверки. Ограничения по количеству проведения выездных налоговых проверок;

7) источники информации для проведения выездной налоговой проверки;

8) истребование документов в процессе проведения выездной налоговой проверки. Повторные проверки, правовые ограничения по их проведению;

9) формы, методы и процедуры контроля при проведении выездной налоговой проверки: осмотр помещения и предметов; выемка документов; инвентаризация имущества; привлечение экспертов, специалистов, переводчиков;

10) взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами при проведении выездных проверок;

11) окончание выездной налоговой проверки, оформление результатов выездных налоговых проверок и их реализация.

Решение задач:

Ситуация 1. Налоговый орган вынес постановление о проведении выездной налоговой проверки. Руководитель организации в этот день находился в отпуске. Должностное лицо, исполняющее обязанности руководителя на период отпуска, отказался в принятии налоговых инспекторов. Определить наличие правонарушения, какими документами оформляется, сопровождающие действия налогового органа в данной ситуации.

Ситуация 2. Организация имеет два обособленных подразделения, администрируемых разными налоговыми инспекциями. Организация была охвачена выездной налоговой проверкой за период 2021–2023 гг. Выездная проверка была проведена с 1 декабря 2024 г. по 20 февраля 2025 г. Обособленные подразделения были проверены в рамках данной проверки. Могут ли налоговые органы, где расположены обособленные подразделения, провести проверки в 2025 г.? Если да, то за какие периоды?

Ситуация 3. Организация состояла на учете в налоговых органах с 2005 г. Выездные проверки проводились регулярно, последняя была проведена за периоды с 2021 по 2023 г. в июне 2024 г. В сентябре 2025 г. организация подала заявление о ликвидации. Какие права у налоговых органов есть для проведения выездной проверки?

Ситуация 4. Налоговый орган запланировал провести выездную налоговую проверку по всем налогам в сентябре текущего года. Какие налоговые периоды и по каким налогам могут быть охвачены проверкой? Составить решение о проведении выездной налоговой проверки.

Ситуация 5. Вправе ли налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки и полном отсутствии за определенный период документов (сгорели при пожаре) доначислить налог на доходы физических лиц, взносы во внебюджетный фонды и налог на добавленную стоимость исходя исключительно из данных о доходах (в отношении НДС – реализации), имеющихся в представленных налоговых декларациях без учета данных о расходах и вычетах, т. е. на сумму дохода (реализации) или, иначе говоря, выручки, указанной в налоговых декларациях?

На основании чего в данном случае следует исчислить налоги, подлежащие уплате?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1, с. 73–77; 2, с. 111–125; 3, с. 155–163].

Тема 8. Процедуры урегулирования налоговых споров

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – сформировать у студентов способность анализировать содержание акта налоговой проверки в целях обоснования правовой позиции налоговых органов или налогоплательщика, а также способность осуществлять подготовку и направление возражений, жалоб, процессуальных документов в государственные органы.

Результаты выполнения заданий:

знать:

-права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников налоговых отношений;

- методы и особенности проведения налоговых проверок и отражениях их результатов;

уметь:

- составлять аналитические материалы для оценки мероприятий в области налоговых проверок и принятия управленческих решений по ним;

- определять виды налоговых правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и применять механизм штрафов и взысканий;

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся налоговых проверок на практике;

- методикой налогового спора и обоснованием принятых решений.

Вопросы для обсуждения: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) обобщение результатов выездной налоговой проверки, принятие решений по результатам выездной налоговой проверки и их реализация;

2) акт выездной налоговой проверки, его оформление;

3) порядок урегулирования разногласий по результатам выездной налоговой проверки;

4) порядок привлечения к административной ответственности в процессе и по результатам выездной проверки;

5) контроль реализации материалов выездной налоговой проверки;

6) возражения по акту, права налогоплательщиков по подаче возражений;

7) порядок рассмотрения материалов проверки, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту выездной налоговой проверки;

8) виды решений, принимаемые по результатам налоговых проверок; виды ответственности, применяемые по результатам налоговых проверок;

9) налоговые санкции, применяемые по результатам выездной налоговой проверки; порядок начисления пени по результатам налоговых проверок;

10) использование мер обеспечения исполнения налогового законодательства;

11) порядок применения уголовной ответственности за преступления в налоговой сфере, выявленные в процессе налоговых проверок;

13) права налогоплательщиков по обжалованию действий и бездействий налоговых органов; порядок обжалования налогоплательщиками действий и бездействий налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки;

14) правила подачи апелляционной жалобы и жалобы налогоплательщиком; порядок подачи искового заявления в судебные органы.

15) реализация решений, принятых по итогам налоговых проверок.

16) принудительное и судебное взыскание доначислений по результатам налоговых проверок.

Решения задач:

Ситуация 1. 10 октября текущего года организация с головным офисом в Калининграде и филиалом в Озерске обратилась с жалобой в вышестоящий налоговый орган о нарушении сроков проведения выездной налоговой проверки. Выездная налоговая проверка головного офиса началась 10 мая текущего года и продолжается до сих пор. Проверка филиала началась 1 сентября текущего года и продолжается до сих пор. Предметом проверки является налог на прибыль и НДС. Проверяющие требуют представления документов за 2022 и 2023 гг. Рассмотреть вышеуказанную ситуацию в соответствии с нормами налогового законодательства и определить сроки рассмотрения жалобы и принятия решения по ней.

Ситуация 2. Организация была проверена в октябре-ноябре 2024 г. по вопросам исчисления и уплаты НДФЛ за 2022–2023 гг. В декабре 2024 г. налоговый

орган принял решение о проведении выездной проверке по НДС и налогу на прибыль за тот же период. Правомерны ли действия налогового органа? Обосновать ответ.

Ситуация 3. Организация отказывается предоставлять по требованию налогового органа первичные документы и регистры учета для проведения дополнительных мероприятий по выездной налоговой проверке, ссылаясь на то, что именно эти документы были уже проверены налоговыми инспекторами. Определить правомочные действия налогового органа в данной ситуации.

Ситуация 4. Организация имеет иностранных партнеров, с которыми строится основной оборот. Налоговый орган в процессе выездной проверки истребовал документы у контрагентов. Какие полномочия в данной ситуации предусматривает Налоговый кодекс РФ для налогового органа? Какую ответственность несет иностранный партнер?

Ситуация 5. Выездная налоговая проверка начата 30 марта 2025 г. окончена 30 мая 2025 г. Определить конкретные сроки оформления акта проверки, возражений, принятия решения, обжалования решения и других возможных действия согласно НК РФ, меры ответственности, а также меры обеспечения и их сроки.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [2, с. 127–135; с. 147–161; 3, с. 225–270; с. 300–307].

Тема 9. Контролируемые сделки

Форма занятий – семинар, задачи.

Цель проведения занятий – дать знания в области государственного регулирования контролируемых сделок, а также выработать практические навыки взаимодействия с налоговыми органами в рамках проверок контролируемых сделок.

Результаты выполнения заданий:

Знать:

- законодательство РФ о отраслевые стандарты в области налогообложения.

Уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для выявления рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика;

- составлять прогноз основных налоговых показателей на основании деятельности налогоплательщика.

Владеть:

- практическими навыками в области анализа и оценки налоговой отчетности по видам налогов.

Вопросы для обсуждения: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) определение контролируемой сделки по Налоговому кодексу РФ;

2) факторы, которые нужно проанализировать, чтобы понять, относится ли сделка к контролируемым;

3) базовый критерий для признания сделки контролируемой — взаимозависимость сторон, то есть возможность влиять на результаты деятельности и принятие решений;

4) виды контролируемых сделок предусмотренные НК РФ их признаки; порядок выявления контролируемых сделок;

5) условие признания уплаты процентов по задолженности контролируемой сделкой;

6) контролируемые сделки по договору займа с взаимозависимым лицом;

7) порядок представления уведомления о контролируемых сделках;

8) порядок составления и представления документации по контролируемым сделкам, формы документов для передачи информации;

9) понятие контролируемой задолженности в соответствии с НК РФ;

10) риски по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами, их последствия.

