

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч О.И.

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ

для студентов направления 38.05.01 – «Экономика»
очно, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6
ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч О.И. Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -23 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок». В них представлены задания для проведения практических занятий по основным темам дисциплины. Количество и объем заданий соответствует учебному аудиторному времени согласно учебному плану для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Предложенные задания могут быть использованы студентами и преподавателями для проведения практических занятий в учебных заведениях различных уровней и для индивидуального обучения.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.05.01 – «Экономика» очного, очно-заочного, заочного обучения

© Дейч О.И. 2022
© Издательство Иркутский ГАУ,
2022.

ПРАКТИЧЕСКИЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Теоретические вопросы по теме семинарского занятия

Задание № 1.

Нарисовать структурную схему органов налогового контроля в Российской Федерации.

Задание № 2.

Обозначить основные функции и взаимосвязи централизованной системы налоговых органов.

Задание № 3.

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

Задание № 4 Нарисовать схему форм налогового контроля

ЗАДАЧИ

Задание 1. Проверка налоговой декларации по налогу на прибыль

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по налогу на прибыль по налоговому периоду 2020 г. в бумажном виде по почте заказным письмом, отправленным 28 марта 2021 г. и полученным налоговым органом 15 апреля. Налог перечислен в бюджет 1 апреля 2021 г. в сумме 266 800 руб. В течение налогового периода организация уплатила авансовые платежи на сумму 500 000 руб.

Организация за налоговый период реализовала свою продукцию на сумму 10 млн руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., в том числе:

- а) кабельная продукция—всего уплачено 450 000 руб., в том числе 50 000 руб. стоимость кабельных барабанов (возвратная база);
- б) приобретены средства индивидуальной защиты работников, занятых в обслуживающих хозяйствах — 100 000 руб.;
- в) материалы для содержания очистных производственных сооружений — 110 000 руб.

Из 5 000 000 руб. расходов на материалы фактически оплачены 3 000 000 руб.

Расходы на оплату труда — 1 538 500 руб., в том числе:

- а) отчисления во внебюджетные социальные фонды — 461 500 руб.;
- б) оплачены договора долгосрочного страхования жизни на срок более пяти лет — 300 000 руб.;
- в) взносы по договорам добровольного личного страхования на оплату медицинских услуг застрахованных работников — 150 000 руб.;

- г) работникам выплачена премия за счет средств целевых поступлений — 50 000 руб.;
- д) выплачена материальная помощь работникам 100 000 руб.;
- е) зарплата — 600 000 руб.

Амортизационные расходы — 600 000 руб.

Прочие расходы — 1 061 500 руб., в том числе:

- а) оплачены представительские расходы — 150 000 руб.;
- б) расходы на рекламу 200 000 руб., в том числе на приобретение призов — 150 000 руб.;
- в) расходы на доставку к месту работы и обратно работников организации (при наличии городского маршрута) — 50 000 руб.;
- г) расходы на командировки 200 000 руб., в том числе:
 - — суточные — 100 000 руб. в пределах норм, установленных организацией, но выше норм, установленных ст. 217 НК РФ (с учетом норм ст. 217 расходы должны быть 80 000 руб.);
 - — расходы на проживание и проезд — 100 000 руб. в соответствии с нормативами организации.

Кроме того, организация заплатила:

- а) пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет — 1000 руб.;
- б) штраф за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду — 30 000 руб.;
- в) пени и штраф за нарушение договорных обязательств на основании решения суда — 5000 руб.

Итого: 36 000 руб.

Организация получила:

- а) предварительную оплату поставки товаров от получателя — 500 000 руб.;
- б) грант на проведение НИОКР — 900 000 руб.;
- в) имущество в виде основных средств стоимостью 5 000 000 руб. от организации-учредителя, владеющего 50 % уставного капитала налогоплательщика;

- г) штраф от контрагента за нарушение условий договора — 10 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил следующие данные.

Налоговая декларация, руб.

№ п/п	Наименование	Декларация
1	Доходы, всего	10 000 000
2	Расходы, всего, в том числе:	6 166 000
2.1	материальные	3 000 000
2.2	на оплату труда	2 000 000
2.3	амортизационные	600 000
2.4	прочие	530 000
2.5	внереализационные	36 000
3	Налоговая база	3 834 000
4	Налог исчисленный	766 800
5	Налог к доплате	266 800

Штатная численность работников за 2020 г. составляла 102 чел.

