

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.02 Организация и методика проведения налоговых проверок

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

**Профиль подготовки Экономическая безопасность**

**Квалификация (степень) выпускника магистр**

**Форма обучения очная**

<b>1. Конспект лекций .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Лекция № 1 Организация налогового контроля в Российской Федерации .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Лекция № 2 Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок .....</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Лекция № 3 Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов .....</b>	<b>13</b>
<b>1.4 Лекция № 4 Налоговая декларация и налоговый контроль .....</b>	<b>15</b>
<b>1.5 Лекция № 5 Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки .....</b>	<b>20</b>
<b>1.6 Лекция № 6 Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки ..</b>	<b>26</b>
<b>1.7 Лекция № 7 Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства .....</b>	<b>33</b>
<b>1.8 Лекция № 8 Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц .....</b>	<b>43</b>
<b>2. Методические указания по проведению практических занятий .....</b>	<b>51</b>
<b>2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Организация налогового контроля в Российской Федерации .....</b>	<b>51</b>
<b>2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок .....</b>	<b>51</b>
<b>2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов .....</b>	<b>52</b>
<b>2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Налоговая декларация и налоговый контроль ...</b>	<b>52</b>
<b>2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки .....</b>	<b>53</b>
<b>2.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки .....</b>	<b>54</b>
<b>2.7 Практическое занятие № ПЗ-7 Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства .....</b>	<b>54</b>
<b>2.8 Практическое занятие № ПЗ-8 Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц .....</b>	<b>56</b>

## **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

### **1. 1 Лекция № 1(2 часа).**

**Тема: «Организация налогового контроля в Российской Федерации»**

#### **1.1.1 Вопросы лекции:**

1. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по г. Оренбургу).
2. Задачи федеральной налоговой службы России
3. Права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет
4. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

#### **1.1.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по г. Оренбургу).**

Управление системой налоговых органов в нашей стране возглавляет Минфин России, к которому отошла часть функций ранее действовавшего Министерства по налогам и сборам РФ.

Итак, Минфин России утверждает:

- порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- формы налоговых деклараций, расчетов по налогам и порядок заполнения налоговых деклараций.

Оперативное управление системой налоговых органов в России в настоящее время осуществляет ФНС России, которая находится в ведении Минфина России. ФНС России – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов. Кроме того, ФНС России осуществляет государственную регистрацию налогоплательщиков, а также обеспечивает представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам. Однако ФНС России не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, утвержденных федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ, а также оказание платных услуг.

В целом структура налоговых органов построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением, принятым в Российской Федерации, и состоит из трех звеньев. Федеральное звено представлено ФНС России, второе звено включает управления ФИС по республикам в составе России, краям, областям, округам, городам Москве и Санкт-Петербургу, наконец, основной элемент этой системы – налоговые инспекции по районам, городам без районного деления и районам в городах.

Для целей повышения эффективности налогового контроля среди налогоплательщиков стали выделять отдельные категории. Одним из основных критериев был определен уровень финансово-экономических показателей их деятельности, по которому определяют крупнейших, крупных и традиционных налогоплательщиков. Для каждой категории налогоплательщиков разрабатываются специальные методики осуществления налоговых проверок. Соответственно, особенностью реформирования структуры налоговых органов на современном этапе стало создание межрегиональных (на федеральном уровне) и межрайонных (на уровне субъектов РФ) инспекций. В отличие от традиционных инспекций, осуществляющих контроль в зависимости от территориальной принадлежности налогоплательщика, межрегиональные и межрайонные инспекции строят свою работу исходя из категории налогоплательщика и его отраслевой принадлежности.

Каждый налоговый орган признается самостоятельным юридическим лицом и в то же время находится в иерархической вертикальной подчиненности, входит в единую

централизованную систему. Вертикальная подотчетность обуславливает порядок обмена информацией, порядок взаимодействия в осуществлении налогового администрирования, в том числе налогового контроля.

Переход к рыночным отношениям в экономике, изменения в области ценообразования и планирования, возникновение таких хозяйствующих субъектов, как хозяйственные товарищества и общества, превращение налогов в основной источник государственных доходов и т. д. обусловили необходимость появления новых органов, осуществляющих финансовый, и новых форм его проведения.

Указом Президента РФ № 1635 от 23 декабря 1998 г. Государственная налоговая служба РФ была преобразована в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Также Указом Президента № 314 от 9 марта 2004 г. Министерство РФ по налогам и сборам было переименовано в Федеральную налоговую службу.

**Главной задачей** данной службы является осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды государственных налогов и других платежей, установленных законодательством РФ, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в пределах их компетенции.

## **2. Задачи федеральной налоговой службы России**

Основные задачи Федеральной налоговой службы:

Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей;

Разработка и осуществление налоговой политики для обеспечения своевременного поступления в бюджет налогов и сборов;

Валютный контроль в пределах компетенции налоговых органов;

Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, представлением деклараций, осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами;

государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

учет всех налогоплательщиков, ведение Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и Единого государственного реестра налогоплательщиков;

бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

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

принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

устанавливает (утверждает) форму налогового уведомления, форму требования об уплате налога, формы заявления, уведомления и свидетельства о постановке на учет в

налоговом органе;

разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством России, и направляет их для утверждения в Министерство финансов;

проверку деятельности юридических лиц, физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств в установленной сфере деятельности.

Федеральная налоговая служба имеет право организовывать проведение необходимых испытаний, экспертиз, анализа и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора, запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности.

Федеральная налоговая служба не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства, а также управление государственным имуществом и оказание платных услуг.

### **3. Права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет**

Налогоплательщики – организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. Основу налогово-правового статуса налогоплательщиков составляет совокупность закрепленных налоговым законодательством субъективных прав и обязанностей в сфере налогообложения.

Налогоплательщики имеют право: 1) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию; 2) получать от Минфина РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансовых органов в субъектах РФ и органов местного самоуправления – по вопросам применения регионального законодательства и муниципальных нормативно-правовых актов о местных налогах и сборах; 3) использовать налоговые льготы; 4) получать отсрочку рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит; 5) на своевременный зачет или возврат сум излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов; 6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя; 7) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; 8) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов; 9) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения налогового законодательства; 10) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц; 11) обжаловать акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

Налогоплательщикам гарантируется административная и судебная защита их субъективных прав (СП) и законных интересов (ЗИ). Отличие СП от ЗИ: СП всегда закрепляются нормативно; ЗИ представляют собой любые правомерные возможности (право на признание действий добросовестными, право применять налоговое законодательство наиболее выгодным способом), реализация которых не запрещена налоговым законодательством. Поскольку ЗИ не оформлены нормативно, государство юридически не обязано содействовать их реализации. С другой стороны, ЗИ наряду с СП можно защищать в административном или судебном порядке.

Юридические обязанности налогоплательщиков: 1) уплачивать законно установленные налоги; 2) встать на учет в налоговых органах; 3) вести учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения; 4) представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность; 5) представлять налоговым органам документы,

необходимые для исчисления и уплаты налогов; 6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; 7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы; 8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

#### **4. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.**

Налоговые органы вправе:

1. требовать от налогоплательщика документы (в т. ч. в электронной форме), служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, а также документы, необходимые для контроля за исчислением и уплатой налогов;
2. проводить налоговые проверки, производить выемку документов (при угрозе их уничтожения, изменения, замены, сокрытия) и осматривать территорию и помещения;
3. вызывать должностных лиц налогоплательщика для дачи пояснений по поводу уплаты налогов;
4. приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков;
5. арестовывать имущество налогоплательщиков;
6. определять сумму налога, подлежащую уплате налогоплательщиком, расчетным путем, если налогоплательщик:
  - не допускает налоговых инспекторов к осмотру своих производственных, складских, торговых и иных помещений;
  - более двух месяцев не представляет требуемые от него документы;
  - не ведет учета объектов налогообложения или ведет его с такими нарушениями, что рассчитать налог невозможно;
7. требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений;
8. взыскивать недоимки, пени, проценты и штрафы;
9. вызывать в качестве свидетелей лиц, обладающих информацией, которая необходима налоговым органам для контроля за налогоплательщиками, привлекать экспертов и переводчиков;
10. просить орган, выдавший налогоплательщику лицензию на право осуществления какой-либо деятельности, аннулировать или приостановить ее действие;
11. предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:
  - о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения;
  - о возмещении ущерба, причиненного действиями банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика, по которому были приостановлены операции;
  - о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите.

Обязанности налоговых органов и их должностных лиц

Налоговые органы обязаны:

1. осуществлять государственную регистрацию юридических и физических лиц, вести их учет и выдавать выписки из ЕГРН;
2. соблюдать налоговое законодательство;
3. бесплатно информировать (в т. ч. письменно) налогоплательщиков о действующих налогах и сообщать им при регистрации реквизиты для заполнения платежных поручений на перечисление налогов, включая номера счетов Федерального казначейства;
4. представлять формы отчетности и разъяснять правила их заполнения;
5. давать разъяснения по вопросам уплаты налогов;
6. возвращать или зачитывать излишне уплаченные или излишне взысканные налоги, пени и штрафы;

7. направлять налогоплательщику:
  - копии акта налоговой проверки и решения по ней;
  - налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога.
  - справки о состоянии расчетов (по запросу);
8. руководствоваться письменными разъяснениями Минфина РФ;
9. при неуплате налоговых платежей, имеющей признаки преступления, направлять материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

## **1.2 Лекция № 2 (2 часа)**

### **Тема: «Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок»**

#### **1.2.1. Вопросы лекции:**

- 1.1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
- 1.2. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления.
- 1.3. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
- 1.4. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки.

#### **1.2.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.**

Налоговые проверки являются главной и наиболее эффективной формой осуществления налогового контроля.

Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Она осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы.

В соответствии со ст. 31 НК РФ право на проведение налоговых проверок предоставлено налоговым органам.

Объем полномочий налоговых органов и существующих ограничений на проведение тех или иных процессуальных действий (доступ на территорию или в помещение, осмотр, истребование документов, выемка (изъятие) документов и предметов, инвентаризация, экспертиза и др.) напрямую зависит от вида проводимой проверки.

Необходимо рассмотреть, какие же проверки могут проводить налоговые органы. Проверки, проводимые налоговыми органами, можно классифицировать по различным основаниям.

Классификация налоговых проверок:

В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки они делятся на:

- камеральные;
- выездные;

По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на:

- комплексные;
- тематические;
- целевые;

По способу организации налоговые проверки делятся на:

- плановые;

- внезапные;

НК РФ предусматривает также возможность проведения:

- контрольных;

- повторных проверок;

По объему проверяемых документов проверки делятся на:

- сплошные;

- выборочные.

По объему проверяемых вопросов налоговые проверки делятся на комплексные, тематические и целевые.

Комплексная проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства. В настоящее время частота проведения комплексных проверок не установлена. При наличии у налогового органа оснований предполагать, что учет и уплата налогов (сборов) ведутся с нарушениями, комплексные проверки проводятся не реже одного раза в три года (срок давности по проверяемому периоду). Налогоплательщики, имеющие положительную репутацию, могут не подвергаться комплексной налоговой проверке вообще.

Практически все выездные налоговые проверки осуществляются в виде комплексных. Сюда можно включить такие вопросы как, правильность исчисления и перечисления налогов (сборов) налогоплательщиком, выполнения функций налогового агента; правильность списания со счетов налогоплательщиков сумм налогов и санкций; открытия счетов налогоплательщикам (при проверке банков); применения контрольно- кассовой машины; порядка реализации алкогольной продукции и др. Только выездная налоговая проверка позволяет использовать весь спектр прав, предоставленных налоговым органам.