Решения задач:

*Ситуация1. А*О «Альфа» участник инновационного технополиса «Эра» применяет ОСН и освобождена от НДС. ООО «Бета» – дочерняя организация АО «Альфа» – применяет ОСН и льготами не пользуется. Доля АО «Альфа» в дочерней организации – 80 %. В 2025 г. АО «Альфа» продала ООО «Бета» производственные станки стоимостью 1,2 млрд руб. без НДС, других сделок между компаниями не было.

Является ли данная сделка контролируемой, какие действия должны совершить данные организации.

Ситуация 2. Один из российских участников контролируемой сделки на сумму 1 млрд руб. (условно), обнаружив, что лимит сделок за год может быть превышен, обращается к услугам посредников и включает их в схему сделки. Он продает продукцию компании А на сумму 0,7 млрд руб. и компании Б на сумму 0,3 млрд руб., а те сбывают товар взаимозависимому лицу.

Является ли данная сделка контролируемой, какие действия должна совершить ФНС для признания сделки контролируемой?

Ситуация 3. Российская организация, применяющая общую систему налогообложения, занимается оптовой торговлей электрооборудованием. В 2019 г. организация импортировала из Литовской Республики товар. Поставщик не является взаимозависимым по отношению к организации. Является ли эта сделка

контролируемой? Возникает ли обязанность у организации предоставить уведомление о контролируемых сделках в налоговый орган?

Ситуация 4. Организация приобретала товар у поставщика из Беларуси. Поставщик не является взаимозависимым лицом по отношению к организации. Налоговый орган требует предоставить уведомление о контролируемых сделках. Возникает ли у организации такая обязанность?

Ситуация 5. Организация нарушила сроки представления уведомления о контролируемых сделках за 2020 г. Какая ответственность предусмотрена за такое правонарушение и какой срок давности привлечения к ответственности за такое правонарушение?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [2, с. 170–176; 3, 321–333].

Тема 10. Налоговый мониторинг и иные мероприятия налогового контроля

Форма занятий – семинар.

Цель проведения занятий – обсудить роль и место налогового мониторинга в системе налогового контроля, его условий и порядка осуществления, а также получение практических навыков по определению и анализу взаимозависимых лиц, рыночных цен, расчетов в сфере трансфертного ценообразования и налогового контроля цен.

Результаты выполнения заданий:

знать:

- законодательство РФ и отраслевые стандарты в области налогообложения;
- основные мероприятия, проводимые налоговыми органами при проведении налоговых проверок;

уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для выявления налоговых рисков и угроз экономической безопасности налогоплательщика;

владеть:

- методикой разработки и обоснования налоговых показателей, характеризующих налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов и методик их расчета;
- методиками проведения оценки налоговой эффективности и анализа предложений по формированию налоговой политики для стабильного функционирования налогоплательщика.

Вопросы для обсуждения: пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1) понятие налогового мониторинга;

2) основания для проведения налогового мониторинга, основания для отказа в проведении налогового мониторинга;

3) порядок проведения налогового мониторинга; информационные источники налогового мониторинга;

4) мотивированное мнение налогового органа; порядок использования мотивированного мнения налогового органа;

5) разногласия по мотивированному мнению налогового органа, его урегулирование;

6) взаимосогласительные процедуры в процессе налогового мониторинга;

7) результаты проведения налогового мониторинга; взаимосвязь налогового мониторинга с камеральными и выездными налоговыми проверками;

8) меры ответственности, применяемые по результатам проведения налогового мониторинга;

9) необходимость организации и проведения налоговых проверок трансфертных цен; особенности организации налоговых проверок за трансфертными ценами;

10) распределение полномочий налоговых органов по контролю за ценами;

11) соглашения о ценообразовании, порядок контроля за выполнением соглашения. Проверка исполнения соглашений о ценообразовании;

12) проверка налоговыми органами полноты исчисления и уплаты налогов при проведении сделок между взаимозависимыми лицами. Методы проверки трансфертных цен;

13) реализация результатов проверок трансфертных цен. Симметричные корректировки по результатам проверок трансфертных цен;

14) ответственность налогоплательщиков за нарушение правил ценообразования для целей налогообложения.

Решения задач:

Ситуация 1. Руководителем налогового органа вынесено решение о назначении выездной налоговой проверки в отношении ООО «Кентавр» в период проведения налогового мониторинга. Соответствуют ли действия налогового органа закону?

Ситуация 2. Организация, являющаяся участником консолидированной группы налогоплательщиков, приняла решение подать в налоговую инспекцию заявление о проведении налогового мониторинга. Какой порядок исчисления налога на прибыль для определения соответствия совокупной суммы налогов критериальному значению?

Ситуация 3. В отношении ООО «Сатурн» проводится налоговый мониторинг. Вправе ли она обратиться с заявлением в налоговый орган о продлении мониторинга на следующий год?

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 10: [2, с. 164–178; 3, с. 189–196].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Общие сведения, выбор варианта и исходных данных

Выполнение данной контрольной работы имеет цель: помочь студентам закрепить теоретические знания и овладеть практическими навыками в области проведения налоговых проверок у субъектов хозяйствования. Это должно обеспечить способность студентов к решению аналитических и исследовательских задач в области налогов и налогообложения, а также на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы приобрести необходимые навыки исчисления налоговой базы и сумм налоговых обязательств, сформировать у студентов знания о процедурах проведения форм налогообложения физических и юридических лиц.

Контрольная работа состоит из следующих заданий: три теоретических вопроса, практическое задание состоит из решения трех заданий.

Данная контрольная работа является обязательной частью учебного процесса и без успешного ее выполнения студент не допускается к сдаче зачета по данной дисциплине. Преподавателем оценивается представленная студентом работа как «зачет» или «незачет». При получении «зачет» студент допускается к сдаче зачета по дисциплине.

Распределение вариантов контрольных заданий происходит в соответствии с приведенной таблицей либо по непосредственному распределению преподавателя данной дисциплины.

Таблица 3.1 – Распределение вариантов заданий для контрольной работы

Первая буква фамилии студента	**Вариант задания**
А, Л, Х	1
Б, М, Ц	2
В, Н, Ч	3
Г, О, Ш	4
Д, П, Щ	5
Е, Р, Э	6
Ж, С, Ю	7
З, Т, Я	8
И, У,	9
К, Ф,	10

Задания для контрольных работ

Вариант 1

Вопросы:

1. Формы и методы проведения налогового контроля, их характеристика.

2. Проверка данных учета и отчетности: осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода.

3. Нарисовать и описать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание 1

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. 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?

Задание 2

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней. Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

Задание 3

По результатам выездной налоговой проверки организации налоговым органом было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с исчислением НДФЛ. Согласно акту выездной налоговой проверки организация не включила в налогооблагаемую базу по НДФЛ суммы оплаты работникам их обучения. Обучение работников, имеющих полное высшее образование, осуществлялось по программам дополнительной

профессиональной подготовки учебным заведением, имеющим соответствующую лицензию. По результатам обучения работникам, сдавшим соответствующий экзамен, присваивалась дополнительная квалификация на базе имеющегося образования. Правомерна ли позиция налогового органа в данном случае?

Вариант 2

Вопросы:

1. Критерии и методы отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.

2. Характеристика основных этапов проведения камеральной налоговой проверки.

3. Выделить и сформулировать права и обязанности органов налогового контроля в РФ, ответ оформить в табличной форме.

Задание 1

Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку организации (ООО). В ходе проверки налоговый орган установил, что при исчислении НДФЛ организация не учла доходы, полученные физическими лицами в виде увеличения номинальной стоимости их долей в уставном капитале за счет нераспределенной прибыли. В решении, вынесенном по результатам проверки, налоговый орган расценил данный факт как нарушение требований ст. 210 НК РФ и доначислил организации не полностью уплаченный НДФЛ. Правомерно ли решение налогового органа в данном случае?

Задание 2

В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. Сейчас суммы НДС, которые организация в 20ХХ г. взяла к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени. Правомерна ли позиция налогового органа? Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции?