Определите:

- 1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.
- 2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.
- 3. Сумму возможных пени и штрафов и основания для их применения.

Задание 2. Камеральная налоговая проверка по налогу на прибыль

Налогоплательщик представил налоговую декларацию за 2020 г. по налогу на прибыль по телекоммуникационным линиям связи 1 апреля 2021 г.

Налог перечислен 29 марта 2021 г. в сумме 30 000 руб., а 1 апреля — 20 000 руб. Всего перечислено в бюджет 50 000 руб.

Организация отгрузила товаров на сумму 3,5 000 000 руб. (с учетом НДС).

Расходы на производство и реализацию составили за год 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов в целях рекламы организация истратила 55 000 руб. (без учета НДС).

Организация получила аванс в счет предстоящих поставок — 300 000 руб. Покупатели оплатили отгруженные товары в размере 2500 тыс. руб. (с учетом НДС). Организация оплатила поставщикам товар и услуги на сумму 1 300 000 руб. (с учетом НДС). За отчетный период организация выплатила своим работникам материальную помощь на неотложные нужды — 50 000 руб. Организация заплатила пени и штраф за несвоевременную уплату налогов в размере 3900 руб., а также штраф за невыполнение договорных обязательств перед контрагентами в размере 20 000 руб.

Организация заплатила авансовые платежи на сумму 150 000 руб. Организация использует кассовый метод.

В декларации заявлено следующее.

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Доходы, руб.	2 500 000
2	Расходы, руб.	2 000 000
3	Налоговая база, руб.	500 000
4	Ставка налога, %	20
5	Исчисленный налог, руб.	100 000
6	Налог к возврату, руб.	50 000

Определите:

- 1. Своевременность и правильность представления декларации.
- 2. Правильность определения налоговой базы.
- 3. Правильность исчисления налога и сроки его уплаты.

- 4. Наличие налоговых правонарушений и санкции за них с указанием статей НК РФ и сумм недоимок, пени, штрафов, а также порядок их взыскания.

Задание 3. Камеральная налоговая проверка по налогу на прибыль

Налогоплательщик представил декларацию за 2020 г. по почте заказным письмом, отправленным 1 апреля 2021 г. Письмо доставлено в инспекцию 15 апреля 2021 г. Налог в сумме 30 000 руб. перечислен 2 апреля 2021 г.

В течение 2020 г. налогоплательщик реализовал товаров на сумму 5 000 000 руб. (с учетом НДС). Покупатели оплатили продукцию на сумму 2 000 000 руб. (без НДС). Организация получила аванс под предстоящие поставки в размере 500 000 руб. Расходы на производство продукции составили 1 500 000 руб. (с учетом НДС), из них фактически оплачено 1 200 000 руб. (с учетом НДС). Средняя численность работающих за год — 20 чел.

В течение года организация заплатила авансовых платежей по налогу на прибыль на сумму 150 000 руб. В учетной политике организация использует метод начислений.

В декларации заявлены следующие данные.

№ п/п	Содержание	Сумма
1	Доходы, руб.	2 500 000
2	Расходы, руб.	1 600 000
3	Налоговая база, руб.	900 000
4	Ставка налога, %	20
5	Исчисленный налог, руб.	180 000
6	Налог к доплате, руб.	150 000

Определите:

- 1. Своевременность и правильность представления декларации.
- 2. Правильность определения налоговой базы.
- 3. Правильность исчисления налога и сроки его уплаты.

4. Наличие налоговых правонарушений и санкции за них с указанием статей НК РФ и сумм недоимок, пени, штрафов, а также порядок их взыскания.

Задание 4. Проверка налоговой декларации по НДС

Налогоплательщик представил декларацию за I квартал 2020г. лично на бумажном носителе 22 апреля 2020 г. На основании налоговой декларации налогоплательщик предъявил к возмещению из бюджета НДС на сумму 219 528 руб.

Налог уплачен в три платежа: 23 апреля 2020 г. — 500 000 руб., 20 мая 2020 г. — 500 000 руб., 20 июня 2020 г. — 573 508 руб., итого — 1 573 508 руб.