Тематическая проверка - это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации (например, проверка правильности исчисления и уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество, других налогов). Такие проверки проводятся по мере необходимости, определяемой руководителем налогового органа.

Тематическая проверка проводится или как элемент комплексной проверки, или как отдельная проверка по установленным фактам нарушения законодательства на основании текущего налогового наблюдения. Соответственно ее результаты оформляются либо отдельным актом, либо отражаются в акте комплексной проверки. Если возникает необходимость в проведении на основе тематической проверки комплексной проверки, должно быть принято дополнительное решение, расширяющее круг проверяемых вопросов.

Целевая проверка - это проверка соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации. Такие проверки проводятся по вопросам взаиморасчетов с поставщиками и покупателями продукции (услуг), по экспортно-импортным операциям, по определенной сделке, по размещению временно свободных денежных средств, правильности применения льгот и по любым иным финансово-хозяйственным операциям. Результаты целевой проверки используются при комплексной или тематической проверке и оформляются либо в актах этих проверок, либо как отдельные приложения. Возможно проведение целевых проверок и как самостоятельных. Однако в этом случае возникает опасность неполной проверки отдельных вопросов соблюдения налогового законодательства.

По объему проверяемых документов проверки делятся на:

Сплошные (когда проводится проверка всех документов организации, без пропусков и предположений об отсутствии нарушений);

Выборочные (когда проверяется только часть документации).

Сплошные проверки чаще всего проводятся в небольших организациях либо в организациях, где необходимо восстановить учет (при его отсутствии или уничтожении первичных документов).



Выборочная проверка может перерасти в сплошную в случае установления в проверяемой выборке нарушений, которые могут быть присущи всему массиву документации организации.

Участники налоговых проверок - это лица, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ наделены полномочиями либо имеют права и обязанности при совершении действий в ходе осуществления налоговой проверки.

По функциональному критерию участников налоговой проверки можно подразделить на следующие группы:

- Субъекты, осуществляющие налоговую проверку, - уполномоченные органы: налоговые органы;
- Субъекты, деятельность которых проверяется в ходе налоговой проверки: налогоплательщики, налоговые агенты, плательщики сборов, банки;
- Субъекты, которые могут быть привлечены к участию в налоговой проверке: эксперты, переводчики, специалисты, свидетели, понятые.

В качестве объекта налоговой проверки можно определить действия (бездействие) проверяемого лица по надлежащему учету и совершению операций с объектами налогообложения, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов, правомерному использованию налоговых льгот и т.д.

А в качестве предмета налоговой проверки выступают документальные, вещественные (предметы) и цифровые носители информации о совершенных налогоплательщиком операциях т.е. договоры, документы бухгалтерского учета, отчеты, сметы, платежные документы, декларации и т.д.

Наиболее значимыми предметами налоговой проверки являются документы бухгалтерского учета и налоговые декларации, которые должны быть оформлены в соответствии с требованиями, устанавливаемыми для соответствующего вида документов нормативными актами.

Документы бухгалтерского учета - это носители информации в письменном виде, имеющие установленные реквизиты, фиксирующие наличие материальных ценностей и совершаемые хозяйственные операции с имуществом и денежными средствами. Требования к оформлению бухгалтерской документации и регистрам бухгалтерского учета устанавливаются положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, и рядом других нормативных актов.

## **2. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления.**

Работа налоговой инспекции по проведению выездных проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах организуется на основе ежеквартально составляемых планов. Работа по подготовке квартального плана выездных налоговых проверок ведется отделом выездных проверок с учетом заключений, представляемых другими отделами инспекции. План проведения выездных проверок утверждается руководителем налоговой инспекции не позднее, чем за 10 дней до начала очередного квартала.

План включает в себя следующие реквизиты:

- наименование налогоплательщика-организации (фамилию, имя, отчество индивидуального предпринимателя), в отношении которого запланирована выездная налоговая проверка;
- идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет (ИНН/КПП);
- номер и дату акта последней выездной налоговой проверки;
- виды налогов, сборов, других обязательных платежей, подлежащих проверке;
- сведения об участии в предстоящей проверке правоохранительных органов;
- период финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, подлежащий проверке;
- Ф.И.О. начальника отдела (отделов), ответственного (ответственных) за проведение проверки;

- отметку о корректировке плана выездных налоговых проверок;
- отметку об исполнении (дату и номер акта выездной налоговой проверки).

Работа по подготовке квартального плана проведения выездных налоговых проверок ведется отделом, на который возложена данная функция в соответствии с типовой структурой инспекции ФНС России.

Исходя из результатов проведенного анализа всей имеющейся информации о налогоплательщике, а также ограничений, установленных статьями 87 и 89 Кодекса, принимается решение о назначении выездной налоговой проверки, запланированной на предстоящий квартал.

В ходе подготовки плана проведения выездных налоговых проверок должен быть решен вопрос о необходимости привлечения к указанным проверкам правоохранительных органов. Основаниями для направления налоговым органом мотивированного запроса налогового органа в орган МВД России об участии в выездной налоговой проверке могут являться:

- наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления или административного правонарушения;
- назначение выездной налоговой проверки на основании материалов о налоговых правонарушениях, направленных органом МВД России в налоговый орган;
- назначение выездной налоговой проверки налогоплательщиков, представляющих "нулевые балансы" или не представляющих налоговую отчетность в налоговый орган, но осуществляющих экспортно-импортные операции;
- необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения физической защиты при возникновении угрозы безопасности указанных лиц.

Планы проведения выездных налоговых проверок утверждаются руководителем налогового органа не позднее чем за 15 дней до начала квартала, следующего за отчетным кварталом.

План проведения выездных налоговых проверок является конфиденциальным документом. Содержащиеся в нем сведения не подлежат разглашению налоговыми органами и их сотрудниками.

Корректировка плана проведения выездных налоговых проверок может проводиться при наличии следующих оснований:

- получение срочных заданий от вышестоящих налоговых органов;
- наличие поручений правоохранительных органов;
- наличие мотивированных запросов других налоговых органов о проведении проверок;
- отсутствие возможности для проведения выездной налоговой проверки в связи с временным отсутствием руководителя и (или) главного бухгалтера организации-налогоплательщика (индивидуального предпринимателя) и их представителей (отпуска, болезни и т.д.).

Корректировка плана выездных налоговых проверок осуществляется на основании решения руководителя налогового органа. При принятии данного решения по причине невозможности проведения проверки соответствующего налогоплательщика в запланированные сроки начальником отдела, ответственного за ее проведение, составляется на имя руководителя налогового органа служебная записка с указанием соответствующих оснований.

Контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок осуществляется руководителем налогового органа. При невыполнении плана проведения выездных налоговых проверок начальником отдела, ответственного за проведение соответствующей выездной налоговой проверки, оформляется служебная записка на имя руководителя налогового органа. По факту невыполнения плана проведения выездных налоговых проверок руководитель налогового органа принимает решение.

### **3. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.**

1) В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговой проверки они делятся на камеральные и выездные.

Камеральная проверка - это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа.

Камеральная проверка 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 и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Выездная налоговая проверка - комплекс действий по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов налогоплательщика, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, хозяйственных и иных договоров, актов о выполнении договорных обязательств, внутренних приказов, распоряжений, протоколов, любых других документов; по осмотру (обследованию) различных предметов, любых используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий; по проведению инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества; а также других действий налоговых органов (их должностных лиц), осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика (месту его деятельности, месту расположения объекта налогообложения) и в иных местах вне места нахождения налогового органа.

Основанием для проведения выездной налоговой проверки является решение руководителя (заместителя руководителя налогового органа), принимаемое при получении информации или предположения о нарушении налогоплательщиком законодательства.

Ранее проверки, проводимые с выходом к налогоплательщику, назывались документальными. Существует распространенное мнение, что выездная налоговая проверка и документальная проверка это одно и то же. Так, выездная налоговая проверка - это проверка, проводимая, как правило, в помещении налогоплательщика. Документальная же проверка - это проверка, охватывающая первичную бухгалтерскую документацию и учетные регистры налогоплательщика. При этом ни один законодательный акт не уточняет место проведения такой проверки.

Основными участниками, выездной налоговой проверки являются проверяемая организация или индивидуальные предприниматели и налоговый орган (его должностные лица). Однако с выездными проверками могут быть сопряжены действия и других лиц, например, экспертов, переводчиков, но такие действия, как правило, бывают обусловлены инициативой налогового органа.

Так же существуют такие налоговые проверки, как встречные.

Встречная проверка - это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Она проводится только в рамках выездной или камеральной проверки. Специалисты инспекции проводят и встречную проверку с целью получения информации о проверяемом налогоплательщике у его контрагентов. Исходя из сущности метода, его можно применять лишь по документам, которые оформляются не в одном, а в нескольких экземплярах. К их числу относятся документы, которыми оформляются поступление или отпуск материальных ценностей (накладные, счета-фактуры и т.д.). Экземпляры

документов находятся либо в различных организациях, либо в разных структурных подразделениях предприятия.

Полученные в результате встречной проверки данные включаются в основной акт выездной или камеральной проверки (отражаются в вынесенном постановлении о привлечении к налоговой ответственности). На основании этих данных делается основной вывод о проведенной проверке.

3) По способу организации налоговые проверки делятся на плановые и внезапные.

Плановая проверка – проверка с предварительным уведомлением налогоплательщика.

Внезапная проверка - это разновидность выездной налоговой проверки, проводимой без предварительного уведомления налогоплательщика (в отличие от плановой проверки).

Цель внезапной проверки - установить факт совершения правонарушения, который может быть сокрыт при проведении обычных проверок. Внезапные проверки проводятся не часто. В то же время многие неналоговые проверки, допустим, проверки применения контрольно - кассовой машиной, в большинстве случаев проводятся как внезапные.

4) НК РФ предусматривает также возможность проведения контрольных и повторных проверок.

Контрольная проверка - это также не основная, а зависимая проверка.

По своей сути это выездная.

Цель контрольной проверки - установить факт некачественного проведения ранее проведенной проверки должностными лицами налоговых органов. Контрольные проверки могут проводиться только вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью нижестоящего органа. Результаты их проведения отражаются как на налогоплательщике, так и на проверяемых работниках налоговых органов. Так, если будут установлены факты нарушения законодательства проверяемым налогоплательщиком, к нему будут применены соответствующие санкции. Если же нарушения были допущены должностными лицами налоговых органов, то такие лица должны быть привлечены к дисциплинарной (уголовной) ответственности.

Повторная проверка - это проверка по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая проверка.

Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

#### **4. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки.**

Срок проведения налоговых проверок, указываемый в выдаваемых предписаниях:

- до 30-ти рабочих дней с момента вручения предписания
- при проведении налоговой проверки юридического лица, имеющего структурное подразделение, срок проведения налоговой проверки может быть продлен налоговым органом до семидесяти пяти рабочих дней.

- при проверке вопросов особой сложности срок проведения налоговой проверки может быть увеличен вышестоящим органом налоговой службы до шестидесяти рабочих дней для юридического лица, не имеющего структурное подразделение, и до ста восьмидесяти рабочих дней для юридического лица, имеющего структурное подразделение. Вопросы особой сложности подтверждаются обоснованным письменным решением вышестоящего органа налоговой службы, вручаемым налогоплательщику.