Задание 3

Нужно ли уведомлять налоговую службу о договоре поставки, заключенном между двумя не взаимозависимыми российскими организациями? По договору поставщик реализует свою продукцию покупателю, который перепродает ее другим российским организациям, являющимся взаимозависимыми с поставщиком. Дайте развернутый ответ, ссылаясь на нормы законодательства.

Вариант 3

Вопросы:

1. Сущность и значение акта налоговой проверки и решения по акту, сроки, содержание, порядок составления и вручения.

2. Налоговая оптимизация и ее виды.

3. Что представляет собой общий режим налогообложения и специальные режимы налогообложение? Приведите примеры.

Задание 1

Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента. Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций. Требуется определить, прав ли налоговый орган?

Задание 2

В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком – организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи с чем организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре. Правомерны ли выводы налогового органа?

Задание 3

По результатам выездной налоговой проверки ООО налоговым органом было признано необоснованным включение ООО в состав расходов на оплату труда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, выплат членам наблюдательного совета по причине отсутствия заключенных с ними трудовых или гражданско-правовых договоров. Указанный наблюдательный совет образован в соответствии с уставом Общества с целью осуществления общего руководства деятельностью Общества. Документом, регулирующим порядок осуществления полномочий наблюдательного совета, является «Положение о совете», утвержденное решением общего собрания участников Общества. Указанное положение определяет размер вознаграждения, выплачиваемого членам наблюдательного совета. Правомерны ли выводы налогового органа?

Вариант 4

Вопросы:

1. Выездная налоговая проверка, сроки, участники, порядок назначения и проведения.

2. Характеристика классификации налоговых проверок.

3. Основания для привлечения к ответственности налогоплательщика. При каких обстоятельствах налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности?

Задание 1

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно 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. Правомерно ли решение налогового органа, если остальные требования, установленные пп. 18 п. 3 ст. 149, а также п. 4 ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

Задание 2

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 2 декабря 2020 г. 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 декабря 2020 г., в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 2 декабря 2020 г. Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Задание 3

Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

Вариант 5

Вопросы:

1. Значение налоговой декларации для налогового контроля, порядок предоставления налоговой декларации в налоговый орган и порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

2. В чем состоит оценка эффективности налогового контроля?

3. Выделить и сформулировать права и обязанности налогоплательщиков, ответ оформить в табличной форме.

Задание 1

Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику – индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за непредставление указанных документов. Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 2

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 10 000 руб. Какие действия должен предпринять налоговый орган?

Задание 3

Налоговый орган в рамках встречной проверки направил обществу требование о представлении документов в отношении контрагента (требование направлено без уведомления о вручении). В установленный срок документы представлены не были, в связи с этим налоговый орган вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности на основании п. 2 ст. 126 НК РФ. Требуется ответить на вопросы:

1. Может ли арбитражный суд в данной ситуации отказать в удовлетворении исковых требований о взыскании штрафа?

2. Какая из сторон: истец или обвиняемый согласно нормам НК РФ несет обязанность доказывать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении?

Вариант 6

Вопросы:

1. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т. д.).

2. Учет налогоплательщиков, в чем его значение и сущность? Порядок постановки на учет и снятия с учета.

3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ, ответ представить в табличной форме, согласно положениям НК РФ.

Задание 1

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2019 г. гражданином Давыдовым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Давыдов в 2018 г. был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1. ст. 122 НК РФ. Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 2

Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления. Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

Задание 3

Налоговым органом в отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой составлен соответствующий акт. Согласно акту налоговой проверки организация неправомерно занизила налогооблагаемую базу по НДС на сумму вычетов по ряду некорректно оформленных счетов-фактур. В частности, проверяющие посчитали, что комбинированное (ручное и компьютерное) заполнение реквизитов счета-фактуры неправомерно. Кроме того, по мнению проверяющих, суммы НДС по счетам-фактурам, в которых отсутствуют расшифровки подписей руководителя, к вычету не принимаются. Правомерны ли выводы налогового органа?

Вариант 7

Вопросы:

1. Налоговый мониторинг, его значение и порядок осуществления.

2. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов, основания для признания обязанностей по уплате налогов и сборов исполненной, а также неисполненной.

3. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральной и выездной налоговой проверки.

Задание 1

Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика, деятельность которого связана с содержанием водных путей, предусматривающим очистку водоемов и удаление с их дна песчаных наносов. Указанную деятельность налогоплательщик осуществляет без лицензии на основании решения уполномоченного государственного органа. По результатам проведенной проверки налоговым органом принято решение о привлечении учреждения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, а также о доначислении ему соответствующих сумм налога на добычу полезных ископаемых и пеней на основании того, что налогоплательщиком не исчислен и не уплачен налог на добычу полезных ископаемых с добытого в результате удаления песчаных наносов со дна водоемов песка. Правомерно ли такое решение налогового органа?

Задание 2

Коммерческая организация – налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу. Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

Задание 3

В организации проводилась выездная налоговая проверка в 2014 г. 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?

Вариант 8

Вопросы:

1. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога. Взыскание налога за счет иного имущества.

2. Характеристика основных этапов выездной налоговой проверки.

3. Нарисовать блок-схему порядка проведения камеральной налоговой проверки и оформления ее результатов.

Задание 1

У организации по итогам камеральной налоговой проверки в 20XX г. выявлена недоимка по налогу на имущество организаций за прошлый год. Направлено требование об уплате налога. Однако организация не согласна с налоговым органом

по указанному вопросу и намерена оспорить решение налогового органа в суде. После получения требования налогового органа об уплате исчисленной недоимки организация обратилась в налоговый орган за справкой об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций. В выданной справке было указано, что организация имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства РФ. Требуется: определить, правомерно ли сделана такая запись, если в судебном порядке еще не подтверждена правота требования налогового органа?

Задание 2

Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику – индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за непредставление указанных документов. Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 3

Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

1. Предприятие обратилось в районную налоговую инспекцию за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли.
2. Предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Германии, и не удержало налог на доходы физических лиц.
3. Налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки.
4. Индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором.
5. Директор предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договора на поставку сырья, мотивируя это коммерческой тайной.

Вариант 9

Вопросы:

1. Камеральная налоговая проверка, сроки и порядок проведения.
2. Порядок изменения уплаты налогов и сборов.
3. Нарисовать блок-схему порядка проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов.

Задание 1

По акту камеральной налоговой проверки была выявлена неполная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления инспекцией инкассового поручения, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по страховым взносам в федеральный бюджет. Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, зачесть в счет недоимки по взносам в ПФР?

Задание 2

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?

Задание 3

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.
2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.
3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.
4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.
5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.
6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет.

Вариант 10

Вопросы:

1. Акт налоговой проверки, его сущность и значение, требования к составлению акта и его вручению.

2. Исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Нарисовать блок-схему порядка досудебного и судебного рассмотрения результатов налоговой проверки.

Задание 1

Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления. Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

Задание 2

В 1-м квартале 2022 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2021 г. в размере 155 000 руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы не был уплачен, т. к. исправительные бухгалтерские проводки не перекрыли убытки предыдущего периода. Были ли допущены ошибки в действиях налогоплательщика и будут ли применены взыскания к нему?

Задание 3

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. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Приводимые в работе сведения должны соответствовать современному законодательству и относиться к последним двум-трем годам, предшествующим году написания работы. Написание теоретических вопросов производится на основе изучения литературы, рекомендованной в программе курса и данных методических указаниях, а также привлечения материалов периодической печати, фактических данных из практической работы конкретной налоговой инспекции или организации. При необходимости можно привести схему, таблицы, текстовые или цифровые, диаграммы или графики. Практическое задание: необходимо внимательно разобраться в условиях заданий и последовательно изложить свое

видение решения данного вопроса (задания) со ссылками на нормы законов, методических указаний и положений. При необходимости следует сделать пояснения к сформированным ответам.