1. В I кв. 2020 г. организация осуществила следующие операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен аванс в счет предстоящей поставки по договору № 1	1 180 000
2	Отгружена продукция по договору № 1, в том числе НДС	708 000 108 000
3	Отгружена продукция по другим договорам, № 2—10, в том числе НДС	354 000 54 000
4	Получено вознаграждение по договору поручения, в том числе НДС	59 000 9000
5	Согласно договору уплачен 100 % аванс поставщику сырья для производства продукции. Поставка запланирована на II кв. 2020 г., в том числе НДС	354 000 54 000
6	Приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер, в том числе НДС	59 000 9000
7	Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в IV кв. 2021 г. был перечислен 100 %	944 000
	Аванс. Соответствующая сумма НДС по авансу была принята к вычету, в том числе НДС	144 000
8	Оплачены расходы по служебным командировкам, в том	14 160

	числе НДС	2160
9	Уплачен НДС по материалам, ввезенным из Белоруссии и принятым к учету в I кв. 2020 г.	24 400

- 2. Организация заключила с департаментом государственного и муниципального имущества договор аренды помещений на 2020 г. По условиям аренды ежемесячная сумма арендной платы составляет 35 000 руб. (с учетом НДС). В январе 2020 г. организация оплатила аренду за весь 2020 г.
- 3. Организация ввезла на территорию Российской Федерации товары, таможенная стоимость которых составляет 10 000 000 руб. Организация уплатила таможенные пошлины на сумму 800 000 руб. и акцизы — 2 000 000 руб. Товары приняты к учету. Уплачен соответствующий НДС на таможне.

Организация ввозит товары, облагаемые по ставке 10 %. 60 % ввезенных товаров использованы организацией в I квартале в операциях, облагаемых НДС. 25 % товаров были использованы для собственных нужд. 15 % — были переданы в уставный фонд дочерней организации.

- 4. В 2020 г. организация начала строительство цеха хозяйственным способом. Организация приобрела и приняла к учету материалов на сумму 10 000 000 руб. (с учетом НДС), израсходовала горюче-смазочных материалов (ГСМ) на сумму 2 000 000 руб. Выплатила зарплату работникам 6 000 000 руб.

Оплатила услуги специализированной организации на рытье котлована — 3 000 000 руб. (с учетом НДС).

Налоговая декларация, руб.

№ п/п	Показатели	Заявлено
1.1 группа операций (реализация)		
1.1	Сумма НДС исчисленная	441 000
1.2	Сумма НДС, подлежащая вычету	223 560
1.3	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате	207 440
2. Аренда помещений		

2.1	Сумма НДС, уплаченная в качестве налогового агента	64 068
2.2	Сумма НДС, подлежащая вычету	64 068
3. Импортные операции		
3.1	НДС уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию, всего, в том числе:	1 304 400
	по товарам для внутреннего пользования	1 280 000
	при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	24 400
3.2	Сумма НДС, подлежащая вычету, всего, в том числе: по товарам для внутреннего пользования при ввозе товаров с территории Республики Беларусь	<ul style="list-style-type: none"> • 1 304 400 • 1 280 000 24 400
4. Строительство хозяйственным способом		
4.1	Сумма НДС исчисленная	2 910 600
4.2	Сумма НДС, подлежащая вычету	1 830 000
4.3	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате	108 060
4.4	Итого сумма НДС к уменьшению	—
5. По всем операциям		
5.1	Общая сумма НДС исчисленная	3 181 500
5.2	Общая сумма НДС, подлежащая возмещению	3 401 028
5.3	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	—
5.4	Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению	219 528

Штатная численность работающих в I кв. 2021 г. составляла 55 чел.
Определите:

- 1. Своевременность и форму представления декларации, уплаты налога, санкции за возможные нарушения.
- 2. Правильность расчета по I группе операций.
- 3. Правильность расчета по арендуемым помещениям.
- 4. Правильность расчета по уплате таможенных платежей и НДС по импорту.
- 5. Правильность расчета по строительству хозяйственным способом.

