

САРАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»

Методические указания по выполнению лабораторных работ  
по дисциплине  
«Организация и методика проведения налоговых проверок»

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Одним из основных этапов в подготовки специалистов высшего уровня являются лабораторные занятия по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» обязательной дисциплины вариативной части Блока Б1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Лабораторные занятия по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» – важный момент учебного процесса, выполнение которой способствует подготовке экономистов высшей квалификации.

Цель лабораторных занятий – углубить знания студентов, полученные ими в ходе практических и теоретических занятий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», и в дальнейшем правильно исчислять и уплачивать налоги.

Задачами лабораторных занятий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются:

- систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических и практических занятий;
- изучение законодательных и нормативных актов и их применение при выполнении задания;
- способность анализировать практический материал, формулировать нарушения в исчислении налогов и делать выводы;
- уметь составлять утвержденные документы, применяемые при проведении и оформлении налоговых проверок;
- выявление степени подготовленности студентов для самостоятельной и практической работы.

В методических указаниях описываются основные этапы проведения лабораторных занятий и приводится примерная тематика занятий по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Процесс изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлен на формирование элементов следующих профессиональных компетенций (ПК):

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27).

Лабораторные занятия должны могут проводиться в компьютерном классе с использованием справочно-правовых систем «КонсультантПлюс» и

«Главбух», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

## ВВОДНОЕ ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ

Основной задачей данного лабораторного занятия является общий ракурс проведения камеральной проверки деклараций (расчетов) налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

*Комментарий к занятию.* Из анализа норм ст.88 НК РФ следует, что необходимым условием для проведения камеральной проверки является представление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации (расчета).

Налоговая декларация (расчет) представляется каждым налогоплательщиком в установленные законодательством о налогах и сборах сроки по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком (абз. 2 п. 1 и п. 6 ст. 80 НК РФ).

Следовательно, основанием для проведения камеральной налоговой проверки являются представленные налогоплательщиками в налоговый орган декларации (расчеты) по НДС, акцизам, налогу на прибыль, налогу на имущество, водному налогу, НДС, налогам, взимаемым в связи с применением специальных режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН), транспортному, земельному и другим налогам.

Рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок приведены в письме Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@, в котором указано, что не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 или ст. 145.1 Налогового кодекса РФ.

Подвергаются камеральной налоговой проверке также:

– единые (упрощенные) налоговые декларации, представляемые в налоговый орган лицом, признаваемым налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющим операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации), и не имеющим по этим налогам объектов налогообложения (п. 2 ст. 80 НК РФ);

– уточненные налоговые декларации, представляемые в порядке, определенном ст. 81 НК РФ (п. 9.1 ст. 88 НК РФ).

Правила, предусмотренные ст. 88 НК РФ, распространяются также на налоговых агентов, плательщиков сборов, иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено НК РФ (п. 10 ст. 88 НК РФ).

Поэтому камеральная проверка проводится и в отношении налоговых деклараций (расчетов), представляемых налоговыми агентами:

– по НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ);  
– по налогу на прибыль организаций (абз. 2 п. 1, пп. 3, 4 ст. 289 НК РФ).

#### Задание № 1.

Составьте перечень действующих приказов о порядке составления налоговых деклараций (расчетов), подвергающихся камеральной налоговой проверке, в том числе уточненных налоговых деклараций, в разрезе проверяемых налоговых периодов. Оформите его в таблице с указанием налоговых периодов и дат представления налоговых деклараций в налоговые органы по каждому налогу.

#### Задание № 2.

Порядок формирования списка лиц, не представивших отчетность

1. Выполните функцию налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками.

1.1. Установите даты для составления списка налогоплательщиков – юридических лиц, применяющих общую систему налогообложения и не представивших налоговые декларации в январе-апреле 201\_\_ г. (по истечении 10 рабочих дней после установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговых деклараций).

1.2. Составьте условный список налогоплательщиков – юридических лиц, не представивших налоговые декларации в январе - апреле 201\_\_ г. В указанных целях сформируйте перечень налоговых обязательств налогоплательщиков (перечень налоговой и иной отчетности, подлежащей представлению в соответствии с законодательством о налогах и сборах, в разрезе видов налогов и сборов и вида отчетности).

Комментарий к заданию. По истечении 10 рабочих дней после установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговых деклараций отдел работы с налогоплательщиками осуществляет сверку списка состоящих на учете налогоплательщиков, обязанных представлять налоговые декларации в соответствующий срок, с данными об

их фактическом представлении и формирует список лиц, не представивших (по состоянию на момент составления списка) налоговых деклараций.

Указанные списки распечатываются, подписываются начальником отдела работы с налогоплательщиками и не позднее следующего дня передаются в отдел камеральных проверок.

Задание № 3.

Принятие обеспечительных мер (п. 3 ст. 76 НК РФ)

1. Составьте решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (форма утверждена приказом ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@).

*Комментарий к заданию.* На основании списков лиц, не представивших налоговые декларации, отдел камеральных проверок в течение пяти рабочих дней после их получения из отдела работы с налогоплательщиками подготавливает решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) в банках, а также переводов электронных денежных средств, которые подписываются руководителем налогового органа либо заместителем руководителя налогового органа, курирующим отдел камеральных проверок.

Согласно форме решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств сумма, в пределах которой прекращаются расходные операции, не указывается.

Указанные решения могут приниматься как в виде отдельных решений по каждой не представленной налоговой декларации, так и путем принятия одного решения по нескольким не представленным налоговым декларациям.

Указанное решение также принимается по счетам и электронным средствам платежа в банках:

- организации;
- индивидуальных предпринимателей;
- нотариусов, занимающихся частной практикой (адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты);
- налогоплательщиков, налоговых агентов.

Указанное решение принимается в отношении всех известных налоговому органу счетов, электронных средств платежа налогоплательщика, в том числе открытых (право пользования которыми предоставлено) обособленным подразделениям организаций.