Контрольная работа, выполняемая студентом, должна содержать:

1) титульный лист;

2) содержание (приложение Г);

3) содержание ответов на поставленные планом вопросы;

4) список использованных источников;

Первым листом является титульный лист, на следующем листе работы приводится содержание контрольной работы с указанием страниц. Следующие листы должны содержать название вопроса и четкий ответ на него.

Работа выполняется в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Каждое новое задание работы отделяется от предыдущего двойным интервалом и продолжается текстом на странице. Объем работы зависит от сложности темы, количества привлеченных источников, стиля изложения. Однако общий объем контрольной работы не должен превышать 15–17 печатных листов.

В список использованных источников, который следует сразу после практической части контрольной работы, включаются все источники, упомянутые в тексте, а также те, которые автор использовал в ходе написания контрольной работы. Список литературы представляется в алфавитном порядке, правильно оформленный. Помимо учебников и учебных пособий рекомендуется использовать нормативные законодательные акты по налогообложению, научные статьи по налоговой тематике, опубликованные в журналах или на официальных сайтах интернет, а также интернет-сайты Министерства финансов РФ и ФНС РФ. Рекомендуемый объем использованных источников: 5–7 наименований. В конце контрольной работы студент ставит дату.

Работа должна быть оформлена строго в соответствии с установленными в ИНОТЭКУ правилами. В работе обязательно делается ссылка на принятые в ИНОТЭКУ правила – [17], в которых в приложении дан образец титульного листа контрольной работы.

Перед тем как начать выполнять контрольную работу, студенту необходимо изучить рекомендуемую литературу, выделив при этом необходимые разделы. При выполнении заданий следует обратить внимание на то, что ответ должен быть обоснован ссылками на учебную литературу и налоговое законодательство.

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в виде зачета. Оценка «зачтено» проставляется в случае:

– выполнения студентами заданий на практические занятиях (раздел 2);

– выполнения студентами заочной формы обучения контрольной работы;

– прохождения текущей аттестации по тестовым вопросам.

Текущая аттестация проводится на занятиях по результатам практических занятий или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования.

Тестирование производится методом случайной выборки в системе тестирования и предусматривает выбор правильного(-ых) ответа(-ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

Таблица 4.1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	**2**	**3**	**4**	**5**
	0-59 %	**60-69 %**	**70-84 %**	**85-100 %**
	«неудовлетворительно»	**«удовлетворительно»**	**«хорошо»**	**«отлично»**
Критерий	**«не зачтено»**	**«зачтено»**		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно корректно связывать между собой (только некоторые из них может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимых для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые, релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые данные, предлагает новые

Система оценок / Критерий	2	3	4	5
	0-59 %	60-69 %	70-84 %	85-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
				ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

Результаты сдачи зачета оформляются в электронную ведомость, которая заполняется преподавателем, принимающим экзамен.

Компетенция ПК-2 «Способность проводить внутренний аудит деятельности организации, выявлять риски и угрозы экономической безопасности, формировать интегрированную систему управления рисками, разрабатывать и реализовывать стратегию обеспечения стабильного функционирования системы экономической безопасности организации».

Примеры тестовых заданий для прохождения промежуточной аттестации:

Тестовые задания открытого типа

1. Состояние налоговой системы, при которой обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов бизнеса, личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, – это _____.

2. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах – это _____.

3. Состояние общества, при котором вследствие реализации государством своих функций по управлению налоговыми отношениями, планированию налоговых поступлений, контролю за соблюдением налогового законодательства обеспечивается максимально справедливое распределение доходов, не затрагивающее основ конкурентного механизма, достигается на основании _____.

4. Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа, – это _____.

5. Мероприятие, в ходе которого проверяющим налоговым органом оценивается соблюдение обязательных требований и выполнение решений госорганов в области налогового законодательства организациями или ИП, которые владеют или используют производственный объект, – это _____.

6. Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является _____.

7. Метод независимой оценки, который назначается, если для разрешения возникших споров между налоговым органом и налогоплательщиком требуются специальные познания в области проверяемого объекта и требуется подтверждение или опровержение содержания или выводов по исследуемым документам, – это _____.

8. Определение рыночной цены по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами определяется методом _____.

9. В случае неуплаты или неполной уплаты сумм налогов налогоплательщик привлекается по ст._____ НК РФ.

10. Обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам проведения камеральной или выездной налоговой проверки, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права, – это _____.

11. Организация не представила в налоговый орган сведений, необходимых для осуществления налогового контроля в объеме 10 листов. Размер штрафа составит_____.

12. Налогоплательщик не представил своевременно налоговую декларацию по налогу на прибыль по итогам налогового периода. Предусмотрена налоговая ответственность в виде штрафа в размере от ____% до _____% от суммы налога.

13. Письменное заявление налогоплательщика в установленной форме об объектах налогообложения, источниках доходов, налоговой базе, налоговых льготах и исчисленной сумме налога – это _____.

14. Налогоплательщик по запросу налогового органа представил документы налогового характера с заведомо недостоверными сведениями. Штраф в этом случае составит _____ руб.

15. Составление акта по выездной налоговой проверке осуществляется в соответствии с требованиями _____.

16. За грубое нарушение учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода предполагается штраф в сумме _____ руб.

17. Извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в назначенный срок неуплаченную сумму налога – это_____.

18. Срок давности исчисляется после окончания налогового периода, когда налог должен быть фактически уплачен. Срок давности по налоговым нарушениям составляет _____ согласно статье 113 НК РФ.

19. Способ расширенного информационного взаимодействия, при котором налогоплательщик предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета, а в замен получает право в случае наличия сомнений запросить у налогового органа мотивированное мнение по вопросу налоговых последствий совершаемых сделок, – это _____.

20. Сведения налогоплательщика, которые стали известны ряду государственных органов и не подлежат разглашению, – это_____.

21. Предпроверочный анализ является неотъемлемой частью процесса подготовки к выездной налоговой проверке и проводится в отношении налогоплатель-

щиков, которые были отобраны для включения в план выездных проверок. Предпроверочный анализ охватывает _____ период деятельности налогоплательщика, предшествующий году проведения проверки.

22. Налогоплательщики обязаны уведомлять налоговый орган о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках не позднее_____ года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

23. Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности налогоплательщика по акту налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган должна быть подана _____обжалуемого решения.

24. Срок подачи жалобы налогоплательщиком на действия (бездействия) налогового органа в вышестоящий налоговый орган – в течение _____со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

Тестовые задания закрытого типа

25. Методы налоговых проверок:	
1. Камеральные и выездные;	3. Проверка бухгалтерского учета и отчетности;
2. Документальный и фактический;	4. Сплошной и выборочный;

26. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:	
1. Не отменяет или не ограничивает права налогоплательщиков;	3. Запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ
2. Не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом РФ;	4. Отменяет и запрещает действия налогоплательщика, не прописанные в НК РФ;

27. Установить соответствие:	
1. Принципы налоговой проверки	А. Обеспечение правильности исчисления налогов и полноты их уплаты в бюджет
2. Задачи налоговой проверки	Б. Приоритет защиты прав и интересов налогоплательщиков
	В. Предупреждение нарушений налогового законодательства
	Г. Проверка данных учета и отчетности
	Д. Ответственность

28. Определить правильный порядок этапов камеральной налоговой проверки;	
1. Проверка обоснованности применения налоговых ставок и налоговых льгот	4. Арифметический контроль данных налоговой отчетности
2. Проверка правильности исчисления суммы налогового обязательства	5. Визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности
3. Проверка полноты предоставления налогоплательщиком документов налоговой отчетности	6. Проверка правильности исчисления налоговой базы

29. Реализация результатов выездной налоговой проверки предполагается в следующей последовательности:	
1. Вручение решения по акту выездной налоговой проверки о привлечении к ответственности	4. Рассмотрение акта выездной налоговой проверки налогоплательщиком
2. Принятие обеспечительных мер	5. Вступление в силу решения по акту выездной налоговой проверки
3. Представление налогоплательщиком письменных возражений по акту выездной налоговой проверки	6. Обжалование решения по акту выездной налоговой проверки
7. Рассмотрение материалов проверки налоговым органом и вынесение решения по акту выездной налоговой проверки	

30. Повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика, если:
1. В прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;
2. По результатам камеральной налоговой проверки выявлена неуплата или неполная уплата налога;
4. Получение налогоплательщиком налоговой выгоды;
5. Непредставление пояснений на уведомления налогового органа в процессе камеральной налоговой проверки;

31. Приостанавливается течение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в случае:	
1. Лицо признано банкротом;	3. Лицо активно противодействует проведению выездной налоговой проверки и это стало непреодолимым препятствием к ее проведению;
2. Лицо привлечено к уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;	4. Лицо неоднократно в течение срока давности привлечения к ответственности не выполняет обязанностей по уплате налогов;

32. Решение по жалобе налогоплательщика рассматривается налоговым органом:	
1. В течение трех месяцев со дня ее получения;	3. В течение месяца со дня ее получения;
2) В течение двух месяцев со дня ее получения;	5. В течение 15 дней;

Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено / не зачтено («зачтено» – 60–100 % правильных ответов; «не зачтено» – менее 60 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» – менее 60 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» – от 61 до 70 % правильных ответов; оценка «хорошо» – от 71 до 85 % правильных ответов; оценка «отлично» – от 85 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов представляет собой совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение образовательной программы высшего образования в соответствии с требованиями образовательных стандартов. Самостоятельная работа – это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, вне контактной работы обучающегося с преподавателем. Одной из форм самостоятельной работы студентов, не рассмотренной в настоящем пособии, можно считать доклад.

Доклад – это официальное сообщение, посвященное заданной теме, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Доклад может быть как письменным, так и устным. Устное выступление должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно поданным для аудитории. Для представления устного доклада полезно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т. п. Во время выступления можно опираться на пояснительные материалы, представленные в виде слайдов, таблиц и пр., которые относятся к рассматриваемой теме. Как правило, структура доклада выглядит следующим образом: а) введение: - указывается тема и цель доклада; б) основное содержание доклада: - последовательно раскрываются тематические разделы доклада; в) заключение: - приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления: не более семи минут. Для успешной работы над докладом следует выполнить следующее: серьезно отнестись к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками. С выполненной самостоятельной работой студент должен публично выступить на практическом занятии или студенческой конференции.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования: учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2025. – 98 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-18837-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/568950

2. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2025. – 180 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17950-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/567679

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2025. – 439 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16856-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/559987

Дополнительные

Нормативные правовые источники:

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (с последними изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 и 2 (с последними изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

6. Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

7. Приказ ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@ (ред. от 24.12.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

8. Приказ ФНС России от 15 октября 2021 г. № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц...» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

9. Приказ ФНС России от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@ (ред. от 05.10.2021) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

10. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

11. Приказ ФНС России от 21 апреля 2017 г. № ММВ-7-15/323@ «Об утверждении форм документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним» (вместе с «Требованиями к регламенту информационного взаимодействия», «Требованиями к составлению мотивированного мнения налогового органа») (Зарегистрировано в Минюсте России 22 июня 2017 г. № 47108) [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

12. Приказ ФНС РФ от 25 мая 2021 г. № ЕД-7-23/518@ «Требование к организации системы внутреннего контроля» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

13. Приказ ФНС России от 9 ноября 2017 г. № ММВ-7-1/846@. «Перечень показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности налоговых органов» [Электронный ресурс]. – garant.ru.

14. Письмо ФНС России от 16 июля 2013 г. № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020) «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

15. Письмо ФНС России от 25 июля 2013 г. № АС-4-2/13622 (с изм. от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок» [Электронный ресурс]. – Consultant.ru.

Учебная литература:

16. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки: учеб. пособие / В. В. Мищенко. – Кемерово: КузГТУ имени Т. Ф. Горбачева, 2021. – 111 с. – ISBN 978-5-00137-260-8. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/200879

17. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Изд. 2-е, доп. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. – 22 с.

18. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учеб. пособие: [16+] / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова [и др.]; под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.: табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836 (дата обращения: 28.04.2022). – Библиогр.: с. 307–313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст: электронный.

19. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. – Изд. 10-е, перераб. и доп. – Москва: Изд-во «Юрайт», 2025. – 397 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-20608-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа «Юрайт» [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/558462

20. Тарасова, Е. В. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Е. В. Тарасова, М. В. Гончарова. – Донецк: ДОНАУИГС, 2021. – 256 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/225872

21. Челышева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учеб. пособие: [16+] / Э. А. Челышева, А. Я. Зыбин; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону:

Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629

Интернет-ресурсы:

http://www.consultant.ru – правовая поддержка: кодексы; законы, пр. материалы.

http://www.minfin.gov.ru – Министерство финансов РФ.

http://www.nalog.gov.ru – Федеральная налоговая служба РФ.

https://nalog-nalog.ru – Налоговые консультации ведущих специалистов.

Периодические издания (журналы): «Налоговед»; «Налоги и налогообложение»; «Налоговая политика и практика»; «Экономика, налоги, право»; «Аудит и налогообложение»; «Налоги»; «Российский налоговый курьер»; «Вопросы налогообложения»; «Налоги и налоговое планирование», «Налоговая проверка»; «Налоговые споры»; «Учет и отчетность» и др.

Приложение А

Таблица – Показатели оценки эффективности контрольной работы налогового органа

Наименование	Формула	Значение
1. Коэффициент собираемости налогов (Кс)	Кс = П/НП	П – общий потенциал налоговых поступлений по региону; НП – налоговый потенциал региона;
2. Отклонение факта поступлений налогов региона от начисленных УФНС (S)	S = 100 – (Р/(N+N1) х 100%)	Р – сумма поступлений; N – сумма начислений; N1 – сумма поступлений, по которым отсутствуют начисления
3. Соотношение объема задолженности по налоговым обязательствам в бюджетную систему РФ и объема поступлений	СГ = ЗД(ОП) / П(ОП) х 100	СГ – соотношение за год; ЗД(ОП) – задолженность отчетного периода; П(ОП) – поступления отчетного периода
4. Коэффициент экономической эффективности налогового администрирования (Кэ)	Кэ = (П / НП) х (НП / З)	П – общий объем налоговых поступлений; НП – налоговый потенциал региона; З – фактический объем затрат налогового органа
5. Объем фактического поступления налоговых обязательств в бюджет за период (Он)	Он = ∑н + ∑в +∑з + ∑и	∑н – сумма поступивших налогов и сборов; ∑в – сумма поступивших взносов; ∑з – сумма задолженностей прошлых периодов по налоговым обязательствам; ∑и – сумма иных налоговых поступлений
6. Коэффициент доходности налоговых поступлений на 1 руб. затрат	СДР = Д / Р	СДР – соотношение доходов с расходами: Д – доходы, администрируемые УФНС РФ; Р – расходы на содержание УФНС РФ;
7. Поступление администрируемых УФНС РФ доходов на 1 служащего в данном УФНС	ПД1 = Д / Ч	ПД1 – поступление администрируемых доходов на 1 служащего; Д – доходы, администрируемые УФНС РФ; Ч – численность служащих данного УФНС РФ;
8. Коэффициент эффективности выездных налоговых проверок (Эвп)	Эвп = Двп / Крвп	Двп – сумма доначисленных платежей по результатам выездных налоговых проверок; Крвп – количество выездных налоговых проверок, где были установлены нарушения законодательства