Задание 5. Проверка налоговой декларации по НДФЛ индивидуального предпринимателя

Индивидуальный предприниматель В. В. Петров, работающий по общей системе налогообложения, лично представил в инспекцию налоговую декларацию по НДФЛ за 2017 г. 6 мая 2018 г. в бумажном виде и заявление на предоставление налоговых вычетов.

В декларации за 2016 г. предприниматель заявил предполагаемый доход на 2017 г. в размере 2 000 000 руб.

На основании налоговых уведомлений, выданных налоговой инспекцией, он уплатил авансовые платежи: 25 июля 2017 г. — 100 000 руб.; 30 октября 2017 г. — 65 000 руб.; 30 января 2018 г. — 95 000 руб.; итого — 260 000 руб.

В течение 2017 г. выручка от реализации услуг составила 3 000 000 руб. При этом доход превысил 350 000 руб. в марте 2017 г. Для ведения предпринимательской деятельности В. В. Петров арендовал помещение, арендная плата за которое составила 300 000 руб. В. В. Петров приобрел в декабре 2017 г. автомобиль стоимостью 500 000 руб. Кроме того, он израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 220 000 руб., что подтверждено соответствующими документами.

В октябре 2017 г. предприниматель продал за 150 000 руб. автомобиль, приобретенный в 2012 г. для личных целей.

В. В. Петров имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену.

В. В. Петров израсходовал на обучение дочери на дневном отделении вуза 80 000 руб., на свое обучение на курсах повышения квалификации 50 000 руб.

За лечение жены в медицинском учреждении РФ заплатил 80 000 руб.

В 2017 г. Петров В. В. приобрел квартиру в совместную собственность с женой и дочерью, за которую уплатил в 2017 г. 8 000 000 руб.

В налоговой декларации налогоплательщик заявил:

Налоговая декларация, руб.

№ п/п	Параметры	Заявлено
1	Доходы	3 000 000
2	Общая сумма доходов, не подлежащая обложению	150 000
3	Общая сумма доходов, подлежащая обложению	2 850 000
4	Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу	2 850 000

Окончание таблицы

№ п/п	Параметры	Заявлено
5	Налоговая база	0
6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате	0
7	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей	260 000
8	Сумма налога, подлежащая возврату	630 050

Определите:

- 1. Своевременность и правильность представления налоговой декларации.
- 2. Правильность исчисления и своевременность уплаты авансовых и окончательных платежей по НДФЛ.
- 3. Суммы возможных пени и штрафов и основания для их применения.
- 4. Правильность представленных документов и при необходимости запросить необходимые для проверки декларации.

Задание 6

Оформление результатов камеральной и выездной налоговых проверок (Используются данные предыдущих заданий с1-5)

Составить акт налоговой проверки. Форма акта налоговой проверки утверждена приказом ФНС от 7 ноября 2018 г. № 628@.

Порядок оформления акта камеральной и выездной проверок, их форма и требования к содержанию идентичны. Основное отличие состоит в том, что акт камеральной налоговой проверки необходимо оформить за 10 рабочих дней, а при выездной проверке — за два месяца.

Факты нарушений налогового законодательства должны быть изложены в акте проверки точно и последовательно, со ссылкой на доказательства, подтверждающие наличие указанных фактов.

К доказательствам, используемым для подтверждения выявленных проверкой фактов налоговых нарушений, относятся:

- письменные доказательства — первичные документы, отчеты, расчеты и иные документы, в которых изложены или удостоверены обстоятельства, имеющие значение для правильного принятия решения по результатам проверки;
- составленные в письменной форме объяснения должностных лиц и иных работников проверяемой организации и индивидуальных предпринимателей;
- письменные заключения специалистов, экспертов, привлеченных в ходе проверки;
- вещественные доказательства.

В качестве вещественных доказательств могут выступать:

- документы, товары и иное имущество, являющиеся непосредственными объектами нарушения налогового законодательства;
- документы и средства идентификации, использованные для совершения данного нарушения;
- иные предметы, сохранившие на себе следы нарушения либо могущие служить средством его обнаружения и выявления лиц, совершивших это нарушение, а также установлению фактических обстоятельств нарушения.

Акт налоговой проверки должен состоять из трех частей: вводной (вступительной), описательной (основной) и итоговой (выводы и предложения).