Течение срока проведения налоговой проверки приостанавливается на периоды времени между моментами вручения налогоплательщику требований налогового органа о представлении документов и представления налогоплательщиком запрашиваемых при проведении налоговой проверки документов, а также на момент получения сведений и документов по запросу налогового органа.

Течение срока налоговой проверки также приостанавливается на периоды времени между моментами отправки в иностранные государства запроса о предоставлении информации и получения по нему сведений органами налоговой службы в соответствии с международными соглашениями.

Сроки проведения хронометражных обследований устанавливаются в соответствии с порядком проведения хронометражных обследований, утвержденным уполномоченным государственным органом.

Для проведения документальных проверок налоговая инспекция разрабатывает программы, такие как:

- базовые программы;
- программы, учитывающие специфику проверяемых организаций по характеру осуществляемой деятельности;
- программы проведения оперативных тематических проверок по более узкому кругу вопросов.

### **1.3 Лекция № 3 (2 часа)**

#### **Тема: «Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов»**

##### **1.3.1. Вопросы лекции:**

1. Основные критерии форм налогового контроля
2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

##### **1.3.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Основные критерии форм налогового контроля.**

В налоговом законодательстве на сегодняшний день также нет четкого разграничения форм и методов налогового контроля. Под формами налогового контроля законодатель предлагает понимать и методы, формулируя статью 82 "Общие положения о налоговом контроле" НК РФ следующим образом: "Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом".

С точки зрения законодательной техники статья 82 НК РФ весьма посредственно решает поставленную перед ней задачу законодательного определения форм налогового контроля. Если налоговые проверки действительно относятся к категории форм

налогового контроля, то все остальные понятия, перечисленные в пункте 2 части 1 статьи 82 НК РФ, представляют собой методы, используемые при реализации форм налогового контроля.

Под формой налогового контроля понимается способ конкретного выражения и организации контрольных действий, осуществляемых субъектами налогового контроля на постоянной основе в отношении всех подлежащих контролю субъектов.

Формами проведения налогового контроля должностными лицами налоговых органов являются:

- учет налогоплательщиков;
- налоговые проверки;
- контроль налоговых поступлений (оперативный налоговый контроль).

Конечно же, камеральная и выездная налоговые проверки являются основными формами налогового контроля. И этой позиции придерживаются большинство исследователей.

## **2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).**

Под методами налогового контроля понимаются приемы и способы, используемые при реализации той или иной формы налогового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств.

К методам налогового контроля следует отнести:

- проверку данных учета и отчетности;
- истребование документов;
- осмотр (обследование) территорий и помещений;
- выемку документов и предметов;
- инвентаризацию;
- проведение экспертизы;
- опрос свидетелей;
- получение объяснений налогоплательщиков.

## **3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.**

К критериям отбора относятся:

- налоговая нагрузка у организации ниже среднего уровня по конкретной отрасли (по виду экономической деятельности). Рассчитывается она как отношение суммы уплаченных налогов и выручки организаций по данным Росстата. Показатели налоговой нагрузки содержатся в Приложении № 3 к приказу № ММ-3-06/333@. Кстати, совсем недавно были внесены некоторые изменения в данный приказ. Кроме всего прочего были установлены обновленные показатели налоговой нагрузки за 2011 год (приказ ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/ 297@);
- отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении двух и более календарных лет;
- значительные суммы вычетов по налогам за последние 12 месяцев. Критической отметкой является доля вычетов по налогу на добавленную стоимость в размере 89 процентов и более;
- темп роста расходов опережает темп роста доходов организации. Этот критерий применяется к плательщикам налога на прибыль. Сравниваются темпы роста показателей по данным налоговой и бухгалтерской отчетности;
- среднемесячная зарплата на одного сотрудника ниже, чем в среднем по виду экономической деятельности в регионе. Информацию об уровнях зарплат можно найти на сайте [www.gks.ru](http://www.gks.ru);
- для спецрежимников неоднократное (два и более раз в течение года) приближение к предельному значению показателей (менее чем на 5 процентов), дающих право применять специальные налоговые режимы;
- для предпринимателей будет критичным отражение суммы расходов, максимально приближенной к сумме доходов. На бизнесмена обратят внимание, если доля профессиональных вычетов в структуре доходов превысит 83 процента;

- деятельность строится в основном на договорах с посредниками-перекупщиками (цепочками посредников) и не имеет разумной экономической и деловой цели. При этом налоговики ориентируются на известное постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53, в котором описаны обстоятельства, свидетельствующие о получении необоснованной выгоды;
- непредставление пояснений по фактам выявления несоответствия показателей деятельности предприятия. Например, в ходе камеральной проверки налоговики выявили ошибки или какие-либо противоречия в сведениях, они высылают уведомления о представлении пояснений. А вот когда их не получают, то обычно пишут служебную записку в отдел выездных проверок, чтобы на фирму обратили должное внимание;
- «миграция» между налоговыми органами. Если фирма неоднократно (два раза и более) меняет место налогового учета;
- значительное отклонение (в сторону уменьшения на 10 процентов и более) уровня рентабельности по данным бухучета от уровня рентабельности для определенной сферы деятельности по статистическим данным. Показатели рентабельности содержатся в Приложении № 4 к приказу № ММ-3-06/333@ (в редакции приказа ФНС России от 10 мая 2012 г. № ММВ-7-2/297@);
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. При оценке характера деятельности с высокими налоговыми рисками обычно учитывается отсутствие:
- личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-поставщика и компании-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- документального подтверждения полномочий руководителя (представителя) компании-контрагента, копии документа, удостоверяющего его личность;
- информации о фактическом местонахождении контрагента;
- информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, сайта контрагента, номеров телефонов, деловой переписки и др.);
- информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ.

#### **1.4 Лекция № 4 (2 часа)**

##### **Тема: «Налоговая декларация и налоговый контроль»**

##### **1.4.1. Вопросы лекции:**

1. Порядок представления налоговых деклараций.
  2. Формы проведения налогового контроля.
  3. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
- Идентификационный номер налогоплательщика.
4. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.

##### **1.4.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Порядок представления налоговых деклараций.**

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Она представляется в установленные сроки каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщик по своему усмотрению может выбрать один из двух способов предъявления декларации:

.лично с получением обязательной отметки о дате представления на копии налоговой декларации;

.отправка заказного письма с описью вложения (датой представления декларации будет считаться дата отправки заказного письма).

Приведенные правила не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Если при заполнении декларации налогоплательщик допустил ошибки, ведущие к занижению суммы налога, он обязан внести необходимые дополнения и изменения. Необходимо внимательно относиться к дате подачи заявления о дополнениях и изменениях, так как эта дата определяет порядок применения финансовых санкций.

В зависимости от даты подачи заявления возможны три ситуации:

.первая — если заявление подано до истечения срока подачи декларации, финансовые санкции не применяются;

.вторая — заявление подано после истечения срока подачи декларации, но до срока уплаты налога. В данном случае санкции не применяются, если заявление подано до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговыми органами обстоятельств, ведущих к занижению суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки;

.третья — заявление подано после истечения срока подачи декларации и срока уплаты налога. Санкции не применяются, если заявление подано до момента, как указано выше, но при условии, что до подачи заявления он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговый контроль проводится должностными лицами\* ми налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом.

Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов осуществляют налоговый контроль в пределах своей компетенции. При этом они пользуются правами и несут такую же ответственность, как и налоговые органы.

Налоговые и таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов, а также органы налоговой полиции взаимно обмениваются информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Важным правилом налогового контроля является его осуществление только налоговыми и таможенными органами, а также органами государственных внебюджетных фондов. Это означает, что иные государственные органы, например органы налоговой полиции, федерального казначейства, другие министерства и ведомства, а также органы местного самоуправления, не вправе осуществлять налоговый контроль посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов), проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий и т. д.

Основными этапами налогового контроля являются:

- учет налогоплательщиков (ст. 83-86 НК РФ);
- проведение налоговых проверок (ст. 87-100 НК РФ); "0> производство по делу о налоговых правонарушениях (ст. 101-105 НК РФ).



## 2. Формы проведения налогового контроля.

**Налоговый контроль** – вид деятельности уполномоченных органов налоговой администрации, реализуемый в различных формах с целью получения информации о соблюдении норм налогового законодательства и проверки полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и иными обязанными лицами.

Можно выделить четыре формы налогового контроля:

- государственный налоговый учет;
- мониторинг и оперативный налоговый контроль;
- камеральный и выездной налоговый контроль;
- административно-налоговый контроль.

Основная нагрузка по проведению каждой из указанных форм налогового контроля в России приходится на налоговые органы.

**Государственный налоговый учет** как форма налогового контроля направлен на решение задач, связанных с учетом лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства, а также иных, значимых для целей налогообложения элементов (например, учет объектов налогообложения).

Основной задачей **мониторинга и оперативного налогового контроля** является получение объективной информации о текущей деятельности налогоплательщиков, в том числе контроль налоговых поступлений.

Задачей **камерального и выездного налогового контроля** является контроль исполнения налоговых обязательств. Основным способом осуществления камерального и выездного налогового контроля является проведение *налоговых проверок*.

Задачей **административно-налогового контроля** является контроль за участниками налоговых отношений, наделенных вспомогательными полномочиями в области налогового администрирования. Например, контроль исполнения своих обязанностей сборщиками налогов.

## 3. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Учет налогоплательщиков представляет собой совокупность мер регистрационно-мониторингового характера, направленных на обеспечение эффективности проведения налоговыми органами налогового контроля. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах является обязательной и осуществляется для целей проведения налогового контроля, а точнее, для повышения его эффективности.

Учет налогоплательщиков регулируется НК РФ и подзаконными актами Правительства РФ и ФНС РФ (например, приказами МНС РФ: "Об утверждении Порядка определения особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков - российских организаций" от 31.08.2001 № БГ-3-09/319; "Об утверждении Положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" от 07.04.2000 № АП-3-06/124; "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" от 27.11.98 № ГБ-312/309 (с измен. на 24.12.99) и др.).

Перечислим случаи, когда - то или иное лицо должно встать на учет в налоговом органе.

Для физических лиц:

- при регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- при получении должности нотариуса, занимающегося частной практикой; адвокат;
- при приобретении недвижимого имущества, транспортных средств.

Для организаций:

- по месту нахождения обособленных подразделений;

- постановка на учет крупнейших налогоплательщиков;
- постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан;
- при выполнении соглашений о разделе продукции;
- при приобретении недвижимого имущества, транспортных средств.

Для постановки на учет организации и ИП необязательна повторная явка в налоговый орган. Постановка на учет организаций осуществляется самим налоговым органом по месту регистрации, то есть нахождении ее постоянно действующего исполнительного органа, на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ. ИП становятся на учет в налоговых инспекциях по месту жительства на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП. Организации и физические лица - ИП ставятся на учет в качестве налогоплательщиков не позднее 5 дней после государственной регистрации. Постановка на учет в налоговом органе организации, ИП осуществляется независимо от обстоятельств, с которыми НК РФ связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора. Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

Осуществляя постановку на учет, налоговые органы делают об этом запись в ЕГРН. Датой постановки на учет является дата записи в ЕГРЮЛ (или в ЕГРИП). Юридическое лицо и ИП теряют свой статус с момента исключения их из вышеуказанных реестров автоматически в тот же день.