2. На основании списка лиц, не представивших налоговые декларации, подготовьте решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика – юридического лица в обслуживающем банке.

Форма решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «Об

утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации».

3. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке направляется налоговым органом в банк в электронной форме. Укажите, как передается налогоплательщику копия указанного решения на бумажном носителе.

Рекомендуется использовать «Положение о порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде» (утверждено Банком России 29.12.2010 № 365-П).

4. Отмена приостановления операций по счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ).

После поступления в налоговый орган налоговой декларации от налогоплательщика – юридического лица подготовьте решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения налоговой декларации).

Форма решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств утверждена приказом ФНС от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ».

#### *Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций*

##### • Компетенции ПК-22:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют порядок деятельности в области организации и методик проведения камеральных налоговых проверок?

2. Какие существуют санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах?

3. Перечислите причины приостановления операций налогоплательщика по счетам в банке, а также переводов электронных денежных средств.

##### • Компетенция ПК-23:

1. Что представляет собой камеральная налоговая проверка и какие цели она преследует?

2. В чем заключается разница между камеральной и выездной налоговыми проверками?

3. Каковы основные этапы камеральной налоговой проверки?

4. Что представляет собой решение о приостановлении (отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств?

• Компетенция ПК-27:

1. Какие методы налогового контроля используются налоговыми администрациями?

2. Какие формы налогового контроля используются налоговыми администрациями?

## ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 1. Мероприятия налогового контроля

*Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия.* В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-22, ПК-23, ПК-27.

Основной задачей данного лабораторного занятия является более глубокое изучение процедуры камеральной налоговой проверки и ответственности при непредставлении пояснений и документов в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

*Комментарий к занятию.* Налоговая декларация должна включать семь обязательных реквизитов (п. 5 и 7 ст.80 НК РФ):

– вид документа: первичный (корректирующий). Арбитражный суд г. Москвы решил, что указание в налоговой декларации в поле «Вид документа» значения «3/1» (корректирующий) вместо «1/0» (первичный) не является основанием для непринятия декларации (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.02.2008 № А40-63583/07-107-368).

Суд подчеркнул, что единственным основанием для отказа в принятии декларации является ее представление не по установленной форме и не в установленном формате (при передаче по ТКС):

– наименование налогового органа;  
– место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства физического лица;  
– фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование организации (ее обособленного подразделения);

- номер контактного телефона налогоплательщика;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- подпись налогоплательщика или его представителя (с указанием в декларации на реквизиты доверенности и приложением ее копии).

Подписание деклараций неуполномоченными лицами влечет их недействительность. Напомним: прежде декларации подписывали руководитель и главный бухгалтер организации или индивидуальный предприниматель. Сейчас подписи главбуха на декларации не требуется.

Один из ключевых вопросов, связанных с камеральной проверкой, – какие документы и в каком объеме могут запросить налоговики для разъяснений. Дело в том, что ответственность по п. 1 ст. 126 НК РФ применяется, только если налогоплательщик не представил документы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, а не любые иные документы.

Обычно в налоговую инспекцию представляют не оригиналы, а копии документов. Их заверяют подписью руководителя (заместителя руководителя) и (или) иного уполномоченного лица и печатью организации.

С подлинниками налоговики знакомятся непосредственно в инспекции – по месту проведения камеральной проверки (п. 1 ст. 88 НК РФ, п. 3 письма Минфина России от 11.01.2009 № 03-02-07/1-1).

Если документы (копии) передаются непосредственно в налоговый орган, их можно сопроводить письмом в двух экземплярах с описью. На экземпляре налогоплательщика сотрудник налогового органа сделает отметку о принятии документов.

Документы можно отправить почтой заказным письмом с описью вложения и с уведомлением о вручении.

Документы в инспекцию нужно представить в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования (п. 3 ст. 93 НК РФ). Сколько документов запрошено, значения не имеет (письмо Минфина России от 01.02.2007 № 03-02-07/1-30).

Если налоговики требуют слишком много бумаг, срок их представления может быть продлен (абз. 2 п. 3 ст. 93 НК РФ). Для этого необходимо в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения соответствующего требования, письменно уведомить инспекцию о том, что представить все документы в установленный срок невозможно, объяснить причины и указать срок, когда документы будут представлены (п. 6 ст. 6.1, абз. 2 п. 3 ст. 93 НК РФ).

Получив такое уведомление, руководитель (заместитель руководителя) налоговой инспекции по своему усмотрению выносит решение о продлении срока представления документов или отказывает в этом.

В ходе камеральной проверки налоговики ищут ошибки, допущенные при заполнении налоговых деклараций, а также противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах. Если таких ошибок и противоречий не выявлено, нет и правовых оснований для



истребования дополнительных объяснений, а также первичных учетных документов.

Конкретный период, который может быть охвачен камеральной налоговой проверкой, в Налоговом кодексе РФ не определен. Но из содержания ст. 88 НК РФ следует, что камеральная проверка может проводиться только на основании представленной налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) за соответствующий период, охваченный декларацией. В то же время ст. 81 НК РФ не ограничивает период, за который может быть представлена уточненная декларация (иная уточненная отчетность). Право на проведение камеральных проверок не поставлено в зависимость от того, с какой периодичностью налогоплательщик представляет налоговую отчетность.

#### Задание № 1.

Выполнение обязательной процедуры перед составлением акта камеральной проверки (п. 3 ст. 88 НК РФ) Камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации налогоплательщика – юридического лица, которые указывают на признаки совершения налогового правонарушения. Выполните обязательную процедуру по направлению налогоплательщику сообщения с требованием о представлении пояснений.

Рекомендуемая форма сообщения (с требованием представления пояснений) приведена в письме Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@.

#### Задание № 2.

На основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ оформите Уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в налоговый орган для дачи пояснений.

Форма Уведомления о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) утверждена приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ (приложение 6).