Вводная (вступительная) часть представляет собой общие сведения о проводимой налоговой проверке и проверяемом лице, его филиале или представительстве. Вводная часть акта налоговой проверки должна содержать:

- • номер акта налоговой проверки (присваивается при его регистрации в налоговом органе);
- • наименование места составления акта;
- • дату акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими проверку;
- • должности, фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их классные чины с указанием руководителя проверяющей группы, а также наименование налогового органа, который они представляют. В случае привлечения к проведению сотрудников органов внутренних дел во вводной части акта указываются их должности, фамилии, имена, отчества, а также наименование правоохранительного органа, который они представляют;
- • дату и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении налоговой проверки;
- • полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя и отчество проверяемого лица, местонахождение организации (ее филиала, представительства или иного обособленного подразделения) или места жительства. В случае проведения проверки организации по местонахождению ее филиала, представительства помимо наименования организации указывается полное и сокращенное наименование проверяемого филиала, представительства;
- • фамилии, имена и отчества должностных лиц проверяемой организации (ее филиала, представительства или иного обособленного подразделения или представительства) — руководителя, главного бухгалтера, либо лиц, исполняющих их обязанности в проверяемом периоде, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), код причины постановки на учет (КПП);
- • период, за который проведена проверка, с указанием конкретных дат;
- • даты начала и конца проверки, место проведения проверки;
- • наименование налогов и сборов, по которым проводилась налоговая проверка;

- сведения о методе проведения проверки по степени охвата ею первичных документов (сплошная, выборочная);
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении проверки;
- сведения о наличии лицензируемых видов деятельности;
- сведения о фактически осуществляемых налогоплательщиком видах финансово-хозяйственной деятельности, в том числе о видах деятельности, запрещенных действующим законодательством или осуществляемых без наличия необходимой лицензии;
- иные реквизиты.

Описательная (основная) часть акта содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в ходе налоговой проверки, или указание на отсутствие таковых и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки.

В случае выявления в ходе проверки фактов нарушений действующего законодательства, не относящихся к налоговым правонарушениям (нарушение порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью, нарушения валютного законодательства и др.), указанные факты также подлежат отражению в описательной части акта.

Отражаемые в акте факты должны являться результатом тщательно проведенной проверки, исключать возможные ошибки и неточности, обеспечивать полноту вывода о несоответствии совершенных налогоплательщиком действий и финансовых операций.

По каждому отраженному в акте факту налогового правонарушения должны быть четко указаны:

- вид налогового правонарушения, его сущность в соответствии с гл. 16 НК РФ, способ и иные обстоятельства его совершения, налоговый период, к которому данное правонарушение относится;
- оценка количественного и суммового расхождения между заявленными в налоговых декларациях организацией (индивидуальным предпринимателем) данными, связанными с исчислением и уплатой налогов (сборов), и фактическими данными, установленными в ходе проверки; соответствующие расчеты должны быть включены в акт ВМП или приобщены к нему в составе приложений;
- ссылки на первичные бухгалтерские документы и иные доказательства, подтверждающие наличие факта нарушения;

- • квалификация совершенного правонарушения со ссылкой на соответствующие нормы НК РФ, законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах, которые нарушены налогоплательщиком. Ссылки необходимо делать, прежде всего, на законы. Ссылки на подзаконные акты приводятся лишь в случаях, если соответствующая норма законом не установлена, а подзаконный акт зарегистрирован в Минюсте России. Ссылки должны быть сделаны на конкретные статьи и пункты нормативного акта, а не на акт в целом;
- • ссылки на заключения экспертов (в случае проведения экспертизы), протоколы допроса свидетелей, а также иные протоколы, составленные при производстве необходимых действий по осуществлению налогового контроля.

Акт не должен содержать субъективных предположений проверяющих, не основанных на достаточных доказательствах, а также на юридической квалификации (оценке) действий должностных лиц организации (например, «сокрытие объектов налогообложения», «хищение», «присвоение» и т. д.).

В акте должно обеспечиваться отражение всех существенных обстоятельств, относящихся к выявленным нарушениям, в том числе: сведений о не представленных в налоговый орган налоговых декларациях (расчетах); о правильности и полноте отражения финансово-хозяйственных операций в налоговом учете; об источниках выплаты заработной платы; об обстоятельствах, исключающих применение мер ответственности за совершение налогоплательщиком нарушения.