Юридические и физические лица, принятые на учет в налоговом органе, заносятся в ЕГРН. В нем содержатся следующие сведения о российских организациях:

1. о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации;
2. государственной регистрации организаций;
3. постановке на учет по иным причинам (по месту нахождения обособленного подразделения, недвижимого имущества, транспортных средств)
4. взаимосвязях российской организации, учитываемых в налоговых органах, в том числе сведения об организациях, приемником которых является данная организация; об участии данной организации в российских и иностранных организациях; об организациях - учредителях данной организации;
5. сведения о физических лицах (учредителях, представителях данной организации)
6. сведения о лицензиях;
7. сведения об ИНН, ранее присвоенных организации.

С ФНС РФ, его территориальные органы ведут Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН), который представляет собой систему государственных баз данных учета налогоплательщиков. Порядок его ведения определен Постановлением Правительства РФ "О порядке ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков" и утвержденными им "Правилами ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков" от 10.03.99 № 266.

Кроме того, согласно Постановлению Правительства РФ от 17.05.2002 № 319 с 1 июля 2002 года полномочия по государственной регистрации юридических лиц переданы МНС РФ (ныне ФНС). С помощью Единого государственного реестра юридических лиц можно найти любое юридическое лицо, зарегистрированное в стране. В реестре представлены не только название и местонахождение фирмы, но и список учредителей, данные на руководителей и бухгалтеров, данные о перечне утраченных паспортов, а также данные по взаимосвязям организации (например, по ее филиалам). Последнее обстоятельство имеет большое значение для повышения эффективности налогового контроля, и в целом - контроля за соблюдением налогового законодательства.

При постановке на учет налоговые органы не только делают об этом запись в ЕГРН, но и присваивают налогоплательщику специальный информационный код - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Кроме того, организациям присваивается еще один номер - код причины постановки на учет (КПП). ИНН и КПП

имеют определенное число цифровых знаков и структуру, представленных приложений. Так, ИНН организации состоит из 10 знаков, КПП, присвоенный организации, состоит из 9 цифровых знаков. Налогоплательщику физическому лицу присваивается только ИНН, который состоит 12 цифровых знаков.

Налоговый орган должен в течение 5 дней со дня государственной регистрации и получения необходимых документов принять решение по поводу постановки на учет организации (или ИП), осуществить их постановку на учет, в тот же срок выдать им свидетельство о постановке на учет и одновременно свидетельство о государственной регистрации.

Согласно ст. 83 НК РФ, в целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет не только в налоговых органах по месту нахождения организации, но и по месту нахождения каждого ее обособленного подразделения, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств.

#### **4. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.**

**Банками** в налоговых правоотношениях признаются коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центробанка России. Банк выступает в налоговых правоотношениях в трех видах: 1) как налогоплательщик; 2) как налоговый агент; 3) как финансовый посредник между налогоплательщиками и государством.

**Главная обязанность** банка как финансового посредника состоит в исполнении поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов, а также решений налоговых органов о взыскании налогов. При наличии денежных средств на счете налогоплательщика или налогового агента банки **не вправе задерживать исполнение поручений на перечисление налогов** или решений о взыскании налогов в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды). Такие поручения (решения) исполняются банком в порядке очереди, установленной гражданским законодательством, в течение одного операционного дня, следующего за днем получения поручения (решения).

**Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.** Задачи банка – предварительный финансовый контроль и предоставление информации налоговым органам. Так, банк вправе открывать счета организациям и индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. Кроме того, банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации (индивидуального предпринимателя) в налоговый орган по месту их учета в пятидневный срок с дня соответствующего открытия или закрытия такого счета.

**Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций** и индивидуальных предпринимателей в течение пяти дней **после мотивированного запроса** налогового органа. При этом они не вправе ссылаться на банковскую и коммерческую тайну. Запрос налогового органа является **мотивированным**, если в нем указано: 1) какие именно сведения следует представить; 2) для какой цели необходимо представить эти сведения; 3) по каким основаниям налоговый орган запрашивает соответствующие сведения.

Применение мер ответственности к банку не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджеты сумму налога и уплатить пени. В случае неисполнения банком этой обязанности в установленный срок к нему применяются меры по взысканию неперечисленных сумм налога (сбора) и пеней за счет денежных средств в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 46 НК, а за счет иного имущества – в судебном порядке. Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в Центробанк России с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

### **1.5 Лекция № 5 (2 часа)**

#### **Тема: «Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки»**

##### **1.5.1 Вопросы лекции:**

1. Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
2. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
3. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

##### **1.5.2. Краткое содержание вопросов**

###### **1. Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.**

Камеральная проверка является формой текущего контроля. В процессе проверки налоговики определяют, как соблюдается налоговое законодательство, правильно ли применяются льготы по налогам и сборам.

Камеральная проверка начинается сразу после того, как в налоговую инспекцию представлена декларация или расчет (отчетность). Чтобы начать проверку, не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа (п. 2 ст. 88 Налогового кодекса РФ; далее — НК РФ). Следовательно, налоговики могут провести камеральную проверку на основании любой представленной налоговой декларации (расчета). Так, на первоначальном этапе налоговые инспекторы проверяют, насколько правильно заполнена декларация (расчет), как взаимосвязаны показатели представленной отчетности с показателями:

- налоговых деклараций и расчетов по проверяемому налогу за предыдущие налоговые (отчетные) периоды;
- налоговых деклараций и расчетов по другим налогам;
- бухгалтерской отчетности;
- иных документов, которые есть в распоряжении налогового органа.

Однако так называемой углубленной проверке с запросом пояснений, истребованием дополнительных документов подвергаются далеко не все декларации. Зачастую на практике налоговики ограничиваются проверкой контрольных соотношений по данным декларации (расчета) и других имеющихся у них документов (пп. 1, 3 ст. 88 НК РФ). Контрольные соотношения — это по существу формулы, в которые должны укладываться показатели представленной декларации (расчета) относительно других показателей отчетности (проверяются автоматически с помощью компьютерной программы).

###### **2. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.**

Порядок проведения камеральной налоговой проверки регламентирован ст. 88 НК РФ. Она проводится по месту нахождения ИФНС на основе представленной налогоплательщиком декларации и иных документов о его деятельности, имеющихся в распоряжении налоговиков. Свои рекомендации по порядку проведения камеральной проверки эксперты ФНС России привели в письме от 16.07.2013 № АС-4-2/12705.

Так, декларации и расчеты налогоплательщик представляет в налоговую инспекцию по месту своего учета. Состоять на налоговом учете налогоплательщик

может как по месту нахождения организации и обособленных подразделений (для ИП — по месту жительства), так и по месту нахождения принадлежащих налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств (п. 1 ст. 83 НК РФ). Например, плательщики налога на имущество организаций представляют декларации по месту нахождения недвижимости, даже если она находится вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс (ст. 385, п. 1 ст. 386 НК РФ). Камеральная проверка в таком случае будет проводиться по месту нахождения недвижимости.

Поскольку камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа, в который налогоплательщик представил декларацию или расчет (отчетность), то налоговые инспекторы при камеральной проверке не выезжают на территорию налогоплательщика (п. 1 ст. 88 НК РФ). Вместе с тем это не означает, что они не вправе (если это потребуется) обследовать помещения и территории налогоплательщика для получения необходимых им доказательств.

С 01.01.2015 установлено право налоговых органов производить осмотр территорий, помещений проверяемого лица, а также документов и предметов в рамках камеральной проверки декларации по НДС, если данная декларация представлена с заявленной суммой налога к возмещению (п. 10 ст. 10 Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»).

Рассмотрим алгоритм проведения камеральной проверки.

Этап 1. Принятие и ввод в автоматизированную информационную систему налоговых органов данных всех представленных налоговых деклараций (расчетов). Другими словами, камеральная проверка любой декларации (расчета) начинается с того, что данные отчетности заносятся в автоматизированную информационную систему налоговых органов (АИС «Налог»).

Далее идет сверка контрольных соотношений: система в автоматическом режиме осуществляет арифметический контроль вводимых данных.

Для того чтобы бухгалтеры могли самостоятельно увидеть и исправить ошибки в налоговых декларациях, ФНС России на своем официальном сайте опубликовала контрольные соотношения показателей налоговой отчетности. Именно с помощью контрольных соотношений контролеры проводят проверку того, насколько правильно и достоверно заполнены декларации налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Указанные формулы и расчеты могут быть внедрены в существующие бухгалтерские программы (как разрабатываемые налогоплательщиками самостоятельно, так и создаваемые для них специализированными ИТ-компаниями). Налогоплательщики, заполняя налоговые декларации в применяемых ими программах, смогут определить ошибки и исправить их до предоставления отчетности в налоговые органы.

Этап 2. Камеральный контроль с использованием внутри документных и междокументных контрольных соотношений на основе имеющейся в налоговом органе информации (в автоматическом режиме).

Этап 3. Если контрольные соотношения не удовлетворяют автоматической проверке с помощью компьютерной программы, проводится углубленная камеральная проверка с запросом дополнительных документов налогоплательщика. Можно сказать, что третий этап — это дальнейшая углубленная проверка с проведением мероприятий налогового контроля, осуществляемая отделом камеральных проверок.

На данном этапе (углубленная проверка) должностное лицо налогового органа проверяет:

- сопоставимость показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода;
- взаимоувязку показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетности;
- достоверность показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации.

Налоговый инспектор также сопоставляет показатели деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности с показателями по аналогичным налогоплательщикам и со среднеотраслевыми показателями. Кроме того, он проверяет правильность отражения в карточке «Расчеты с бюджетом» налогоплательщика начислений по представленным налоговым декларациям (расчетам) (письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705).

Сроки и форма проведения камеральной проверки представлены в табл. 1.

Таблица 1. Проведение камеральной проверки	
По сроку	По форме
Проводится в течение трех месяцев со дня, следующего за днем подачи декларации (расчета)	Автоматизированный контроль и сверка контрольных соотношений по представленной отчетности

В отличие от выездной проверки, закон не предусматривает ни продления, ни приостановления срока проведения камеральной проверки (письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75, Постановления ФАС Московского округа от 23.05.2012 по делу № А40-85281/11-20-359, ФАС Северо-Западного округа от 04.03.2010 по делу № А52-4313/2009).

Это означает, что совершать любые действия, связанные с проверкой отчетности (например, запрашивать пояснения или документы), налоговики могут только в пределах данного срока.

После получения декларации, расчета (отчетности) налоговики проведут проверку контрольных соотношений. Итогом проверки контрольных соотношений будет являться наличие или отсутствие оснований для углубленной проверки.

Если в представленных декларациях (расчетах, отчетности) ошибок и несоответствий не выявлено, то, как правило, налоговики не информируют об этом налогоплательщиков, ведь никаких документов по результатам проверки не составляется. Другое дело, когда в декларациях и (или) расчетах находят ошибки или искажения. Инспекция может сопоставить показатели текущей и предыдущей отчетности, а также цифры по разным налогам за отчетный период. Если данные не будут сходиться, то, возможно, инспекция решит провести углубленную проверку.

Также налоговики могут принять решение об углубленной камеральной проверке, если налогоплательщик применяет налоговые льготы, заявит НДС к возмещению, или когда в уточненной декларации заявлен налог к уменьшению (пп. 6, 8 ст. 88 НК РФ).

В ходе проведения углубленной проверки события могут развиваться по-разному:

- ситуация 1: налогоплательщику сообщают о выявленных ошибках (противоречиях в отчетности) с требованием представить пояснения или внести исправления в отчетность. Срок — не позднее пяти рабочих дней;
- ситуация 2: налоговая инспекция проводит определенные мероприятия налогового контроля:
  - истребование дополнительных документов у налогоплательщика;
  - проведение встречной проверки контрагентов;
  - истребование документов у третьих лиц;
  - назначение экспертизы;

- осмотр помещений и территорий;
- другие мероприятия.

Затребовать какие-либо документы, относящиеся к проверке, налоговики могут только в пределах трехмесячного срока, отведенного для проведения камеральной проверки. На это обращено внимание и в официальных разъяснениях (письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75), и в постановлениях судов (Постановления ФАС Московского округа от 26.11.2010 № КА-А40/14322-10 по делу № А40-160453/09-4-1253, 05.07.2010 № КА-А40/6657-10 по делу № А40-131877/09-111-956). Поэтому непредставление документов по требованию, выставленному спустя три месяца, не может являться основанием для вывода о начислении штрафных санкций в связи с неуплатой налога.

Более того, затребовать дополнительные документы налоговики могут только в ситуации, когда они выявили ошибки или противоречия в отчетности. Если этого не произошло, действия проверяющих можно считать незаконными (письмо ФНС России от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@, Постановления Президиума ВАС РФ от 11.11.2008 № 7307/08, ФАС Поволжского округа от 10.09.2013 по делу № А65-406/2013).

Руководитель (заместитель руководителя) налоговой инспекции может принять решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий (абз. 1 п. 6 ст. 101 НК РФ). Тогда налоговики в течение еще одного месяца на законных основаниях смогут истребовать интересующие их документы и информацию, проводить экспертизы и (или) допрашивать свидетелей (абз. 3 п. 6 ст. 101 НК РФ, письмо Минфина России от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75).

Налогоплательщику, который не представит затребованные документы или иные сведения, грозит ответственность по ст. 126 НК РФ. Штраф составит 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Нередко налоговая инспекция вместо представления документов решает вызвать налогоплательщика для личного общения (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ, п. 2 письма ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837). Для этого используется специальное уведомление, форма которого утверждена Приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»). За неявку должностное лицо организации (или ИП) может быть оштрафовано на 2000–4000 руб. по ч. 1 ст. 19.4 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Типичные ситуации, когда налоговики вправе потребовать дополнительные документы для проведения камеральной проверки, представлены в табл. 2.

Таблица 2. Дополнительные документы, которые необходимо представить налоговой инспекции для проведения камеральной проверки		
Ситуация, подлежащая камеральной проверке	Документы, которые необходимо представить налогоплательщикам	Правовое основание
В представленной декларации обнаружены ошибки или выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, противоречат сведениям из других источников	Необходимо представить пояснения или подать исправленную (уточненную) декларацию	Пункт 3 ст. 88 НК РФ
Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации,	Необходимо подать документы,	Пункт 4 ст. 88 НК РФ,

не соответствуют сведениям из документов, имеющих в налоговой инспекции	подтверждающие достоверность сведений в декларации	Постановление Президиума ВАС РФ от 15.03.2012 № 14951/11
Представлена убыточная декларация	Необходимо представить пояснения, обосновывающие размер убытка	Пункт 3 ст. 88 НК РФ
Представлена уточненная декларация, в которой сумма налога к уплате меньше, чем в ранее представленной декларации за тот же период	Необходимо представить пояснения, обосновывающие уменьшение суммы налога	Пункт 3 ст. 88 НК РФ
Для ситуаций по налогу на добавленную стоимость		
К декларации по НДС не приложены обязательные сопутствующие документы	При подтверждении нулевой ставки по НДС должны прилагаться документы, указанные в ст. 165 НК РФ	Пункт 7 ст. 88 НК РФ
В декларации по НДС заявлена сумма налога к возмещению (заполнена стр. 050 разд. 1 декларации)	Документы, подтверждающие правомерность вычетов по НДС (счета-фактуры поставщиков, первичные документы на приобретение товаров, работ, услуг)	Пункт 8 ст. 88 НК РФ

### 3. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

Если по результатам рассмотрения материалов проверки инспекция установит факт налогового правонарушения, она составит акт камеральной налоговой проверки по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ (в ред. от 23.07.2012) «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки».

Акт камеральной проверки составляется не позднее 10 рабочих дней после окончания проверки. Данный документ должен быть вручен налогоплательщику в течение пяти рабочих дней с даты составления акта (п. 5 ст. 100 НК РФ). После этого начинается течь срок, отведенный на то, чтобы подать возражения на акт проверки. Этот срок составляет один месяц со дня получения акта налоговой проверки (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Акт является основным документом, в котором представлены результаты камеральной проверки. Он должен состоять из следующих частей:

- вводная часть (общие положения);
- описательная часть (установленные факты);
- итоговая часть:
  - выводы налоговых органов;
  - предложения по устранению выявленных нарушений;
  - ссылки на статьи об ответственности за эти правонарушения.



Полагаем, что приложения к акту камеральной проверки, оформляемые налоговым органом, также следует рассматривать в качестве его составной части.

На основании акта камеральной проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа принимает решение о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности по итогам рассмотрения материалов камеральной проверки (п. 1 ст. 101 НК РФ).

Добавим, что несоставление акта камеральной проверки является одним из оснований для отмены решения, вынесенного налоговым органом по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки. К такому мнению приходят арбитражные суды (Постановления ФАС Московского округа от 23.09.2009 № КА-А40/8182-09-2, ФАС Северо-Кавказского округа от 12.11.2009 № А53-5911/2009).

Поэтому, если инспектор утверждает, что провел камеральную проверку представленной налогоплательщиком декларации и нашел нарушения, он обязан составить акт проверки. Если он не сделает этого, решение, которое будет вынесено по итогам рассмотрения материалов проверки, может быть признано недействительным (п. 14 ст. 101 НК РФ).

Должны ли налоговые инспекторы составить акт камеральной проверки, если были выявлены нарушения, которые не повлекли занижение суммы налога к уплате?

Согласно п. 5 ст. 88 НК РФ проверяющие должны составлять акт в каждом случае, когда в результате проведения проверки выявлены нарушения налогового законодательства, независимо от того, выявлена ли при этом недоимка по проверяемому налогу.

Предположим, налогоплательщик несвоевременно представил налоговую декларацию, но налог уплатил вовремя. В данном случае инспектор все равно составит акт камеральной проверки. При этом в акте он укажет на совершение налогоплательщиком правонарушения, которое предусмотрено ст. 119 НК РФ (несвоевременное представление в налоговый орган декларации).

Возражения на акт камеральной проверки — один из важнейших инструментов, который закон предоставляет налогоплательщику, чтобы он имел возможность влиять на принятие решения по итогам проверки.

Итак, после получения акта налогоплательщик вправе подать в налоговый орган свои письменные возражения на акт проверки (п. 6 ст. 100 НК РФ). Сделать это можно в следующих случаях:

- налогоплательщик не согласен с выводами и предложениями налогового инспектора по существу;
- следует указать руководителю инспекции (его заместителю) на нарушения прав налогоплательщика в ходе проверки, на ошибки и неточности в составленном акте.

Представление возражений — право, а не обязанность налогоплательщика. Поэтому возражения можно и не подавать. Но, как правило, возражения на акт камеральной проверки представлять необходимо. Особенно если организация или индивидуальный предприниматель (ИП) намерены отстаивать свою позицию как перед руководителем налогового органа (его заместителем), который будет рассматривать материалы проверки, так и впоследствии в вышестоящем органе или суде.

Важность возражений значительно возрастает, если у организации (ИП) есть аргументы по существу предъявленных обвинений, и они достаточно убедительны. Возражения и возможность судебной отмены решения по итогам проверки — весомый аргумент для налоговиков. Поэтому решение по результатам проверки будет принято с учетом возражений, представленных налогоплательщиком.

Особо подчеркнем, что в возражениях не стоит указывать на формальные нарушения порядка проведения камеральной проверки (например, срока проверки,

процедуры допроса и т. п.) или оформления акта проверки. Целесообразно ограничиться доводами, подтвержденными правильно оформленными документами, которые смогут убедить налогоплательщиков в ошибочности их выводов.

Возражения подаются в письменном виде (п. 6 ст. 100 НК РФ). Поскольку НК РФ не содержит требований к оформлению и содержанию возражений на акт камеральной проверки, налогоплательщик вправе составить возражения в произвольной форме.

Приведем некоторые технические рекомендации по составлению возражений.

При оформлении вводной части возражений следует указать:

- наименование организации или фамилию, имя и отчество (для физического лица, ИП);
- адрес места нахождения согласно учредительным документам организации или адрес места жительства (для физического лица, ИП);
- ИНН и КПП;
- дату представления возражений;
- точное наименование налогового органа, в который представляются возражения;
- фамилию, инициалы и должность инспектора, который проводил камеральную проверку;
- по какой декларации (расчету) проводилась проверка (налог, период).

Кроме того, можно упомянуть даты начала и окончания проверки.

Далее следует указать, с какими выводами и (или) предложениями налогового инспектора организация (ИП) не согласна.

При этом нужно сразу указать всю спорную сумму, со взысканием которой организация (ИП) не согласна, а также привести обоснованные аргументы.

## **1.6 Лекция № 6 (2 часа)**

### **Тема: «Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки»**

#### **1.6.1. Вопросы лекции:**

1. Организация проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения. Порядок и сроки приостановления.
2. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
3. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
4. Повторные выездные налоговые проверки. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

#### **1.6.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Организация проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения. Порядок и сроки приостановления.**

Налоговая проверка - это специфическая форма налогового контроля, осуществляемая посредством выездных и камеральных налоговых проверок, которые проводятся должностными лицами налоговых органов с целью контроля за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах.

Следовательно, для того, чтобы проверка могла быть классифицирована как налоговая, необходимо одновременное соблюдение нескольких условий, а именно:

1. Проверка должна проводится независимо от видов налогов и сборов должностными лицами налоговых органов в пределах компетенции, определяемой НК РФ, Законом РФ "О налоговых органах РФ", а также подзаконными нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение соответствующих положений НК РФ.
2. Целью такой проверки должен быть контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
3. Налоговые проверки проводятся в отношении налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

Налоговые проверки преследуют две основные цели:

- 1) проверить правильность исчисления налогов;
- 2) проверить своевременность уплаты налогов.

Налоговая проверка является одной из форм налогового контроля. Об этом сказано в п.1 ст.82 Налогового кодекса РФ.

### **Виды налоговых проверок.**

В законе предусмотрены два основных вида налоговых проверок:

- камеральная налоговая проверка;
- выездная налоговая проверка.

Также существуют:

- встречная налоговая проверка;
- повторная выездная налоговая проверка.

Налоговые проверки по объему проверяемых вопросов можно разделить на:

- комплексные
- выборочные
- целевые.

Критерии отбора:

1. Налоговая нагрузка у данного 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.
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.
6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
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.
10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Согласно п. 3 «Оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки» основаниями продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки до четырех и (или) шести месяцев могут являться:

- 1) проведение проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;
- 2) получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки;
- 3) наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится проверка;
- 4) проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений, а именно:

- четыре и более обособленных подразделения - до четырех месяцев;
- менее четырех обособленных подразделений - до четырех месяцев, в случае если доля уплачиваемых налогов, приходящаяся на данные обособленные подразделения, составляет не менее 50% от общей суммы налогов, уплачиваемых организацией, и (или) удельный вес имущества на балансе обособленных подразделений составляет не менее 50% от общей стоимости имущества организации;
- десять и более обособленных подразделений - до шести месяцев. Следует заметить, что именно в данные положения трансформировалось ранее действовавшее положение ч. 2 ст. 89 НК РФ, согласно которому при проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства;

5) непредставление налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом в установленный в соответствии с п. 3 ст. 93 НК РФ срок документов, необходимых для проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки;

6) иные обстоятельства. При этом в данном случае необходимость и сроки продления выездной (повторной выездной) налоговой проверки определяются исходя из длительности проверяемого периода, объемов проверяемых и анализируемых документов, количества налогов и сборов, по которым назначена проверка, количества осуществляемых проверяемым лицом видов деятельности, разветвленности организационно-хозяйственной структуры проверяемого лица, сложности технологических процессов и других обстоятельств.

Решение о продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки принимает руководитель (заместитель руководителя) ФНС России:

при продлении срока повторной выездной налоговой проверки, проводимой управлением ФНС России по субъекту РФ в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

при продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки, проводимой межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

при продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки, проводимой ФНС России. В этом случае мотивированный запрос о продлении срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки представляется руководителю

(заместителю руководителя) ФНС России руководителем проверяющей группы (бригады).

В остальных случаях решение о продлении срока выездной (повторной выездной) налоговой проверки принимает руководитель (заместитель руководителя) управления ФНС России по субъекту РФ.

## **2. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов и налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.**

### **Права налогоплательщиков, осуществляемые в ходе проведения налоговой проверки.**

Права организации прописаны в ст.21 Налогового кодекса РФ. В частности, фирма при налоговой проверке имеет право:

- 1) получать от налоговой инспекции по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков и полномочиях налоговиков;
- 2) получать от налоговой инспекции и других государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- 3) представлять свои интересы в налоговых отношениях лично либо через представителя;
- 4) представлять налоговой инспекции пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- 5) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- 6) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговой инспекции, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
- 7) требовать от должностных лиц налоговой инспекции соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 8) не выполнять неправомерные акты и требования работников налоговой инспекции, не соответствующие Налоговому кодексу РФ или иным федеральным законам;
- 9) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 10) требовать соблюдения налоговой тайны;
- 11) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

### **Обязанности налогоплательщиков, возникающие в ходе проведения налоговой проверки.**

Обязанностям предприятий в сфере налоговых правоотношений посвящена ст.23 Налогового кодекса РФ. Среди них следует выделить те обязанности, которые непосредственно связаны с проведением налоговых проверок. К ним, в частности, относятся обязанности:

- 1) представлять в налоговую инспекцию по месту учета декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете";
- 2) представлять налоговой инспекции и ее должностным лицам в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 3) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности работников налоговой инспекции при исполнении ими своих служебных обязанностей;

- 4) представлять налоговой инспекции необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ;
- 5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и произведенные расходы и уплаченные (удержанные) налоги.

**Права налоговых органов, реализуемые в ходе проведения налоговой проверки.**

Права налоговой инспекции регламентированы ст.31 Налогового кодекса РФ. В соответствии с ней налоговики имеют право:

- 1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными и муниципальными органами, которые служат основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- 2) проводить налоговые проверки в порядке, определенном в Налоговом кодексе РФ;
- 3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок у предприятия, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговую инспекцию работников фирмы для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ею налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банках и налагать арест на его имущество в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;
- 6) осматривать (обследовать) любые используемые фирмой для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения производственные, складские, торговые и другие помещения и территории;
- 7) проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
- 8) определять суммы налогов, подлежащих внесению организацией в бюджет или внебюджетные фонды, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о фирме, а также данных об иных аналогичных предприятиях. Расчетный метод применяется в случаях отказа налогоплательщика допустить проверяющих к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и других помещений и территорий, используемых им для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

Таким же образом налоговики действуют и в том случае, если налогоплательщик в течение более двух месяцев не представляет документы, необходимые для расчета налогов, либо если у него отсутствует учет доходов и расходов, объектов налогообложения или учет ведется с нарушением установленного порядка, что не дает возможности исчислить налоги;

- 9) требовать от предприятия устранения выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать выполнение названных требований;
- 10) взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также пени в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ;
- 11) требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений фирмы и инкассовых поручений налоговой инспекции о списании со счетов предприятия сумм налогов и пеней;
- 12) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
- 13) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

14) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

15) предъявлять в суды иски:

- о взыскании налоговых санкций с организаций, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;
- о признании недействительной государственной регистрации юридического лица;
- о ликвидации организаций любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным действующим законодательством;
- о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и об инвестиционном налоговом кредите;
- о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий). Такие иски возможны, когда на счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий);
- о взыскании задолженности по налогам и сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий). Это возможно, когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий).

**Обязанности налоговых органов, возникающие в ходе проведения налоговых проверок.**

В ст.32 Налогового кодекса РФ перечислены обязанности налоговых органов. Рассмотрим обязанности налоговиков, относящиеся к проведению проверок.

К их числу относятся обязанности:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных актов;
- 3) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;
- 4) соблюдать налоговую тайну;
- 5) направлять организации копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

Теперь обозначим обязанности должностных лиц налоговых органов. Им посвящена ст.33 Налогового кодекса РФ. Так, налоговые инспекторы обязаны:

- 1) действовать в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
- 2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;
- 3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство.

### **3.Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Истребование документов. Выемка документов и предметов.**

Выездная налоговая проверка - наиболее серьезная форма контроля. Возможно, поэтому процедура ее проведения в наибольшей степени регламентирована. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика в отличие от камеральной проверки, осуществляемой в налоговом органе. Это позволяет налоговым органам проверить различные направления и аспекты деятельности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов. Необходимо признать, что при проведении выездной проверки налоговые органы обладают гораздо большим количеством полномочий в сравнении с проведением камеральной проверки.

Зачастую проведение выездной проверки является мощным дестабилизирующим фактором. И дело не в том, что в ходе проверки могут быть обнаружены нарушения, влекущие доначисление налоговых платежей, передачу материалов в правоохранительные органы. Дело в том, что появление сотрудников налоговых органов на территории организации, как правило, влечет нарушение повседневной деятельности, необходимость копирования документов, отвлечение сотрудников от их основных обязанностей. К тому же, как правило, в период нахождения проверяющих на предприятии бухгалтерия стремится внести возможные исправления в документацию, иногда наспех, что только накаляет атмосферу и создает потенциальную возможность для совершения ошибки, которая впоследствии может дорого обойтись компании.

НК РФ не предусмотрена обязанность налоговых органов возвращать представленные им копии документов. Ознакомление должностных лиц налоговых органов с подлинниками документов допускается только на территории налогоплательщика за, исключением случаев проведения выездной налоговой проверки по месту нахождения налогового органа.

Налогоплательщик вправе не пускать на свою территорию сотрудника налогового органа, который не указан в решении либо указан в решении, подписанном неуполномоченным лицом. И в этом случае налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности административных правонарушениях за неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), а равно за воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Решение о выездной проверке в отношении крупнейшего налогоплательщика выносит та налоговая инспекция, в которой он состоит на учете. Выездная налоговая проверка филиала (или представительства) проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения. Предметом проведения проверок обособленных подразделений могут быть вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и местных налогов.

### **4. Повторные выездные налоговые проверки. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).**

При принятии решения о назначении выездной налоговой проверки руководитель налогового органа (его заместитель) должен учитывать следующие ограничения, установленные ст. 89 НК РФ, изложенной в соответствии с Федеральным законом N 137-ФЗ в новой редакции:

а) ограничение на проведение повторных выездных налоговых проверок.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.



Это ограничение на проведение повторных выездных налоговых проверок не действует при назначении повторной выездной налоговой проверки на основании п. 10 и п. 11 ст. 89 НК РФ, которой признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;
- в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика.

Более подробную информацию о порядке проведения повторных выездных налоговых проверок в параграфе о подвидах налоговых проверок;

б) ограничение по частоте и периодичности проведения выездных налоговых проверок.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

## 1.7 Лекция № 7 (2 часа)

### **Тема: «Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства»**

#### **1.7.1. Вопросы лекции:**

1. Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Давность привлечения к налоговой ответственности.
3. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

#### **1.7.2. Краткое содержание вопросов**

##### **1. Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.**

Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах — это охранительное правоотношение, возникающие на основании законодательства о налогах и сборах между государством и нарушителем законодательства относительно возложения на виновного субъекта дополнительной обязанности, связанной с лишениями личного и материального характера.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность ([ст. 106](#) НК РФ).

Состав налогового правонарушения:

- объект,
- объективная сторона,
- субъект и

- субъективная сторона.

Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений в случаях, предусмотренных [главами 16 и 18](#) НК РФ (ст. 107 НК РФ):

1. [организации](#);
2. [физические лица](#) — с шестнадцатилетнего возраста.

Общие условия привлечения 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 НК РФ.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же 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.

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.

5. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

6. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. 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. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

7. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, допущенные в связи с выполнением договора инвестиционного товарищества, несет управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета.

8. 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 НК РФ.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями гл.16 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция, которая имеет и превентивное значение — предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности, налоговой санкции.

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

В арбитражный суд — при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя;

В суд общей юрисдикции — при взыскании налоговой санкции с физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем;

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Субъектом ответственности может стать организация либо физическое лицо не младше 16 лет (ст. 107 НК РФ).

Поскольку налоговые правонарушения, совершенные умышленно, представляют собой большую общественную опасность, именно за них в НК РФ установлены увеличенные размеры взысканий. Например, в силу 122 НК РФ неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы или неправильного исчисления сумм налога по итогам налогового периода, выявленная при выездной налоговой проверке, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. При этом за те же действия, совершенные умышленно, штраф взыскивается в размере 40% неуплаченной суммы налога.

Если в ходе камеральной или выездной налоговой проверки налоговые органы выявят налоговые правонарушения, то будет принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. Если будут установлены умысел и неосторожность в налоговых правонарушениях, то финансовая ответственность за налоговые правонарушения будет более жесткая.

## **2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Давность привлечения к налоговой ответственности.**

Виды налоговых правонарушений, а также налоговая и административная ответственность за их совершение представлены в статьях [Налогового кодекса](#) с 116 по 135 и статья 75.

Законодательством установлена обязанность налогоплательщиков по постановке на учет в налоговых органах по месту своего нахождения (по месту жительства, если речь идет о физических лицах, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица), по месту нахождения обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащих им налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению (ст. 83 НК РФ).

В целях обеспечения налогового контроля должностные лица налоговых органов в соответствии со ст. 91 НК РФ при соблюдении установленных законодательством условий пользуются правом беспрепятственного доступа на территорию или в помещение налогоплательщика.

Нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. рублей.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более трех месяцев влечет взыскание штрафа в размере 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока предоставления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. рублей.

Непредоставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый

полный или неполный месяц со дня, установленного для ее предоставления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 рублей.

Непредоставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влекут взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога.

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению.

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность — общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, т. е. применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправного поведения;
- вреда (ущерба);
- причинной связи между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вины нарушителя установленных правил поведения.

Налоговый кодекс РФ установил ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства (ст. 116-127 НК РФ).

#### **Уголовная ответственность за совершение налогового правонарушения**

Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений предусмотрена также в 22 главе Уголовного кодекса — «Преступления в сфере экономики».

Нормы уголовного права, относящиеся к уголовным преступлениям по неуплате налогов и сборов, существенным образом изменились с 1 января 2010 года. В результате этих изменений произошел вывод из уголовной сферы части норм, относящихся к вопросам неуплаты налогов и сборов.

Четыре статьи Уголовного кодекса, устанавливающие уголовную ответственность за налоговые преступления (статьи 198, 199, 199.1, 199.2).

Субъектом, т. е. лицом, привлекаемым к уголовной ответственности, может быть только физическое лицо, даже в случаях, когда некое уголовное деяние касается организации. Таким образом, когда речь идет об уголовном преступлении, выражающемся в уклонении от уплаты налогов, к ответственности будут привлекаться конкретные люди, в частности это могут быть директор или главный бухгалтер, а в определенных случаях — учредители.

К уголовной ответственности за неуплату налогов и сборов могут быть привлечены лишь вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста.

**Различают три вида деяний, которые образуют состав уголовного преступления в сфере налогов и сборов:**

1. Уклонение от уплаты налогов и сборов;

2. Неисполнение обязанностей налогового агента;
3. Соккрытие денег и имущества организации или предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание налогов и сборов.

Согласно ст. 198 УК РФ, уклонение от уплаты налогов или сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем представления заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 100000 до 300000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- либо арестом на срок от четырех до шести месяцев;
- либо лишением свободы на срок до одного года.

При этом **крупным размером** признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 600000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1800000 рублей.

То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 200000 до 500000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет;
- либо лишением свободы на срок до трех лет.

Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 3000000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20%, подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 9000000 рублей.

Согласно изменениям, вступившим в силу с 1 января 2010 г., **лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное статьей 198 УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа.**

Статья 199 УК РФ также рассматривает уклонение от уплаты налогов или сборов путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем представления заведомо ложных сведений, но касаясь организаций. Такое деяние, совершенное в крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 100000 до 300000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- либо арестом на срок от четырех до шести месяцев;
- либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

**То же деяние, совершенное:**

- группой лиц по предварительному сговору;
- в особо крупном размере наказывается:
- штрафом в размере от 200000 до 500000 рублей
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет
- либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Статья 199.1. устанавливает ответственность налогового агента за неисполнение им в личных интересах обязанностей по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов в соответствующий бюджет.

**Такое правонарушение, совершенное в крупном размере, наказывается:**

- штрафом в размере от 100000 до 300000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- либо арестом на срок от четырех до шести месяцев;
- либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

**То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается:**

- штрафом в размере от 200000 до 500000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет;
- либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

**И для 199, и для 199.1 УК РФ статьи:**

- крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2000000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 6000000 рублей;
- особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 10000000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 30000000 рублей;

Согласно ст. 199.2 УК РФ, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, наказывается:

- штрафом в размере от 200000 до 500000 рублей;
- или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет;
- либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Факт неуплаты налогов в размерах менее крупного, даже при полном формальном наличии состава уголовного преступления, преступлением не является. Согласно п. 2 ст. 14 УК РФ, не является преступлением действие, либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного Уголовным кодексом, но в силу малозначительности не представляющее общественной опасности. Однако, поскольку за неуплату налогов, кроме уголовной предусмотрена ответственность по налоговому законодательству и Административному кодексу, отсутствие в действиях по неуплате налогов состава уголовного преступления не означает, что налоги и штрафы платить не придется. Уплата начисленных налогов и кроме того штрафов и пени в любом случае обязательна, но в рассматриваемой ситуации без привлечения к уголовной ответственности.

Помимо форм вины существуют **обстоятельства, исключающие вину лица** в совершении налогового правонарушения. В ст. 111 и ст. 112 НК РФ приведены обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

**Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:**

- вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

- если лицо не могло отдавать себе отчет в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;
- использование налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам законодательства о налогах и сборах подготовленных финансовым органом;

Представленный в статье **перечень обстоятельств**, также как и в ст. 111 НК РФ, **является открытым**. Это означает, что суды и налоговые органы на свое усмотрение могут признать то или иное обстоятельство смягчающим со всеми закрепленными в Кодексе последствиями.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

**Обстоятельства, смягчающие ответственность** (совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств:

- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
- в силу материальной, служебной или иной зависимости;

В НК РФ определено, что наличие хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность, влечет снижение размера налоговой санкции не менее чем в два раза. В п. 3 статьи 114 НК РФ представлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, следовательно, суд и налоговый орган по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, количества смягчающих обстоятельств, личности налогоплательщика или его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания и более чем в два раза. Также в НК РФ прописаны отягчающие обстоятельства, при наличии которых ответственность за налоговое правонарушение должна быть увеличена.

Платательщик 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%.

Согласно п. 2 статьи 108 НК РФ, **никто не может быть дважды привлечен к ответственности за совершение одного и того же правонарушения**. 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 истечению которого налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за его совершение.

Срок, в течение которого может быть взыскана налоговая санкция, исчисляется с даты составления акта [налоговой проверки](#) (камеральной или выездной), а не вынесения решения по ее результату. Данный срок является пресекательным, т. е. не подлежащим



восстановлению. В случае его пропуска суд отказывает в удовлетворении требований налогового органа.

### **3.Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.**

Помимо ответственности, предусмотренной НК РФ за совершение налоговых правонарушений налогоплательщиками и налоговыми агентами, на банки также распространяется ответственность за нарушения специальных обязанностей, возложенных на них законодательством о налогах и сборах.

Глава 18 НК РФ «Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение» устанавливает налоговые санкции для банков.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение, приведены в таблице.

<b>Обязанность, предусмотренная НК РФ</b>	<b>Вид нарушения банком обязанности, предусмотренной НК РФ</b>	<b>Ответственность</b>
Открывать счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (п. 1 ст. 86 НК РФ)	Открытие банком счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица (п. 1 ст. 132 НК РФ)	Взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб. С 2009 г. — 20 000 руб.
Сообщать об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации (индивидуального предпринимателя) на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган по месту своего нахождения в течение пяти дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета (п. 1 ст. 86 НК РФ)	Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии организации или индивидуальному предпринимателю. С 2009 г. также несообщение банком об изменении реквизитов счета (п. 2 ст. 132 НК РФ)	Взыскание штрафа в размере 20 тыс. руб. С 2009 г.— 40 000 руб.
Банки обязаны исполнять поручение	Нарушение банком установленного НК РФ	Взыскание штрафа в размере 1/150 ставки



<p>налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства. Поручение налогоплательщика или поручение налогового органа исполняется банком в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения, если иное не предусмотрено НК РФ (п. 1,2 ст. 60 НК РФ)</p>	<p>срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога. С 2009 г. также нарушение банком установленного НК РФ срока исполнения поручения местной администрации или организации федеральной почтовой связи о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа о перечислении налога (п. 1 ст. 133 НК РФ)</p>	<p>рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки.</p>
<p>Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика - организации в банке подлежит безусловному исполнению банком (п. 1-6 ст. 76 НК РФ)</p>	<p>Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) его поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством РФ преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему РФ. С 2009 г. исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафах (ст. 134 НК РФ)</p>	<p>Взыскание штрафа в размере 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика (налогового агента), но не более суммы задолженности. С 2009 г. при отсутствии задолженности — в размере 10 тыс. руб.</p>
<p>Поручение налогового</p>	<p>Неправомерное</p>	<p>Взыскание штрафа в</p>

<p>органа на перечисление сумм налога в бюджетную систему РФ подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации (п. 4-7 ст. 46 НК РФ)</p>	<p>неисполнение банком в установленный НК РФ срок поручения налогового органа о перечислении налога или сбора, а также пени и штрафа. С 2009 г. также неправомерно неисполнение банком поручения о перечислении авансового платежа, сбора, пеней, штрафа (п. 1 ст. 135 НК РФ)</p>	<p>размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки</p>
	<p>Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа на перечисление сумм налога в бюджет (п. 2 ст. 135 НК РФ)</p>	<p>Взыскание штрафа в размере 30% не поступившей в результате таких действий суммы</p>
<p>Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) в соответствии с законодательством РФ в течение пяти дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа (п. 2 ст. 86 НК РФ; п. 5 ст. 76 НК РФ)</p>	<p>Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в ответ на мотивированный запрос данных документов налоговым органом. С 2009 г. непредставление банком справок о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах в налоговый орган и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок (выписок), содержащих недостоверные сведения (ст. 135.1 НК РФ)</p>	<p>Взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.</p>

Неоднократное нарушение в течение одного календарного года банком обязанностей по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов является основанием для обращения налогового органа в Центральный банк РФ с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

Взыскание штрафов, при условии, что коммерческий банк не заплатил соответствующий штраф в добровольном порядке, может быть осуществлено налоговыми органами исключительно в судебном порядке.

После вынесения решения о привлечении коммерческого банка к ответственности за совершение налогового правонарушения соответствующий налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с банка, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, штрафа в размере, установленном НК РФ.

До обращения в суд налоговый орган обязан предложить коммерческому банку добровольно уплатить соответствующую сумму штрафа в бюджет.

В случае если коммерческий банк отказался добровольно уплатить сумму штрафа или пропустил срок уплаты, указанный в требовании, налоговый орган обращается в суд с исковым заявлением о взыскании с данного банка штрафной санкции, установленной НК РФ, за совершение данного налогового правонарушения.

Исковое заявление о взыскании штрафной санкции с коммерческого банка подается в арбитражный суд с приложением к нему решения налогового органа и других материалов дела, полученных в процессе налоговой проверки.

## **1.8 Лекция № 8 (0 часа)**

**Тема: «Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц»**

### **1.8.1. Вопросы лекции:**

1. Оформление результатов налоговой проверки.
2. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.
3. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.
4. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
5. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц

### **1.8.2. Краткое содержание вопросов**

#### **1.Оформление результатов налоговой проверки.**

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения.

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен состоять из трех частей:

- вводной
- описательной
- итоговой

Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

В акте налоговой проверки обязательно указываются:

- 1) дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;
- 2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица. В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения помимо наименования организации указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;
- 3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;
- 4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);
- 5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);
- 6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;
- 7) период, за который проведена проверка;
- 8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;
- 9) даты начала и окончания налоговой проверки;
- 10) адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;
- 11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;
- 12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;
- 13) выводы и предложения, проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, в случае если настоящим Кодексом предусмотрена ответственность за данные нарушения законодательства о налогах и сборах.

Акт налоговой проверки в течение пяти дней с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

В случае, если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма.

## **2.Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.**

В соответствии с п. 2 ст. 100 НК РФ акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

В случае уклонения проверяемого лица (его представителя) от получения акта налоговой проверки акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма. Однако не исключено, что направленный по почте акт налоговой проверки заказным письмом может прийти до налогоплательщика гораздо позже, чем истечет шесть дней с даты направления данного письма, либо не дойдет вообще. Как представляется, в этом случае налогоплательщику может помочь справка из почтового отделения, в котором обслуживается организация, о дате поступления в адрес организации соответствующего заказного письма или о факте непоступления такого письма.

К акту выездной (повторной выездной) налоговой проверки, остающемуся на хранении в налоговом органе, в соответствии с п. 1.14 Требований прилагаются:

- решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки;
- решение о внесении дополнений (изменений) в решение о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);
- решение о приостановлении и возобновлении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);
- решение о продлении выездной (повторной выездной) налоговой проверки (при наличии);
- требование о представлении документов;
- решение о продлении (об отказе в продлении) сроков представления документов (при наличии);
- акт инвентаризации (в случае проведения инвентаризации);
- разделы актов проверок филиалов (представительств);
- документы (информация), истребованные в ходе проверки;
- заключение эксперта (в случае проведения экспертизы);
- протоколы допроса свидетелей, осмотра (обследования) производственных, складских и торговых и иных помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанные с содержанием объектов налогообложения и т.д., протоколы, составленные при производстве иных действий по осуществлению налогового контроля (в случае производства соответствующих действий), а также постановления о назначении экспертизы и производстве выемки документов и предметов (в случае их назначения (производства));
- справка о проведенной проверке;
- документы, подтверждающие вручение либо направление справки о проведенной проверке, а также акта налоговой проверки налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) или его представителю;
- копии первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, подтверждающих нарушение законодательства о налогах и сборах, заверенных в установленном порядке;
- иные материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов нарушений и для принятия обоснованного решения по результатам проверки.

Право налогоплательщиков представлять налоговым органам и их должностным

лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих организация вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям в течение 15 дней со дня получения акта.

При представлении письменных возражений по акту налоговой проверки налогоплательщик вправе приложить к ним документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений, и передать их в налоговый орган в согласованный срок.

При отсутствии письменных возражений лица, в отношении которого проводилась проверка, не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

### **3.Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.**

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Акт налоговой проверки и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой 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 НК РФ. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя.

Неявка лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

Перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен:

1) объявить, кто рассматривает дело и материалы какой налоговой проверки подлежат рассмотрению;

2) установить факт явки лиц, приглашенных для участия в рассмотрении. В случае неявки этих лиц руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выясняет, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке, и принимает решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие указанных лиц либо об отложении указанного рассмотрения;

3) в случае участия представителя лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, проверить полномочия этого представителя;

4) разъяснить лицам, участвующим в процедуре рассмотрения, их права и обязанности;

5) вынести решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки в случае неявки лица, участие которого необходимо для рассмотрения.

При рассмотрении материалов налоговой проверки может быть оглашен акт налоговой проверки, а при необходимости и иные материалы мероприятий налогового контроля, а также письменные возражения лица, в отношении которого проводилась проверка. Отсутствие письменных возражений не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

При рассмотрении материалов налоговой проверки исследуются представленные доказательства, в том числе документы, ранее истребованные у лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, документы, представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного лица, и иные документы, имеющиеся у налогового органа. Не допускается использование доказательств, полученных с нарушением настоящего Кодекса. Если документы (информация) о деятельности налогоплательщика были представлены налогоплательщиком в налоговый орган с нарушением сроков, установленных настоящим Кодексом, то полученные налоговым органом документы (информация) не будут считаться полученными с нарушением настоящего Кодекса. В ходе рассмотрения может быть принято решение о привлечении в случае необходимости к участию в этом рассмотрении свидетеля, эксперта, специалиста.

1) устанавливает, совершало ли лицо, в отношении которого был составлен акт налоговой проверки, нарушение законодательства о налогах и сборах;

2) устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения;

3) устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;

4) выявляет обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения, либо обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

В случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе вынести решение о проведении в срок, не превышающий один месяц, дополнительных мероприятий налогового контроля.

В решении о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля излагаются обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения таких дополнительных мероприятий, указываются срок и конкретная форма их проведения.

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться истребование документов в соответствии со статьями 93 и 93.1 настоящего Кодекса, допрос свидетеля, проведение экспертизы.

#### **4. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.**

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.

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, 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.

В решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства, послужившие основанием для такого отказа. В решении об отказе в привлечении к ответственности за налоговые правонарушения могут быть указаны размер недоимки, если эта недоимка была выявлена в ходе проверки, и сумма соответствующих пеней.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются срок, в течение которого лицо, в отношении которого вынесено решение, вправе обжаловать указанное решение, порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), а также наименование органа, его место нахождения, другие необходимые сведения.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение.

## **5. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.**

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права (ст. 137 Налогового кодекса Российской Федерации).

### **Правила подачи жалобы**

Порядок, сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом и принятие решения по ней определяются в порядке, предусмотренном в ст. ст. 139 - 141 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается в письменном виде соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа (п. п. 1 и 3 ст. 139 НК РФ).

Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав (п. 2 ст. 139 НК РФ). Исключение составляет жалоба на вступившее в силу решение налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенное в порядке ст. 101 НК РФ, срок подачи которой равен одному году со дня его вынесения.

Срок подачи жалобы может быть восстановлен вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом при наличии уважительной причины пропуска по заявлению лица, подающего жалобу.

Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления (п. 4 ст. 139 НК РФ). Отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.



Жалоба относительно вступившего в законную силу решения налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, подается в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения (абз. 4 п. 2 ст. 139 НК РФ).

Вышестоящий налоговый орган обязан рассмотреть жалобу в течение одного месяца со дня ее получения (п. 3 ст. 140 НК РФ). При этом срок рассмотрения жалобы на вступившее в силу решение может быть увеличен на 15 дней для получения от нижестоящей инспекции необходимых документов. О продлении срока в течение трех дней со дня принятия такого решения сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

#### Приостановление обжалуемого акта

По общему правилу подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия (п. 1 ст. 141 НК РФ). Однако вышестоящий налоговый орган по заявлению налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) вправе (но не обязан) приостановить исполнение обжалуемых актов или совершение обжалуемых действий (абз. 2 п. 3 ст. 138 НК РФ).

Решение о приостановлении принимается, если у лица, рассматривающего жалобу, имеются достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству РФ. Решение о приостановлении исполнения обжалуемого налогоплательщиком решения в порядке ст. 141 НК РФ принимается в исключительных случаях при наличии достаточных документально подтвержденных оснований.

Вышестоящий налоговый орган может приостановить исполнение обжалуемого акта (действия) полностью или частично (п. 2 ст. 141 НК РФ). Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимает руководитель налогового органа, принявший такой акт/либо вышестоящий налоговый орган.

Последствия подачи жалобы. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

О принятом по жалобе решении налогоплательщику сообщается в течение трех дней со дня его принятия (п. 3 ст. 140 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 140 НК РФ по итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа;
- 3) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- 4) изменить решение или вынести новое решение.

Требования к содержанию решения по результатам рассмотрения жалобы в Налоговом кодексе РФ не установлены.

#### Особенности обжалования решений о привлечении к налоговой ответственности

Процедура обжалования решений о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности установлена в ст. 101.2 НК РФ.

С 01.01.2009 г. для решений о привлечении (или об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения введено обязательное досудебное обжалование в вышестоящем налоговом органе (п. 5 ст. 101.2 НК РФ).

Порядок обжалования решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности зависит от того, вступило решение в силу или нет.

Решение вступило в силу

Если решение налогового органа вступило в силу, то жалоба будет подана и рассмотрена в порядке, определяемом общими правилами ст. ст. 139 - 141 НК РФ.

В отличие от общего правила о трехмесячном сроке подачи жалобы жалоба относительно вступившего в законную силу решения налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, подается в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения (абз. 4 п. 2 ст. 139 НК РФ).

Рассмотрение апелляционной жалобы

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившее в силу, обжалуется в апелляционном порядке путем подачи апелляционной жалобы (п. 2 ст. 101.2 НК РФ).

Апелляционная жалоба в отношении не вступившего в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности подается в течение десяти рабочих дней с даты вручения такого решения налогоплательщику или его представителю (п. 9 ст. 101 и абз. 3 п. 2 ст. 139 НК РФ).

В случае направления апелляционной жалобы по почте днем ее подачи считается дата отправки почтового отправления. Возможность восстановления срока апелляционного обжалования Налоговым кодексом РФ не предусмотрена.

Апелляционная жалоба подается через налоговый орган, вынесший обжалуемое решение (п. 3 ст. 139 НК РФ), который обязан в течение трех дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Вышестоящий налоговый орган обязан рассмотреть жалобу в течение одного месяца со дня получения.

По итогам рассмотрения апелляционной жалобы на решение вышестоящий налоговый орган вправе:

- оставить решение налогового органа без изменения, а жалобу без удовлетворения;
- отменить или изменить решение налогового органа полностью или в части и принять по делу новое решение;
- отменить решение налогового органа и прекратить производство по делу.

В случае подачи апелляционной жалобы решение налогового органа, вынесенное по результатам налоговой проверки, не вступит в силу, пока жалоба не будет рассмотрена и по ней не будет принято решение (абз. 2 п. 9 ст. 101 и п. 1 ст. 141 НК РФ). Это означает, что подача апелляционной жалобы автоматически приостанавливает срок исполнения обжалуемого решения налогового органа.

Если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит решение нижестоящего органа, это решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом.

Если вышестоящий налоговый орган изменит решение нижестоящего органа, то его решение с учетом внесенных изменений вступает в силу с даты его принятия вышестоящим налоговым органом.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).**

**Тема: «Организация налогового контроля в Российской Федерации»**

#### **2.1.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по г. Оренбургу).
2. Задачи федеральной налоговой службы России.
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
4. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
5. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия.

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

### **2.2 Практическое занятие №2 (2 часа).**

**Тема: «Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок»**

#### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
2. Планы и графики проведения налоговых проверок.
3. Принципы их составления.
4. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
5. Сроки проведения налоговых проверок.
6. Структура и содержание программы проверки.

#### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия.

#### **2.2.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

### **2.3 Практическое занятие №3 (2 часа).**

**Тема: «Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов»**

#### **2.3.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Основные критерии форм налогового контроля.
2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

2. Решение задачи:

Задание 1. У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2013 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила.

Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

#### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

#### **2.3.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

### **2.4 Практическое занятие №4 (2 часа).**

**Тема: «Налоговая декларация и налоговый контроль»**

#### **2.4.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Порядок представления налоговых деклараций.
2. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
3. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.
4. Формы проведения налогового контроля.
5. Учет налогоплательщиков.
6. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
7. Идентификационный номер налогоплательщика.
8. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
9. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

#### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия.

#### **2.4.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

### **2.5 Практическое занятие №5 (2 часа).**

**Тема: «Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки»**

#### **2.5.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Организация проведения камеральных проверок.
2. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
3. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
4. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
5. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

2. Решение задачи:

Задание 1. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- 2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- 3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- 4) оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;
- 5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- 6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- 7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- 8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- 9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;
- 10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задание 2. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.5.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

## **2.6 Практическое занятие №6 (2 часа).**

**Тема: «Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки»**

### **2.6.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Организация проведения выездных налоговых проверок.
2. Порядок отбора налогоплательщиков.
3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
4. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
5. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
6. Сроки проведения.
7. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
8. Порядок и сроки приостановления.
9. Повторные выездные налоговые проверки.
10. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия.

### **2.6.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

## **2.7 Практическое занятие №7 (1 час).**

**Тема: «Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства»**

### **2.7.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Понятие налогового правонарушения.

2. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Условия привлечения к налоговой ответственности.
5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
6. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
8. Давность привлечения к налоговой ответственности.
9. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
10. Виды налоговых правонарушений.
11. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

## 2. Решение задачи:

Задание 1. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2010 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2011 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации.

Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2011 год составила не 500 000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ОАО «Вега» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Оцените правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задание 2. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85000 руб.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

### 2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### 2.7.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

## **2.8 Практическое занятие №8 (1 час).**

**Тема: «Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц»**

### **2.8.1 Задание для работы:**

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Оформление результатов налоговой проверки.
2. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.
3. Порядок вручения Акта.
4. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.
5. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту.
6. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.
7. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
8. Право на обжалование.
9. Порядок обжалования.
10. Порядок и сроки подачи жалобы.
11. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
12. Последствия подачи жалобы.
13. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

2. Решение задачи:

Задание 1. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2013 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2012 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель Петров И.И. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Оцените правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

### **2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.8.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.