*Комментарий к заданию.* Для подтверждения достоверности данных, отраженных в налоговой декларации (расчете), налогоплательщик вместе с пояснениями вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, отраженных в налоговой декларации (расчете).

Если после рассмотрения лицом, проводящим камеральную налоговую проверку, представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ.

#### Задание № 3.

Направьте запросы в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), о

представлении выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций.

Рекомендуется использовать «Порядок направления налоговыми органами запросов в банк на бумажном носителе», утвержденный приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/518@ или Порядок направления налоговыми органами запросов в банк в электронном виде, утвержденный приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@.

#### Задание № 4.

Допрос свидетеля, проводимый в соответствии со ст. 90 НК РФ. Сформулируйте обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, и в качестве свидетеля для дачи показаний оформите уведомление о вызове физическому лицу, которому могут быть известны эти обстоятельства.

Показания свидетеля заносятся в протокол. Форма Протокола допроса свидетеля приведена в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

#### *Комментарий к заданию.*

Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

а) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

б) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц (в частности адвокат, аудитор).

Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа и в других случаях.

Перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет налоговую ответственность свидетеля, предусмотренную ч. 1 ст. 128 НК РФ.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно и дача заведомо ложных показаний влекут налоговую ответственность свидетеля, предусмотренную ч. 2 ст. 128 НК РФ.

#### Задание № 5.

Оформите документы по подготовке, проведению и выявлению результатов инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества с согласия проверяемого лица, в том числе по месту его нахождения в производственных, складских, торговых и иных помещениях и на территории проверяемого лица:

1. Распоряжение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке.
2. Акт инвентаризации наличных денежных средств.
3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.
4. Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.

Рекомендуется использовать «Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке», утвержденное приказом Минфина России № 20н, МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999.

*Комментарий к заданию.* Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки.

Инвентаризацию целесообразно проводить в случаях, когда результаты проверки учетной документации налогоплательщика, анализа информации, полученной из других источников, и (или) осмотра территорий и помещений налогоплательщика дали основания предполагать наличие товарно-материальных ценностей, основных средств или иного имущества, не отраженных в бухгалтерском учете налогоплательщика.

Инвентаризация имущества налогоплательщика включает в себя инвентаризацию основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов, денежных средств, кредиторской и дебиторской задолженности и иных финансовых активов. По результатам инвентаризации составляются инвентаризационные описи или акты.

Перечень имущества, проверяемого при налоговой проверке, устанавливается руководителем государственной налоговой инспекции (его заместителем).

Проверка фактического наличия имущества производится при участии должностных лиц, материально ответственных лиц, работников бухгалтерской службы налогоплательщика.

При проведении инвентаризации имущества налогоплательщика инвентаризационной комиссией заполняются формы, приведенные в приложениях № 4-13 к Положению о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на... (дата)», что должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств и другого имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Налогоплательщик должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии и об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны.

Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества согласно приложениям № 4–13 к Положению о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке.

Задание № 6.

Истребование документов у проверяемого лица, проводимое при налоговой проверке в соответствии со ст. 93 НК РФ. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Выполните функции специалиста налогового органа.

Составьте требование о представлении документов.

Рекомендуется использовать порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденный приказом ФНС России от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@.

Выполните функцию налогоплательщика – юридического лица.

Составьте опись документов, направляемых в налоговый орган на основании требования о представлении документов.

Рекомендуется использовать «Формат описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», утвержденный приказом ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@.

*Комментарий к заданию.* Необходимо учитывать, что в соответствии с п. 7 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, за исключением:

а) подтверждающих право на налоговые льготы у налогоплательщиков, использующих такие льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ). Льготами по налогам и сборам признаются преимущества, предоставляемые налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков по сравнению с другими (п. 1 ст. 56 НК РФ). К налоговым льготам также относится возможность не уплачивать тот или иной налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере;

б) которые в соответствии с положениями НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), если они не были представлены вместе с декларацией или расчетом (п. 7 ст. 88 НК РФ);

в) подтверждающих правомерность применения налоговых вычетов (ст. 172 НК РФ) при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога (п. 8 ст. 88 НК РФ);

г) счетов-фактур, первичных и иных документов, относящихся к нижеуказанным операциям при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим

налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с гл. 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность. В случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, налоговый орган также вправе истребовать документы у налогоплательщика (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

#### Задание № 7.

Экспертиза, проводимая в соответствии со ст. 95 НК РФ. Оформите постановление о назначении экспертизы и протокол об ознакомлении проверяемого лица и о разъяснении его прав.

Рекомендуется использовать:

1. «Форма Постановления о назначении экспертизы», приведенная в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

2. «Форма Протокола об ознакомлении проверяемого лица с Постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении его прав», приведенная в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

*Комментарий к заданию.* В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе. Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего налоговую проверку.

В постановлении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта и наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, представляемые в распоряжение эксперта.

Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о представлении ему дополнительных материалов.

Эксперт может отказаться от дачи заключения, если представленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные НК РФ, о чем составляется протокол.

При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

- заявить отвод эксперту;
- просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- знакомиться с заключением эксперта.

Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• Компетенция ПК-22:

1. Какие существуют виды ответственности за неявку или отказ от дачи показаний при вызове в налоговый орган?

2. Какая существует налоговая ответственность за непредставление документов в налоговый орган?

3. Перечислите, какие лица не могут допрашиваться в качестве свидетелей.

4. Перечислите документы, которые могут быть истребованы у налогоплательщика для пояснения в рамках камеральной налоговой проверки.

5. Каковы сроки представления документов в налоговые органы при налоговой проверке?

• Компетенция ПК-25:

1. Что представляет собой процедура перед составлением акта камеральной налоговой проверки?

2. Сколько экземпляров актов камеральной налоговой проверки составляется и каким образом вручается налогоплательщику?

3. Что представляет собой порядок экспертизы в налоговом органе?

4. Что представляет собой процедура истребования документов на основании акта камеральной налоговой проверки?

5. Какие основные документы необходимы при подготовке, проведении и выявлении результатов инвентаризации имущества, принадлежащего налогоплательщику?

6. Что представляет собой уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в налоговый орган для дачи пояснений?

7. Что представляет собой запрос в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах)?

8. Что представляют собой постановление о назначении экспертизы и протокол об ознакомлении проверяемого лица и о разъяснении его прав?

ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 2. Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и документов, представленных налогоплательщиком, для получения имущественных вычетов

*Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия.* В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-22, ПК-23, ПК-27.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений для получения (предоставления) имущественного вычета налогоплательщику в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет). Также желательно использовать сайт налоговых органов своей области ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)).

*Комментарий к занятию.* Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам:

1) на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;

2) на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него;

3) на погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета



может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

В состав расходов, учитываемых при расчете имущественного налогового вычета, входят:

1. При новом строительстве или приобретении на территории Российской Федерации жилого дома (доли/долей в нем):

- разработка проектной и сметной документации;
- приобретение строительных и отделочных материалов;
- собственно приобретение жилого дома (доли (долей) в нем), в том числе на стадии незаконченного строительства;
- работы или услуги по строительству (достройке) и отделке;
- организация на жилом объекте электро-, водо- и газоснабжения и канализации (в том числе автономных).

2. При покупке на территории Российской Федерации квартиры или комнаты (доли (долей) в них):

- собственно покупка квартиры или комнаты (доли (долей) в них);
- приобретение прав на квартиру или комнату (доли (долей) в них) в строящемся доме;
- приобретение отделочных материалов;
- работы, связанные с отделкой квартиры или комнаты (доли (долей) в них), в том числе разработка проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры или комнаты возможно только в том случае, если в соответствующем договоре указано приобретение незавершенных строительством жилого дома либо квартиры или комнаты (прав на них) без отделки.

Прочие расходы не могут быть учтены при предоставлении имущественного налогового вычета.

Вычет по покупке жилья не применяется в следующих случаях:

- если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счет бюджетных средств;

- если сделка купли-продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым (ст. 105.1 НК РФ).

При приобретении имущества в общую долевую собственность до 1 января 2014 г. размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности.

В случае приобретения имущества после 1 января 2014 г. распределение размера вычета в случае приобретения жилья в общую долевую собственность отменено. Имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов каждого из собственников в пределах общего установленного лимита вычета.

Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на вычет, в том числе право распределить его по договоренности.

Вычет при обращении к работодателю

Имущественный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе. Для этого налогоплательщику необходимо:

- 1) написать в произвольной форме заявление на получение уведомления от налогового органа о праве на имущественный вычет;
- 2) подготовить копии документов, подтверждающих право на получение имущественного вычета;
- 3) предоставить в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением копий документов, подтверждающих это право;
- 4) по истечении 30 дней получить в налоговом органе уведомление о праве на имущественный вычет;
- 5) предоставить выданное налоговым органом уведомление работодателю, которое будет являться основанием для удержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года.

Общие сведения о проверяемом налогоплательщике – физическом лице ФИО: Иванова Людмила Леонидовна ИНН: 583700622930 Место жительства физического лица: 440600, Россия, г. Пенза, проспект Строителей, д. 97, кв. 16.

Общие сведения о налоговой инспекции ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы № 5835 ИНН 5835018920 КПП 583501001 Адрес: 440047, г. Пенза, ул. Стасова, д. 14 ОКТМО 56701000 Реквизиты для уплаты налогов (сборов) Получатель платежа: УФК по Пензенской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы) Наименование банка: Отделение Пенза БИК: 045655001 Р/сч: 40101810300000010001 Проверка начата 12.08.2013 и окончена 12.11.2013

Задание № 1.

Проведите камеральную проверку декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения имущественного налогового вычета. Оформите уведомление о представлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц.

Задание № 2.

Определите полную сумму имущественного налогового вычета и предложите возможные варианты получения всей суммы имущественного вычета.

Задание № 3.

Рассмотрите данную ситуацию при другом варианте оплаты за приобретенную квартиру. Оплата собственными средствами – 350 000 руб.,

кредитными средствами – 1 000 000 руб. Определите размер имущественного налогового вычета, если покупатель будет погашать кредит и выплачивать проценты банку в течение 10 лет.

Условие. Иванова Людмила Леонидовна подала в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 г. (вх. № 8609767) и пакет следующих документов:

- справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) за 2012 г. № 523 от 27.02.2013, выданная ОАО «Пензенский завод точных приборов», в которой указана общая сумма дохода – 305 000 руб., облагаемая сумма дохода – 305 000 руб., сумма налога исчисленная – 39 650 руб., сумма налога удержанная – 39 650 руб.;

- договор купли-продажи от 25.06.2012 о приобретении квартиры, находящейся по адресу: г. Пенза, проспект Строителей, д. 97, кв. 16. на сумму 1 350 000 руб.;

- свидетельство о государственной регистрации права на квартиру;

- расписка о получении наличных денежных средств в сумме 1 350 000 руб. продавцом квартиры;

- копия паспорта Ивановой Людмилы Леонидовны: серия 56 02 № 890570, выдан ОВД Октябрьского района г. Пензы от 10.10.2003.

В налоговой декларации отражена сумма заявленного имущественного налогового вычета – 39 650 руб.

Рекомендуется использовать подп. 2 п. 1 ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты» НК РФ.

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

«... 2) в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов: на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;

- расходы на приобретение отделочных материалов;

- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты, доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 2 000 000 руб.

без учета сумм, направленных на погашение процентов...».

Задание 4.

Раскройте порядок получения имущественного вычета налогоплательщику.

*Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций*

• Компетенция ПК-22:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют ответственность при представлении документов, не соответствующих действительности на получение имущественного налогового вычета?

2. Какие существуют санкции за представление неверных сведений в налоговый орган?

• Компетенция ПК-25:

1. Что представляет собой порядок получения имущественного налогового вычета?

2. На основании каких документов предоставляется имущественный вычет?

3. Сколько необходимо экземпляров документов для представления в налоговый орган при сдаче налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ)? Нужны ли оригиналы?

4. Возможно ли получить имущественный вычет на работе?

5. При каких расходах предоставляется имущественный вычет?

6. В каком размере предоставляется имущественный вычет при строительстве жилья, при покупке и при оплате процентов по договорам займа?

7. Что представляет собой уведомление о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет?

8. Что представляет собой уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц?

**ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 3.** Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и документов, представленных налогоплательщиком, для получения социальных вычетов

*Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия.* В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-22, ПК-23, 27.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений для получения (предоставления) социального вычета налогоплательщику в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки

достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет). Также желательно использовать сайт налоговых органов своей области ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)).

*Комментарий к занятию.*

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);

обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;

обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;

обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;

обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящихся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в вузе, но и в других образовательных учреждениях, в том числе:

в детских садах;

в школах;

в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);

в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

Социальный налоговый вычет можно получить по расходам на обучение не только в государственном (муниципальном), но и в частном учреждении.

При этом Налоговый кодекс РФ не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями:

– 50 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета;

– 120 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение либо обучение брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика (оплата своего лечения (лечения членов семьи), за исключением дорогостоящего лечения, уплаты пенсионных

(страховых) взносов и дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии).

Для того чтобы воспользоваться своим правом на налоговый вычет по расходам на оплату обучения, налогоплательщику необходимо:

1) заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была осуществлена оплата обучения;

2) получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ;

3) подготовить копию договора с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг, в котором указаны реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при отсутствии в договоре реквизитов лицензии необходимо предоставить ее копию), а в случае увеличения стоимости обучения – копию документа, подтверждающего данное увеличение, например, дополнительное соглашение к договору с указанием стоимости обучения;

4) если производилась оплата обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры, дополнительно представить копии следующих документов:

справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);

свидетельство о рождении ребенка;

документы, подтверждающие факт опекунов или попечительства, – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);

документы, подтверждающие родство с братом или сестрой (если оплачивалось обучение брата или сестры);

5) подготовить копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.);

6) представить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на обучение. В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Общие сведения о проверяемом налогоплательщике – физическом лице ФИО: Федоров Федор Иванович ИНН: 582990851930 Место жительства физического лица: 442761, Россия, Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка, ул. Фабричная, д.103, кв. 60.

Общие сведения о налоговой инспекции Межрайонная ИФНС № 3 по Пензенской области ИНН 5809011654 ИПП 580901001 Адрес: 442780, Пензенская обл., Бессоновский район, с. Бессоновка, ул. Центральная, 247.ОКТМО 56613000.

Реквизиты для уплаты налогов (сборов) Получатель платежа: УФК по Пензенской области (межр. ИФНС России № 3 по Пенз. обл.) Наименование банка: Отделение Пенза БИК: 045655001 Р/сч: 401018103000000010001 Проверка начата 12.08.2014 и окончена 12.11.2014

Задание № 1.

Проведите камеральную проверку декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения социального вычета на обучение детей.

Условие. Федоров Федор Иванович подал в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2013 г. (вх. № 8609596) и пакет следующих документов:

- справка 2-НДФЛ за 2013 г.;
- лицензия: серия А № 286110, регистрационный № 10029 от 26.03.2008;
- справка Пензенского государственного университета № 38 от 19.03.2013;
- договор № 325 от 01.06.2013 об оказании платных образовательных услуг по заочной форме обучения;
- платежные документы: квитанция № 052629 от 27.08.2013;
- копия свидетельства о рождении дочери Федоровой Елены Федоровны: III-ЖЕ № 394624 от 01.08.1992;
- копия паспорта Федорова Федора Ивановича: 56 02 890559, выдан ОВД Бессоновского района Пензенской области 18.10.2002.

В налоговой декларации отражена сумма заявленного социального налогового вычета – 35 000 рублей 00 копеек.

Рекомендуется применять ст. 219 НК РФ.

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст.210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

... 2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение».

Задание № 2.

Выберите документы и оформите их в соответствии с предъявляемыми требованиями: уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате налога на доходы физических лиц или уведомление в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой ошибок в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц или акт камеральной проверки Федорова Федора Ивановича (приложения 1 и 2).

Задание № 3.

Раскройте порядок получения социального вычета налогоплательщику.

*Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций*

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-23:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют право на социальный вычет?

2. Какие существуют санкции за представление неверных сведений в налоговый орган при возврате социального вычета?

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-27:

1. Каков порядок предоставления социального налогового вычета?

2. На основании каких документов предоставляется социальный вычет?

3. Возможно ли получить социальный вычет на работе или в образовательном учреждении?

4. При каких условиях предоставляется социальный вычет?

5. В каком размере предоставляется социальный вычет на обучение?

6. Что представляет собой уведомление о подтверждении права налогоплательщика на социальный налоговый вычет?

7. Что представляет собой уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц при социальном вычете?

ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 4. Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)



*Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия.*  
В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-23, ПК-27.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению акта камеральной проверки, определению налогового правонарушения, а также налоговой ответственности налогоплательщика в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

*Комментарий к занятию.* Ответственность за непредставление налоговой декларации (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по тем налогам, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с выбранной системой налогообложения (подп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ). При этом для каждого налога соответствующей главой НК РФ установлен свой срок представления налоговой декларации (п. 6 ст. 80 НК РФ).

Факт несвоевременного представления декларации может быть выявлен не только в рамках проверки, но и в ходе иных мероприятий налогового органа (за рамками проверки).

Закрепленная в п. 1 ст. 119 НК РФ налоговая санкция является дифференцированной. Штраф исчисляется в размере 5 % неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании несвоевременно представленной декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом установлены как низший, так и высший пределы размера штрафа – не менее 1000 рублей и не более 30 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) (письмо Минфина России от 12.04.2012 № 03-02-08/39).

Какой предел будет применен налоговым органом, зависит от обстоятельств совершения правонарушения.

Фиксированная сумма штрафа в размере 1000 рублей взимается в случае отсутствия негативных последствий для бюджета, что возможно при несвоевременном представлении:

- «нулевой» декларации или единой (упрощенной) налоговой декларации (письмо Минфина России от 23.11.2011 № 03-02-08/121);
- налоговой декларации, в которой сумма к уплате (доплате) отсутствует (составляет 0 рублей либо подлежит возмещению из бюджета);
- налоговой декларации, по которой исчисленная сумма налога уплачена налогоплательщиком своевременно и полностью (письма Минфина России от 21.10.2010 № 03-02-07/1479, ФНС России от 26.11.2010 № ШС-37-7/16376@).

Таким образом, привлечение к ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации не исключается и в случае фактической уплаты налогоплательщиком налога в установленный НК РФ срок.

Исчисление штрафа в процентном отношении от суммы налога, подлежащего уплате (доплате) по несвоевременно представленной декларации, зависит от периода ее просрочки и суммы не уплаченного в срок налога, подлежащего уплате (доплате) на основании этой декларации (постановление Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 418/10, письмо Минфина России от 29.04.2011 № 03-02-08/48). В случае, когда сумма исчисленного штрафа не превышает минимального размера штрафа, налоговый орган может применить низший предел размера штрафа (1000 рублей) (письмо Минфина России от 12.04.2012 № 03-02-08/39).

#### Задание № 1.

Определите налоговое правонарушение, а также налоговую ответственность налогоплательщика. Составьте акт камеральной проверки налогоплательщика и решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Условие. Налогоплательщик – Савин Юрий Иванович, ИНН 582300009340, Место жительства физического лица: 442730, Россия, Пензенская область, Мокшанский район, с. Подгорное, ул. Мира, 116.

Савин Юрий Иванович подал в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 г. 09.08.2013 (вх. № 8609747). В декларации отражена сумма дохода, по которой не удержан налог налоговым агентом, – 10 000 руб.

Проверка начата 09.08.2013 и окончена 14.10.2013.

Рекомендуется применять подп. 4 п. 1 ст. 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)», п. 1 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества)», п. 6 ст. 80 «Налоговая декларация» гл. 13 «Налоговая декларация», ст. 216 «Налоговый период», подп. 4 п. 1 ст. 228 «Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога», п. 1 ст. 229 «Налоговая декларация» гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», ст. 101 «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки» НК РФ.

Фрагмент текста ст. 216: «Налоговым периодом признается календарный год».

Фрагмент текста п. 1 ст. 119: «1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной 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 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей».

Фрагмент текста п. 6 ст. 80: «Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки».

Фрагмент текста п. 1 ст. 229 НК РФ: «Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227.1 настоящего Кодекса».

Фрагмент текста подп. 4 п. 1 ст. 228: «1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

... 4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, – исходя из сумм таких доходов».

Фрагмент текста ст. 101: «1. Акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 настоящего Кодекса. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц... 7. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф».

Задание № 2.

Рассчитайте штраф по условию предыдущего задания.

Пример расчета штрафа. Декларацию по налогу на прибыль за 2013 г. следовало представить не позднее 28.03.2013. Сумма налога, подлежащая

уплате, согласно декларации составила 50 000 руб. Частично (20 000 руб.) налог был уплачен в установленный НК РФ срок.

Фактически декларация была представлена 03.06.2014. Сумма неуплаченного налога, с которой должен исчисляться штраф, равна 30 000 руб. (50 000 – 20 000).

Период просрочки представления декларации составляет:

– два полных месяца (с 29.03.2014 по 28.04.2014 и с 29.04.2014 по 28.05.2014);

– один неполный (с 29.05.2014 по 03.06.2014).

Следовательно, штраф может быть взыскан в размере 15 % (5 % 3) от неуплаченной суммы налога и составит 4500 руб. (30 000 руб. 15 %).

Сумма штрафа, установленного ст. 119 НК РФ, рассчитывается исходя из суммы налога, не уплаченной в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, подлежащей уплате (доплате) на основании соответствующей налоговой декларации. С 01.01.2014 это положение закреплено в п. 1 ст. 119 НК РФ.

*Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций*

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-23:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют налоговое правонарушение, а также налоговую ответственность налогоплательщика по налогу на доходы физических лиц?

2. Какую ответственность несет налогоплательщик при непредставлении налоговой декларации?

3. Какие решения может вынести руководитель (заместитель руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-27:

1. Что представляет собой порядок составления акта налоговой проверки?

2. В какие сроки представляется налоговая декларация по форме 3-НДФЛ?

3. Что представляет собой решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

**ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 5.** Камеральная проверка налогоплательщиков – юридических лиц на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

*Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия.* В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-23, ПК-27.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений и запросов в банк и другие организации, решения о привлечении к ответственности

налогоплательщика, решения о возмещении суммы налога (полностью или частично) на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

*Комментарий к занятию.* Начиная с налогового периода за I квартал 20\_\_г. представление налоговой декларации по НДС производится налогоплательщиками по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Обязанность представлять налоговую декларацию по НДС отсутствует у налогоплательщика в следующих случаях:

1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (п. 3 ст. 145 НК РФ).
2. Переход на упрощенную систему налогообложения.
3. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
4. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога.
5. Применение патентной системы налогообложения.
6. Подача единой (упрощенной) декларации.

С 2010 г. действует заявительный порядок возмещения НДС, суть которого заключается в том, что налог возмещают до завершения камеральной проверки и вынесения решения налоговым органом (п. 1 ст. 176.1 НК РФ). Чтобы воспользоваться этой возможностью, налогоплательщик должен представить в инспекцию заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС (п. 7 ст. 176.1 НК РФ). Сделать это необходимо в течение пяти дней со дня подачи налоговой декларации по НДС.

В заявлении указываются реквизиты банковского счета, на который налогоплательщику перечислят возмещаемую сумму НДС.

Заявительным порядком могут воспользоваться не все налогоплательщики (п. 2 ст. 176.1 НК РФ).

Такая возможность предоставляется только тем, кто может выполнить одно из двух обязательных условий:

– со дня создания налогоплательщика до дня подачи декларации по НДС прошло не менее трех лет, и совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд руб.

(письмо ФНС России от 23.07.2010 № АС-37-2/7390@);

– вместе с налоговой декларацией по НДС налогоплательщик представил банковскую гарантию на полную сумму налога, заявленного к возмещению (письмо ФНС России от 04.05.2010 № ШС-37-3/1158).

Возмещение налога представляет собой зачет или возврат излишне уплаченных в бюджет сумм НДС.

Особенности камеральной проверки деклараций по НДС, в которых заявлен налог к возмещению, регулируются ст. 176 НК РФ.

В ходе таких проверок соблюдаются все стандартные процедуры и сроки (ст. 88 НК РФ). Основная цель подобной проверки – установить, совершал налогоплательщик налоговое правонарушение или нет.

Решение о возмещении НДС принимается в течение семи дней с момента завершения камеральной проверки (п. 2 ст. 176 НК РФ).

В результате максимальный срок принятия решения о возмещении НДС составляет три месяца и семь дней после подачи налоговой декларации и документов. Это при условии, что нарушений в процессе проверки не выявлено.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в течение десяти дней в соответствии со ст. 100 НК РФ.

Оформление результатов камеральной налоговой проверки Если после рассмотрения должностным лицом налогового органа, проводящим камеральную налоговую проверку, представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ.

В акте камеральной налоговой проверки отражаются (при их установлении) факты следующих налоговых правонарушений, предусмотренных НК РФ:

- п. 1 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации»;
- ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»;
- ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)»;
- п. 1 ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» и др.

Срок вручения налогоплательщику вынесенного решения составляет пять дней (п. 9 ст. 101 НК РФ). Зачастую, рассмотрев материалы проверки, инспекторы не выносят решения, а назначают дополнительные мероприятия налогового контроля. По сути, они становятся продолжением проверки. Таким образом, максимальный срок вынесения решения по результатам проверки может достигать шести месяцев с даты подачи декларации (письмо УФНС России по г. Москве от 18.09.2008 г. № 19-11/088506). В течение одного месяца после получения акта налогоплательщик вправе подать на него письменные возражения (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Одновременно с этим актом налоговой проверки согласно п. 3 ст. 176 НК РФ принимается:

– решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

– решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;

– решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

Если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговый орган в течение семи дней после окончания проверки обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм налога (п. 2 ст. 176 НК РФ).

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет.

При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по налогу или иным федеральным налогам.

Согласно п. 10 ст. 176 НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

Задание № 1.

1. Оформите запрос в ПЕФ ОАО «МДМ БАНК» (исх. № 3018 от 18.08.20\_\_г.) о представлении выписки по операциям на счетах налогоплательщика – ОАО «Ивановский элеватор».

2. Оформите запрос в Инспекцию ФНС России по Ленинскому району г. Саранска (поручение № 2152 от 28.09.20\_\_г.) об истребовании документов (информации) у ООО «Мордовское зерно»: ИНН 7734589010 КПП 583601001.

3. Оформите уведомление о вызове налогоплательщика № 2993 от 07.09.20\_\_г. для дачи пояснений или внесения исправлений в налоговую декларацию в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой несоответствий сведений, представленных плательщиком, и сведений, имеющих у налогового органа, полученных в ходе проведения мероприятий налогового контроля по налогу на добавленную стоимость за II квартал 20\_\_г.

4. Рассчитайте за II квартал 2018 г.:

– налоговую базу для исчисления НДС по данным налогового органа;

– сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет по ставке 18% по данным налогового органа;

– сумму штрафных санкций в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ за II квартал 20\_\_ г.;

– сумму пени в соответствии со ст. 75 НК РФ за несвоевременное и неполное перечисление сумм налога в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

5. Определите срок непредставления налоговой декларации.

6. Составьте акт камеральной проверки налогоплательщика.

7. Оформите решение о привлечении к ответственности налогоплательщика (приложения 7–10).

Условие. Налогоплательщик – юридическое лицо – ОАО «Ивановский элеватор». Основной вид деятельности ОАО «Ивановский элеватор» – оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными.

Место нахождения организации: 442720, Россия, Республика Мордовия, Ромодановский р-н, с.Уришка. ИНН 5821001928 КПП 582101001

Условие. ОАО «Ивановский элеватор» представил по телекоммуникационным каналам связи налоговую декларацию по НДС за IV квартал 20\_\_ г. (регистрационный номер 8606597) с суммой налога к уплате 0,00 руб.

В процессе камеральной проверки установлено следующее.

В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 20\_\_ г. ОАО «Ивановский элеватор» показатели по всем строкам равны 0,00 руб., в том числе в разделе 3 строка 010 «Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога» равна 0,00 руб., в разделе 3 строка 340 «Общая сумма НДС, подлежащая вычету» равна 0,00 руб.

Проведена камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 201\_\_ г.

Проверка начата 11.08.20\_\_ и окончена 11.11.20\_\_.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля при камеральной налоговой проверке налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 20\_\_ г. в отношении ОАО «Ивановский элеватор» направлен запрос в ПЕФ ОАО «МДМ БАНК» (исх. № 3018 от 18.08.20\_\_ г.) о представлении выписки по операциям на счетах налогоплательщика. Банком представлена расширенная выписка о движении денежных средств (вх. № 37582 от 26.08.20\_\_ г.).

Согласно выписке о движении денежных средств, представленной ПЕФ ОАО «МДМ БАНК», установлено, что ОАО «Ивановский элеватор» 24.04.20\_\_ г. получен доход от реализации имущества ООО «Мордовское зерно» ИНН 7734589010 по договору купли-продажи недвижимого имущества № 1 от 07.04.20\_\_ г. в сумме 1714210,00 руб.

Факт продажи имущества организации подтверждается сведениями, поступившими от органов Управления Федеральной регистрационной



службы по Мордовии (по имущественным объектам (10 объектов всего) под инвентарным номером объекта недвижимости 56:243:002:000019280, дата поступления 05.05.20\_\_ г. вх. номер документа NO\_PNEDV\_5809\_5800\_20090928\_ CABF9BA3A93, дата отчуждения собственности 07.04.20\_\_ г.).

В адрес ОАО «Мордовский элеватор» направлено уведомление о вызове налогоплательщика № 2993 от 07.09.20\_\_ г. о представлении пояснений или внесении исправлений в налоговую декларацию в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой несоответствий сведений, представленных плательщиком, и сведений, имеющих у налогового органа, полученных в ходе проведения мероприятий налогового контроля по налогу на добавленную стоимость за II квартал 20\_\_ г.

Налогоплательщиком какие-либо пояснения по правильности исчисления налога на добавленную стоимость за II квартал 20\_\_ г. не представлены.

Для получения документов по факту купли-продажи недвижимого имущества налоговым органом направлен запрос в Инспекцию ФНС России по Ленинскому району г. Саранска (поручение № 2152 от 28.09.20\_\_ г.) об истребовании документов (информации) у ООО «Пензенское зерно»: ИНН 7734589010 КПП 583601001.

Получены ответ (исх. № 11-07/3225 от 18.10.20\_\_ г., вх. № 46107 от 28.10.20\_\_ г.) и копии документов, подтверждающих продажу 07.04.20\_\_ г. имущества в адрес ООО «Ивановский элеватор», в том числе копии счет-фактур, платежных поручений, актов приема-передачи зданий, сооружений, земельного участка.

Согласно полученным документам ОАО «Ивановский элеватор» выставлена счет-фактура № 1 от 07.04.20\_\_ г. в адрес ООО «Мордовское зерно» на общую сумму 1714210,00 руб., в том числе НДС – 261 489,66 руб. по ставке 18 %.

Рекомендуется применять форму акта налоговой проверки и требования к его составлению, утвержденную приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@.

Для определения налоговой ответственности, начисления пени и штрафа применяются:

– п. 1 ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)» НК РФ;

– ст. 75 «Пеня» НК РФ;

– ст. 163 «Налоговый период» НК РФ;

– п. 5 ст. 174 «Порядок и сроки уплаты налога в бюджет» НК РФ;

– п. 5 ст. 173 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» НК РФ;

– подп. 4 п. 1 ст. 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)» НК РФ;

– п. 6 ст. 80 «Налоговая декларация» НК РФ;

– п. 2 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации» НК РФ.

Задание № 2.

1. Получив налоговую декларацию по НДС, в которой отражены налоговые вычеты, но к «возмещению» из бюджета сумм не заявлено, ИФНС тем не менее требует представить копии «первички».

Дайте ответ, как поступить налогоплательщику в данном случае.

Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять пп. 7, 8 ст. 88 «Камеральная налоговая проверка» НК РФ.

2. В рамках дополнительного мероприятия налогового контроля сотрудник ИФНС истребует у налогоплательщика документы за период, не относящийся к проверяемому периоду. Как поступить налогоплательщику в данной ситуации? Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять постановление ФАС ЦО от 09.08.2010 № А68-13557/09.

3. ИФНС при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля истребует документы, которые она уже истребовала в ходе самой проверки. Как поступить налогоплательщику в данной ситуации? Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять п. 5 ст. 93 НК РФ; постановление ФАС ПО от 28.02.2008 № А72-4575/07-12/117; постановление ФАС УО от 03.12.2007 № Ф09-9863/07-СЗ (определением ВАС РФ от 06.03.2008 № ВАС-2570/08 отказано в передаче дела в Президиум).

4. Налогоплательщик написал заявление на возврат НДС в сумме 102 000 руб. и подал его 03.08.2011. Составьте заявление на возмещение НДС. Данный налогоплательщик является добропорядочным и долгов не имеет. Заполните решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению. Раскройте сроки:

представления заявления, рассмотрения налоговым органом и возмещения НДС (приложение 11). Необходимые данные возьмите из предыдущего задания.

Рекомендуется применять п. 3 ст. 176 НК РФ.

*Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций*

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-23:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют налоговое правонарушение в отношении налогоплательщиков НДС?

2. Какие решения выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки по НДС?

• КОМПЕТЕНЦИЯ ПК-27:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют налоговую проверку налогоплательщиков НДС?
2. Что представляет собой акт камеральной проверки?
3. В какие сроки составляется акт камеральной проверки и какие требования необходимо знать при этом?
4. Что представляет собой решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) на добавленную стоимость, заявленной к возмещению?

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая): ФЗ от 30.11.1994 №51-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая): федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая, часть вторая: федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].
4. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (в редакции Федерального закона от 07.11.2000г. № 135-ФЗ).
5. Закон РФ «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ.
6. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / И.Р. Пайзулаев. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 166 с. — ЭБС «IPRbooks»  
Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486.html>
7. Слабинская И.А. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.А. Слабинская, Т.Н. Ковалева. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015. — 285 с. — ЭБС «IPRbooks»  
Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66668.html>
8. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / Н.Н. Шелемех. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 268 с. — ЭБС «IPRbooks»  
Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>
9. Налоговый контроль. Налоговые проверки [Электронный ресурс]: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 160 с. – ЭБС Znanium.com  
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/934384>

10. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. В.В. Кузьменко. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 186 с. - ЭБС Znanium.com  
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/318530>

11. Организация и методы налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. А.Н. Романова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. - 294 с. - ЭБС Znanium.com  
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/352688>