Выявленные в процессе проверки нарушения должны быть сгруппированы в акте по разделам, пунктам и подпунктам в соответствии с характером нарушений и видам налогов (сборов), на неуплату (неполную уплату) которых данные нарушения повлияли, в разрезе соответствующих налоговых периодов.

Выявленные факты однородных массовых нарушений группируются в ведомости, таблицы и другие материалы, прилагаемые к акту (приложения).

В акте приводятся только итоговые данные, характеризующие существо выявленных нарушений, со ссылкой на соответствующие статьи НК РФ и иных нормативных документов. Информация о самих правонарушениях приводится в приложениях, в которых должен содержаться полный перечень однородных нарушений налогового законодательства с указанием:

- • отчетного периода, к которому они относятся;

- • наименования, даты и номера документа, по которому совершена незаконная операция;
- • сущности операции;
- • размера последствий нарушения;
- • наименования правового акта, положения которого нарушены.

Перечисленные приложения должны быть подписаны проверяющими, а также руководителем проверяемой организации или индивидуальным предпринимателем либо их представителями.

В случаях недостаточного учета объектов налогообложения или его отсутствия данный факт фиксируется в основной части акта (с указанием предусмотренных действующими нормативными актами документов, отсутствующих у налогоплательщика на момент проверки или находящихся в неудовлетворительном состоянии). Если в отведенное для проверки время исчислить размер причитающихся к уплате налогов не представляется возможным на основании первичных и иных документов, об этом должны быть сделана запись в акте.

Итоговая часть акта выездной налоговой проверки (заключение, выводы и предложения) должна содержать:

- • сведения об общих неуплаченных суммах, выявленных при проведении проверки;
- • сведения об исчисленных в завышенных размерах налогах (сборах) с разбивкой по налогам (сборам) и налоговым периодам;
- • сведения о других установленных проверкой фактах нарушений (об исчисленных для целей налогообложения в завышенных размерах суммах убытков);
- • сведения о завышенных суммах НДС, предъявленных к возмещению из бюджета;
- • сведения о неудержании и неперечислении налогов;
- • выводы проверяющих о наличии в деяниях налогоплательщика признаков налоговых правонарушений и предложения по устранению выявленных нарушений.
- • фамилии, имена, отчества лиц, проводивших налоговую проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют.

Пени организация должна рассчитать самостоятельно.

В итоговой части акта налоговой проверки должны быть также приведены суммы, которые удержал, но не перечислил налоговый агент; завышение убытков по налогу на прибыль (или завышение убытков налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы), завышение сумм НДС к возмещению, а также суммы излишне начисленных налогов.

Выводы должны содержать указание на вид совершенных налогоплательщиком налоговых правонарушений со ссылкой на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений. Предложения должны содержать перечень конкретных мер, направленных на пресечение выявленных в результате проверки нарушений и полное возмещение ущерба, понесенного государством в результате их совершения проверяемым лицом, должны быть сформулированы также предложения по приведению налогоплательщиком учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения в соответствие с установленным законодательством порядком.

Итоговая часть акта налоговой проверки должна содержать указание на право представления возражений по результатам налоговой проверки. Итоговая часть должна содержать информацию о числе листов в приложении.

Акт подписывается лицами, проводившими соответствующую налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка или его представителем.

В акте при наличии соответствующих фактов отражается отказ лица (или его представителя), в отношении которого проводилась проверка, подписать акт; факт вручения под расписку акта или извещения о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки на бумажном носителе; факт уклонения от получения акта; факт направления акта и извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки заказным письмом по почте. При наличии указанных фактов соответствующие записи делаются во всех экземплярах акта.