Наименование	Формула	Значение
9. Коэффициент нагрузки на одного специалиста УФНС РФ (Н) или (КПС)	Н = К / Ч КПС = П / Ч	К – кол-во налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговом органе; Ч – численность специалистов основной (контрольной) деятельности; П – кол-во проведенных проверок
10. Коэффициент охвата налогоплательщиков выездными проверками (Ко)	Ко = КП / К х 100%	КП – кол-во налогоплательщиков, которые проверялись в отчетном периоде; К – кол-во налогоплательщиков, стоящих на учете
11. Коэффициент результативности проверок (Кр)	Кр = Р / П х 100%	Р – кол-во проверок с выявленными нарушениями; П – кол-во проведенных проверок
12. Коэффициент взысканий (Кв)	Кв = В / Д х 100%	В – сумма взысканий из суммы доначислений; Д – суммы доначислений в результате проверки
13. Коэффициент удельного веса дополнительно начисленных сумм к общему объему налоговых поступлений (Куд.)	Куд. = Д / С х 100%	Д – сумма дополнительно начисленных налоговых платежей; С – сумма поступивших налоговых платежей
14. Коэффициент налоговых нарушений, в результате которых был причинен вред (ущерб, угроза) (R)	R = Крвп / Квп	Крвп – кол-во выездных налоговых проверок, где были установлены налоговые нарушения; Квп – общее кол-во выездных налоговых проверок
15. Коэффициент соотношения сумм требований, рассмотренных судами в пользу бюджета, относительно общих сумм по судебным спорам с налогоплательщиками (Т)	Т = Тн / То х 100%	Тн – сумма требований, удовлетворенных судами в пользу налоговых органов; То – общая сумма рассмотренных налоговых требований
Коэффициент оценки качества налоговых проверок (Кп)	Кп = И /Р х 100%	И – кол-во проверок, по актам которых суд вынес решение в пользу налогового органа; Р – кол-во проверок с выявленными нарушениями;
Коэффициент доли обжалования отказа в регистрации налогоплательщика налоговым органом	Р = Рнед / Робж х 100%	Рнед. – доля кол-ва решений УФНС об отказе в гос. регистрации налогоплательщикам, признанных судом недействительными; Робж – ко-во решений УФНС об отказе в регистрации налогоплательщиков и обжалованных в суде

Наименование	Формула	Значение
Коэффициент эффективности погашения задолженности в процедурах банкротства (ЭФ)	ЭФ = [(ПЗ – Р) / ЗДБ] х 100%	ПЗ – погашено задолженности в процедурах банкротства; Р – сумма расходов по делу о банкротстве; ЗДБ – списано задолженности по завершенным делам о банкротстве
Коэффициент средней продолжительности одной выездной проверки (Двп)	Двп = Твп / Квп	Твп – общая продолжительность всех выездных проверок; Квп – кол-во выездных налоговых проверок
Коэффициент доли решений налоговых органов, признанных судом недействительными (в пользу налогоплательщика) (Р)	Р = (Рн + Рч) / Ро х 100%	Рн – кол-во решений, вынесенных налоговым органом и признанных судом недействительными в полном объеме; Рч – кол-во решений, вынесенных налоговым органом и признанных судом недействительными частично; Ро – общее кол-во вынесенных решений по результатам налогового контроля
Коэффициент соотношения жалоб по налоговым спорам, рассмотренным в досудебном порядке и количества жалоб по налоговым спорам, предъявленных к рассмотрению судами (S)	S = X / Y x 100%	X – общее кол-во рассмотренных жалоб в отчетном периоде; Y – кол-во жалоб налогоплательщиков, рассмотренных в данном периоде судами

Приложение Б

Таблица – Виды налоговых нарушений и мера ответственности за их совершение в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ

Вид нарушения	**Статья**	**Размер штрафа**		
		Организация	**ИП**	**Физ.лицо**
Согласно положений главы 16 НК РФ				
Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	Ст. 116	10 000 руб.		
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе	Ст. 116	10 % от доходов, полученных за период ведения деятельности без постановки на учет, но не менее 40 000 руб.		
Непредставление в установленный срок налоговой декларации или расчета по страховым взносам в налоговый орган по месту учета	Ст. 119	5 % не уплаченной в установленный срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 руб.		
Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный срок	Ст. 119	1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета	нет	
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, указанных в НК РФ	Ст. 119.1	штраф в 200 руб.		
Представление в налоговый орган управляющим товарищем инвестиционного товарищества, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата, содержащего недостоверные сведения, - те же деяния, но совершенные умышленно	Ст. 119.2	штраф в размере 40 000 руб. штраф в размере 80 000 руб.		
Грубое нарушение правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения, если	Ст. 120	взыскание штрафа в размере 10 000 руб.		

эти деяния совершены в течение одного налогового периода, - те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, - те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов)		штраф в размере 30 000 руб. штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 руб.		
Неуплата (неполная) уплата сумм налоговых обязательств в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) налогоплательщика - те же деяния, но совершенные умышленно	Ст. 122	штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов). штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).		
Сообщение (несообщение данных) участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных, приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе - те же деяния, но совершенные умышленно	Ст. 122.1	штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога; штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога	нет	нет
Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога налоговым агентом, - те же деяния, но совершенные умышленно	Ст. 123	штраф в размере 20 % от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению. штрафа в размере 40 % от неуплаченных обязательств		
Несоблюдение установленного порядка владения, поль-	Ст. 125	штраф в размере 30 000 руб.		

зования, распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога, запрета на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа			
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов, иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством	Ст. 126	штраф в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.	
Непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в установленный срок либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями	Ст. 126	штраф с контролирующего лица в размере 500 000 руб.	нет
Непредставление налоговому органу документов, истребуемых налоговым органом у налогоплательщиков – контролирующих лиц в отношении контролируемых ими иностранных компаний	Ст. 126	штраф с контролирующего лица в размере 1 000 000 руб.	
Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета	Ст. 126	штраф с налогового агента в размере 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления	
Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), либо отказ лица представить имеющиеся у него документы со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взно-	Ст. 126	Штраф в размере 10 000 руб.	1 000 руб.

сов) по запросу налогового органа, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями			
Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения	Ст.126.1	штраф в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.	
Представление налоговым агентом, НПФ налоговому органу недостоверных сведений о факте открытия индивидуального инвестиционного счета налогоплательщика, о факте заключения договора негосударственного пенсионного обеспечения, договора долгосрочных сбережений, о суммах денежных средств, внесенных налогоплательщиком на такой индивидуальный инвестиционный счет за соответствующий налоговый период, о суммах фактических взносов налогоплательщика по договору НПФ обеспечения, договору долгосрочных сбережений в рамках процедуры получения налогоплательщиком инвестиционных налоговых вычетов	Ст.126.2.	штраф в размере 20 % от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком в связи с предоставлением инвестиционного налогового вычета, налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в упрощенном порядке на основании представленных налоговым агентом, НПФ недостоверных сведений	
Представление организациями, ИП налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке	Ст.127	штраф в размере 20 % от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком в связи с предоставлением социального налогового вычета в упрощенном порядке	
Неявка, уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля	Ст.128	Штраф с лица (должностного лица)1 000 руб.	
Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний	Ст.128	Штраф с лица (должностного лица) 3 000 руб.	
Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в	Ст.129	Штраф с лица (должностного лица) в размере 500 руб.	

проведении налоговой проверки, налогового мониторинга			
Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	Ст. 129	штраф с лица (должностного лица) в размере 5 000 руб.	
Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации - те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	Ст. 129.1	штрафа в размере 5 000 руб. штрафа в размере 20 000 руб.	
Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком – иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений об участниках такой иностранной организации	Ст. 129.1	штраф в размере 50 000 руб.	нет
Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком налоговому органу сообщения о наличии у них объектов недвижимого имущества, транспортных средств	Ст. 129.1	штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества, транспортного средства	
Неправомерное несообщение (непредставление) лицом, сведений, которые лицо в соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ	Ст. 129.1	Штраф в размере 5 000 руб.	

должно было сообщить (представить) налоговому органу, в том числе уточненной налоговой декларации, - те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года		Штраф 20 000 руб.	
Нарушение установленного порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения, - те же деяния, совершенные более одного раза	Ст. 129.2	штраф в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес штраф в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес,	нет
Неуплата, неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках (за искл. сделок, указанных в п. 2, ст. 105.14 НК РФ) коммерческих, финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими, финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	Ст. 129.3	штраф в размере неуплаченной суммы налога с дохода, но не менее 500 000 руб.	
Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в сделках, признаваемых контролируемыми сделками, коммерческих, финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими, финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	Ст. 129.3	штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб.	
Неправомерное непредставление в установленный срок в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках,	Ст. 129.4	штраф в размере 100 000 руб.	

содержащего недостоверные сведения			
Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком – физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании	Ст. 129.5	штраф в размере 20 % от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу, но не менее 100 000 руб.	
Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения	Ст. 129.6	штраф в размере 500 000 руб. по каждой контролируемой иностранной компании	
Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения	Ст. 129.6	штраф в размере 50 000 руб. в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.	
Непредставление в установленный срок организацией финансового рынка информации – о клиентах, выгодоприобретателях, лицах, прямо или косвенно их контролирующих, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, предусматривающему оказание финансовых услуг	Ст. 129.7	штраф в размере 300 000 руб.	
Невключение в состав обязательной информации организацией финансового рынка ин-	Ст. 129.7	штраф в размере 50 000 руб. за каждый факт такого нарушения.	

формации в отношении отдельного клиента, выгодоприобретателя, лиц, прямо или косвенно их контролирующих о клиентах, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, на оказание финансовых услуг; - те же деяния, совершенные умышленно		штрафа в размере 100 000 рублей за каждый факт такого нарушения.	
Представление организацией финансового рынка неполной, недостоверной информации о клиентах, выгодоприобретателях, лицах, прямо или косвенно их контролирующих, что они являются налоговыми резидентами иностранных государств, а также иную информацию, относящуюся к заключенному между клиентом и организацией финансового рынка договору, на оказание финансовых услуг; - те же деяния, но совершенные умышленно	Ст. 129.7	штрафа в размере 25 000 руб. за каждый факт такого нарушения. Штраф в размере 100 000 руб. за каждый факт такого нарушения.	
Представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации в отношении самого себя, выгодоприобретателя, лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемой организацией финансового рынка. - те же деяния, совершенные умышленно	Ст. 129.7-1	Штраф в размере 25 000 руб. за каждый факт такого нарушения в отношении каждого заключенного договора Штраф в размере 50 000 руб.	В размере 10 000 руб. за каждый факт такого нарушения 20 000 руб.
Нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организации финансового рынка, выгодоприобретателей, лиц, прямо или косвенно их контролирующих, путем непринятия мер	Ст. 129.8	штраф в размере 50 000 руб. за непринятие мер в отношении каждого клиента, выгодоприобретателя, лица, прямо или косвенно их контролирующего.	

по исполнению обязанностей и прав организаций финансового рынка и их клиентов в связи с автоматическим обменом финансовой информацией			
Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний или представление об этом недостоверных сведений	Ст. 129.9	штраф в размере 500 000 руб. за каждый факт такого нарушения.	
Неправомерное непредставление в установленный срок *странового отчета* или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения в отношении международной группы компании	Ст.129.10	штраф в размере 1 000 000 руб.	
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком национальной документации, глобальной документации в отношении международной группы компании	Ст. 129.11	штраф в размере 1 000 000 руб.	
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком документации относительно конкретной сделки в отношении международной группы компании	Ст. 129.11	штраф в размере 500 000 руб.	
Непредставление в установленный срок сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участника международной группы компаний или представление недостоверных сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участника международной группы компаний	Ст. 129.11	штраф в размере 1 000 000 руб.	
Нарушение срока перечисления налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа) местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или	Ст. 129.12	штраф в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый календарный день просрочки	

многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг			
Нарушение налогоплательщиком специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" порядка, сроков передачи в налоговый орган сведений о произведенном расчете, связанном с получением дохода от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. - те же деяния, совершенные повторно в течение 6 месяцев	Ст. 129.13		штраф в размере 20% от суммы такого расчета. штраф в размере суммы такого расчета.
Нарушение установленного специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» порядка, сроков передачи в налоговый орган уполномоченным оператором электронной площадки или уполномоченной кредитной организацией сведений о произведенном расчете, связанном с получением дохода от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения	Ст. 129.13	штраф в размере 20 % процентов от суммы такого расчета, но не менее 200 руб. за каждый расчет, сведения о котором не переданы в налоговый орган	.
Нарушение уполномоченной кредитной организацией установленных ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» порядка, сроков передачи в налоговый орган информации об операциях по счетам, о переводах электронных денежных средств, а также информации о комиссии за проведение операций по расчетам с использованием платежных карт (эквайринг)	Ст. 129.15	штраф в размере 20 % от суммы не уплаченного в связи с таким нарушением налога, но не менее 200 руб.	
Нарушение уполномоченной кредитной организацией установленных ФЗ «О проведении	Ст. 129.15	штраф в размере 500 руб. за каждый факт такого нарушения.	

эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» порядка, сроков передачи в налоговый орган полученной от налогоплательщика информации о суммах и видах выплаченных доходов физических лиц, суммах стандартных и профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу, об исчисленных, удержанных и о перечисленных суммах НДФЛ в отношении этих доходов, а также информации, полученной от организаций и ИП, применяющих специальный налоговый режим, о суммах выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, в том числе о суммах, не подлежащих обложению страховыми взносами, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты			
Нарушение оператором майнинговой инфраструктуры обязанности по сообщению сведений, связанных с осуществлением майнинга цифровой валюты лицом, которому данный оператор оказывает услуги по предоставлению майнинговой инфраструктуры	Ст. 129.16	штраф в размере 40 тыс. руб.	
Согласно положений гл. 18 НК РФ			
Открытие банком счета, оператором платформы цифрового рубля счета цифрового рубля российской организации, иностранной некоммерческой неправительственной организации, осуществляющей деятельность на территории РФ через отделение, аккредитованному филиалу, представительству иностранной организации, ИП, счета,	Ст. 132	штраф в размере 20 тыс. руб.	

счета цифрового рубля инвестиционному товариществу, иностранной организации, не указанной (при наличии сведений о соответствующих идентификационном номере налогоплательщика, коде причины постановки на учет в налоговом органе, дате постановки на учет в налоговом органе, содержащихся соответственно в ЕГРН юридических лиц), нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, при отсутствии сведений о соответствующих ИНН, КПП на учет в налоговом органе, дате постановки на учет в налоговом органе			
Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), оператором платформы цифрового рубля сведений об открытии или о закрытии счета цифрового рубля, об изменении реквизитов счета, вклада (депозита), счета цифрового рубля организации, ИП, физического лица, нотариуса, занимающегося частной практикой, или адвоката, учредившего адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества	Ст. 132	штраф в размере 40 тыс. руб.	
Нарушение банком срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора и взносов), налогового агента, местной администрации, организации федеральной почтовой связи или многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, пеней, штрафа в качестве единого налогового	Ст. 133	штраф в размере одной 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый календарный день просрочки	

платежа, а также государственной пошлины			
Исполнение банком, оператором платформы цифрового рубля в случае приостановления операций по счетам, счету цифрового рубля налогоплательщика, плательщика сбора, взносов или налогового агента, счету цифрового рубля инвестиционного товарищества, либо при наличии ограничений, его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением налоговых обязательств, имеющего преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему РФ	Ст. 134	штраф в размере 20 % от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора, взносов или налогового агента, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности – в размере 20 000 руб.	
Исполнение банком в случае приостановления операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества, либо при наличии ограничений, его поручения на проведение расходных операций по счетам в драгоценных металлах, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налогов, пеней, штрафов или иного платежного поручения, имеющего преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему РФ	Ст. 134	штраф в размере 20 % от суммы денежных средств, эквивалентной стоимости драгоценных металлов, с которыми были проведены расходные операции по счету, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности – в размере 20 000 руб.	
Неправомерное неисполнение банком в срок поручения налогового органа о перечислении суммы задолженности	Ст. 135	штраф в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый календарный день просрочки	
Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств (драгоценных металлов) на счете налогоплательщика, плательщика сбора и взносов, налогового агента, счете инвестиционного товарищества, в отно-	Ст. 135	штраф в размере 30 % не поступившей в результате таких действий суммы	

шении которых в банке находится поручение налогового органа			
Непредставление банком, оператором платформы цифрового рубля, кредитной организацией, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, справок (выписок) по операциям и счетам (счету инвестиционного товарищества), счету цифрового рубля (счету цифрового рубля инвестиционного товарищества) в налоговый орган	Ст. 135.1	штраф в размере 20 000 руб.	
Предоставление права организации, ИП, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств при отсутствии сведений о соответствующем ИНН, КПП и дате постановки на учет в налоговом органе (для иностранной организации), содержащихся в ЕГРН, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица	Ст. 135.2	штраф в размере 20 000 руб.	
Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, ИП, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении (прекращении) права физическому лицу использовать персонифицированные электронные средства	Ст. 135.2	штраф в размере 40 000 руб.	

платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении (прекращении) права физическому лицу, в отношении которого в соответствии с законодательством РФ проведена упрощенная идентификация, использовать неперсонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также сведений об изменении реквизитов электронных средств платежа			
Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора и взносов, налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога и сборов, пеней, штрафов	Ст. 135.2	штраф в размере 20 % от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора и взносов, а при отсутствии задолженности - в размере 20 000 руб.	
Неправомерное неисполнение банком в установленный срок поручения налогового органа на перевод электронных денежных средств, оператором платформы цифрового рубля поручения налогового органа на перечисление цифровых рублей налогоплательщика, плательщика сбора и взносов, налогового агента	Ст. 135.2	штраф в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый календарный день просрочки	
Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств, оператором платформы цифрового рубля – отсутствия остатка цифровых рублей налогоплательщика, плательщика сбора и взносов, налогового агента, в отношении которых соответственно в банке находится поручение налогового органа на	Ст. 135.2	штраф в размере 30 % не поступившей в результате таких действий суммы	

перевод электронных денежных средств или у оператора платформы цифрового рубля находится поручение налогового органа на перечисление цифровых рублей			
Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган, несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения	Ст. 135.2	штраф в размере 10 000 руб.	
Представление банком налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками имущественных налоговых вычетов в упрощенном порядке	Ст. 135.3	штраф в размере 20 % от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком	
Непредставление банком, находящимся на территории РФ, либо ЦБ РФ, либо государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» в отношении банков (в случае, если указанная государственная корпорация осуществляет функции временной администрации или полномочия конкурсного управляющего (ликвидатора) банка) налоговому органу в установленный срок информации о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах), в отношении каждого физического лица	Ст. 135.4	штраф в размере 1 000 руб. за каждый случай непредставления информации в отношении физического лица в установленный срок	

Приложение В

Таблица – Критерии отнесения сделок к контролируемым

Субъекты сделок	Сделка, рассматриваемая как контролируемая	Критерии отнесения сделки к контролируемой	Порядок отнесения сделок к контролируемым
Взаимозависимые лица, являющиеся резидентами РФ	Любые сделки между такими лицами, если сумма доходов по ним за год превысит 1 млрд руб. и выполняется одно из указанных в следующей графе условий	стороны сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль организаций (за исключением ставок, предусмотренных пп. 2–4 ст. 284 НК РФ) к прибыли от деятельности, в рамках которой заключена соответствующая сделка	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ
		хотя бы один из ее участников платит НДПИ по процентным ставкам и объект сделки – добытое полезное ископаемое	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 2 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ
		хотя бы одна из ее сторон – плательщик ЕСХН, а в числе других лиц, являющихся сторонами сделки, есть один хоз. субъект, не являющийся плательщиком ЕСХН	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 3 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ
		одна из сторон освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ
		одна из ее сторон – фирма, осуществляющая добычу углеводородов на новых месторождениях в открытом море, и исчисляет налоги в соответствии со ст. 275.2 НК РФ	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 6 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ; ст. 275.2 НК РФ
		хотя бы одна сторона сделки является исследовательским корпоративным центром по проекту «Сколково» или участником проекта по закону «Об инновационных научно-технологических центрах» от 29 июля 2017 г. № 216-ФЗ, применяющими освобождение по НДС или участником Военного инновационного	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 8 п. 2 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ

		технополиса «Эра» Министерства обороны РФ в соответствии с Законом от 14 июля 2022 г. № 253-ФЗ, применяющим освобождение по НДС	
		хотя бы одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль (данное условие не действует с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г., если доходы/расходы признаются в соответствии с гл. 25 НК РФ)	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ (в ред. от 26.03.2022 67-ФЗ) п. 3 ст. 105.14 НК РФ
		хотя бы одна из сторон сделки является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, учитывающим при расчете налоговой базы по нему доходы (расходы) по такой сделке	Ст. 105.1 НК РФ; подп. 10 п. 2 ст. 105.14 НК РФ п. 3 ст. 105.14 НК РФ
Любые лица в сделках, приравненных к сделкам между взаимозависимыми лицами	Сделки при участии посредников	Сделки признаются контролируемыми, если: посредники, связывающие ее участников, не занимаются никакой деятельностью, кроме установления связи между участниками сделки, а также не несут рисков, связанных с выполнением обязательств по контракту; годовой оборот по таким сделкам превышает 120 млн руб.	П. 1 ст. 105.14 НК РФ; подп. 1 п. 1 ст. 105.14 НК РФ п. 3 ст. 105.14 (в ред. от 26.03.2022 № 67-ФЗ)
	Сделки с товарами мировой биржевой торговли	Сделки признаются контролируемыми, если: ее участники осуществляют куплю-продажу таких товаров, как: нефть и нефтепродукты; сталь и иные черные металлы; алюминий и иные цветные металлы; минеральные удобрения; золото и иные драгметаллы; алмазы и другие драгоценные камни; обороты по ним превышают 120 млн руб. в год.	П. 3 ст. 105.14 НК РФ (в ред. от 26.03.2022 № 67-ФЗ); подп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ; п. 5 ст. 105.14 НК РФ; п. 7 ст. 105.14 НК РФ; письма Минфина РФ от 19.02.2019 № 03-12-11/1/10545, от 19.03.2018 № 03-12-11/1/16985, от 03.10.2012 № 03-01-18/7-135, от

			04.09.2015 № 03-01-11/51070
	Сделки между лицами, одно из которых зарегистрировано или ведет деятельность в стране из списка, утвержденного приказом Минфина РФ от 13 ноября 2007 г. № 108н	Сделки признаются контролируемыми, если обороты по ним превышают 120 млн руб. в год.	Ст. 105.1 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ (в ред. от 26.03.2022 № 67-ФЗ); подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ; п. 7 ст. 105.14 НК РФ
Любые лица, взаимозависимые (приравненные к взаимозависимым) с лицом, не являющимся налоговым резидентом РФ	Любые сделки между лицами, которые признаются взаимозависимыми в порядке ст. 105.1 НК РФ либо приравненными к взаимозависимым в порядке п. 1 ст. 105.14 НК РФ	Сделки признаются контролируемыми, если обороты по ним превышают 120 млн руб. в год.	П. 1 ст. 105.14 НК РФ; п. 3 ст. 105.14 НК РФ (в ред. от 26.03.2022 № 67-ФЗ); письма Минфина РФ от 03.10.2012 № 03-01-18/7-135, от 04.09.2015 № 03-01-11/51070 Письмо ФНС от 17.08.2017 № ЗН-4-17/16223@

Приложение Г

Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

1	Вопрос № 1. «Акт налоговой проверки, его сущность и значение, требования к составлению акта и его вручению».	3
2	Вопрос № 2. «Исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения».	8
3	Вопрос № 3. «Нарисовать блок-схему порядка досудебного и судебного рассмотрения результатов налоговой проверки».	12
4	Выполнение заданий	14
4.1	Задание 1	14
4.2	Задание 2	15
4.3	Задание 3	16
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17
	ПРИЛОЖЕНИЕ А Заголовок (если есть приложение)	

Примечание

1) Границы после заполнения таблицы убрать.
2) Страницы проставлены приблизительно.
3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

Локальный электронный методический материал

Наталья Валентиновна Екименкова

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Редактор М. А. Дмитриева

Уч.-изд. л. 7,5. Печ. л. 10,4

Издательство федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1