К акту необходимо приложить утвержденный начальником (заместителем начальника) налогового органа план проведения проверки. Кроме того к акту налоговой проверки, остающемуся на хранении в налоговом органе, прилагаются:

- решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении налоговой проверки, а также решение о внесении дополнений (изменений) в решение о проведении проверки;
- решение о приостановлении и возобновлении ВМП (при наличии);

- • решение о продлении ВМП (при наличии);
- • требование о представлении документов;
- • акт инвентаризации (в случае проведения инвентаризации);
- • разделы актов проверок филиалов (представительств);
- • документы (информация), истребованная в ходе проверки;
- • постановления о назначении экспертизы и проведении выемки документов и предметов в случае их назначения (производства);
- • заключение экспертов (в случае проведения экспертизы);
- • протоколы допроса свидетелей; осмотра (обследования) производственных, складских и торговых и иных помещений, протоколы, составленные при проведении иных действий по осуществлению налогового контроля (в случае проведения соответствующих действий);
- • справка о проведенной проверке;
- • документы, подтверждающие факт вручения либо направления справки о проведенной проверке, а также акта налоговой проверки налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) или их представителю;
- • копии первичных документов, регистров налогового и бухгалтерского учета, подтверждающих наличие фактов нарушения 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.

Кроме указанных обязательных документов в приложение могут включаться и другие документы, например:

- • копии (а в необходимых случаях — подлинники) документов, подтверждающих наличие фактов нарушения налогового законодательства, заверенные подписью должностного лица проверяемой организации (руководителем или главным бухгалтером), а также ее печатью или подписью индивидуального предпринимателя;
- • справка о наличии расчетных, текущих и иных счетов в банках (других кредитных учреждениях), подписанная проверяющими и руководителем проверяемой организации или индивидуальным предпринимателем;
- • сведения о наличии денежных средств в кассе, на расчетном и иных счетах в банках, суммах просроченной дебиторской задолженности, и

т. п. (приводится при наличии оснований полагать, что проверяемый налогоплательщик будет уклоняться от уплаты сумм, дополнительно начисленных по результатам проверки платежей);

- справка о размере уставного капитала на момент образования организации и на дату начала проверки, о составе учредителей с указанием доли, подписанная проверяющими лицами и руководителем проверяемой организации;
- объяснения должностных лиц организации и индивидуальных предпринимателей по возникшим разногласиям в отношении обстоятельств, изложенных в акте;
- другие материалы, подтверждающие наличие фактов налоговых правонарушений и иные обстоятельства, имеющие значение для правильного принятия решения по результатам проверки.

При наличии в действиях налогоплательщика признаков преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, к акту проверки должны быть дополнительно приложены следующие документы:

а) объяснения должностных лиц налогоплательщика по актам выявленных нарушений налогового законодательства (при отсутствии письменных возражений по акту проверки); в случае отсутствия указанных лиц или их отказа от дачи объяснений, проверяющими составляется акт (протокол), который прилагается к акту проверок;

б) копии приказов о назначении на должность лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика в проверяемый период.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, должностные лица организации (индивидуальный предприниматель) подписывают акт и указывают в нем свои возражения. При этом одновременно прилагаются письменное пояснение и документы (или их копии), подтверждающие эти возражения, либо представляются в соответствии с п. 6 ст. 100 НК РФ в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по отдельным его положениям. Эти возражения представляются в налоговый орган в течение 30 дней со дня получения акта.

Возражения по акту выездной налоговой проверки должны быть тщательно рассмотрены должностными лицами, проводившими проверку, с привлечением при необходимости других специалистов налогового органа.

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Алексеева И. В. Аудит бизнеса: учебное пособие / И.В. Алексеева, И.Н. Богатая, А.Н. Кизилов; Министерство образования и науки Российской Федерации; Ростов-ский государственный экономический университет (РИНХ) - Ростов-на-Дону: Из-дательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2019. - 294 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567397>
2. Аудит: краткий курс - Москва: РИПОЛ классик, 2015. - 129 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798>

Дополнительная литература:

1. Абденюв А. Современные системы управления информационной безопасностью: учебное пособие / А. Абденюв, Г. Дронова, В. Трушин; Новосибирский государственный технический университет - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2017. - 48 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574594>
2. Агеев А. И. Аудит системы внутреннего контроля / А.И. Агеев - Москва: Лаборатория книги, 2010. - 98 с. 2.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97719>
3. Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: Монография/ Лебедева Н.Ю.-Ростов-на-Дону - Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2019.
<https://hub.lib.sfedu.ru/repository/material/800918647>

Дейч О.И.

Организация и методика проведения налоговых

Методические указания
для студентов направления 38.05.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный