Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Фонд**

**оценочных средств**

по дисциплине *«Организация и методика проведения налоговых проверок»*

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

*38.05.01 Экономическая безопасность*

(код и наименование специальности)

*Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

*Экономист*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2021

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по специальности *38.05.01 Экономическая безопасность* по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», рабочая программа по которой зарегистрирована под учетным номером                       .

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита

*наименование кафедры*

протокол № 14 от "15" февраля 2021 г.

Заведующий кафедрой

бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Туякова

*наименование кафедры подпись расшифровка подписи*

*Исполнители:*

Доцент Е.Н. Егорова

*должность подпись расшифровка подписи*

*должность подпись расшифровка подписи*

|  |
| --- |
| СОГЛАСОВАНО:  Уполномоченный по качеству факультета  Н.А. Тычинина  *личная подпись расшифровка подписи* |

**Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

| Формируемые компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций | Виды оценочных средств/  шифр раздела в данном документе |
| --- | --- | --- |
| **ОК-4:**  способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета | **Знать:**  – основные нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок | **Блок A –** задания репродуктивного уровня  -тестирование;  - устное индивидуальное собеседование – опрос |
| **Уметь:**  – применять нормы профессиональной этики, использовать возможные пути (способы) разрешения нравственных конфликтных ситуаций работниками налоговой инспекции в процессе проведения налоговых проверок | **Блок B –** задания реконструктивного уровня  - типовые задания |
| **Владеть:**  - навыками поведения в служебном коллективе и общения работников налоговой инспекции с налогоплательщиками в соответствии с нормами кодекса этики государственного служащего | **Блок C –** задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня  - выполнение индивидуального творческого задания |
| **ПК-3:**  способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | **Знать:**  **-** действующее законодательство в сфере налогообложения;  -содержание и методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта | **Блок A –** задания репродуктивного уровня  -тестирование;  -устное индивидуальное собеседование – опрос |
| **Уметь:**  **-** проводить расчеты по определению налогооблагаемых показателей, а также определения сумм налогов и сборов, предназначенных к уплате в бюджет | **Блок B –** задания реконструктивного уровня  - типовые задания |
| **Владеть:**  - навыками расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций | **Блок C –** задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня  - выполнение индивидуального творческого задания |
| **ПК-28:**  способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач | **Знать:**  **-** методы сбора, анализа, систематизации данных, необходимых для проведения налоговых проверок;  - способы интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков, как государства, так и налогоплательщиков;  - специфику проведения проверки исчисления и уплаты отдельных налогов сборов РФ | **Блок A –** задания репродуктивного уровня  -тестирование;  - устное индивидуальное собеседование – опрос |
| **Уметь:**  **-** систематизировать информацию налогового законодательства в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых отношений при проведении налоговых проверок;  - проводить анализ результатов камеральных и выездных налоговых проверок по вопросам правильности исчисления, полноты и  своевременности уплаты налогов;  - оформлять результаты налоговых проверок | **Блок B –** задания реконструктивного уровня  - типовые задания |
| **Владеть:**  - навыками подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении различных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений | **Блок C –** задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня  - выполнение индивидуального творческого задания |

**Раздел 2. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине (оценочные средства). Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

**Блок А**

**А.0**Фонд тестовых заданий по дисциплине«Организация и методика проведения налоговых проверок», разработанный и утвержденный в соответствии с Положением «О формировании фонда тестовых заданий по дисциплине», регистрационный номер \_\_\_\_

**А.0 Типовые тестовые задания:**

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

1. Данные крупнейших и основных плательщиков вводятся в АИС «Налог» в первоочередном порядке в полном объеме:  
   а) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения;  
   б) в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения;  
   в) в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения;

г) в течение девяти рабочих дней, следующих за днем их получения.

**Тема 2 Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок**

1. Для проведения инвентаризации привлечение экспертов, переводчиков и других специалистов:  
   а) правомерно налоговыми органами;  
   б) не правомерно налоговыми органами;  
   в) правомерно налогоплательщиками;

г) нет верного ответа.

**Тема 3 Основы организации камеральных налоговых проверок**

1. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:  
а) акт камеральной налоговой проверки;  
б) справка камеральной налоговой проверки;  
в) протокол камеральной налоговой проверки;

г) нет верного ответа.

**Тема 4 Порядок проведения камеральных налоговых проверок**

1. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:  
   а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;  
   б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;  
   в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком;

г) 6 месяцев со дня представления декларации налогоплательщиком.

**Тема 5 Планирование подготовки выездных налоговых проверок**

1. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:  
   а) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;  
   б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;  
   в) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие;

г) нет верного ответа.

**Тема 6 Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок**

1. Проверка документов при выездной налоговой проверке может проводиться выборочным способом и (или):  
   а) поголовным способом;  
   б) сплошным способом;  
   в) тотальным способом;

г) вертикальным способом.

**Тема 7 Порядок проведения выездных налоговых проверок**

1. При приезде на объект во время выездной налоговой проверке, проверяющие:  
   а) имеют право беспрепятственно войти в проверяемую организацию;  
   б) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения;  
   в) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения и решение о проведение выездной проверки;

г) ничего не предъявлять.

**Тема 8 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных денежных средств с населением.**

1. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику в течение:  
   а) десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;  
   б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;  
   в) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;

г) нет верного ответа.

**Тема 9 Контроль цен в целях налогообложения**

1. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:  
   а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;  
   б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;  
   в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени;

г) нет верного ответа.

**Тема 10 Оформление результатов налоговой проверки**

1. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:  
   а) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;  
   б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;  
   в) оба варианта верны;

г) нет верного ответа.

**Тема 11 Разрешение споров по результатам налоговых проверок**

1. Основной довод суда при встречной проверки контрагента:  
   а) плательщик не может отвечать за своих контрагентов;  
   б) плательщик должен отвечать за своих контрагентов;  
   в) плательщик не может отвечать за свои поступки;

г) нет верного ответа.

**А.1 Вопросы для опроса:**

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

* 1. Структура налоговых органов РФ.
  2. Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ.
  3. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок.
  4. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок.
  5. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей.
  6. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

**Тема 2 Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок**

2.1 Основные формы и виды налогового контроля.

2.2 Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля.

2.3 Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения.

2.4 Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения.

2.5 Сроки проведения налоговых проверок.

2.6 Порядок представления налоговых деклараций.

2.7 Налоговые правонарушения и ответственность за них.

2.8 Структура и содержание программы проверки.

**Тема 3 Основы организации камеральных налоговых проверок**

3.1 Задачи камеральной налоговой проверки.

3.2 Сроки проведения камеральной налоговой проверки.

3.3 Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок.

3.4 Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки.

3.5 Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки.

3.6 Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок.

**Тема 4 Порядок проведения камеральных налоговых проверок**

4.1 Организация проведения камеральных проверок.

4.2 Основания для выемки документов.

4.3 Информация, которая может быть истребована у банков в рамках камеральной налоговой проверки.

4.4 Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

4.5 Порядок обжалования решений налоговых органов по результатам камеральной налоговой проверки.

4.6 Случаи, когда плательщик может истребовать дополнительные документы для проведения камеральной налоговой проверки.

**Тема 5 Планирование подготовки выездных налоговых проверок**

5.1 Этапы планирования выездных налоговых проверок.

5.2 Категории плательщиков, подлежащих обязательному включению в проект плана выездных налоговых проверок.

5.3 Особенности формирования планов выездных налоговых проверок по крупнейшим налогоплательщикам.

5.4 Основные реквизиты плана выездных налоговых проверок.

5.5 Факторы, оказывающие влияние на выбор способов и методов анализа деятельности налогоплательщиков в целях отбора объектов для выездных налоговых проверок.

**Тема 6 Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок**

6.1 Цели и задачи выездной налоговой проверки.

6.2 Место и сроки проведение выездной налоговой проверки.

6.3 Решение о проведении выездной налоговой проверки.

6.4 Особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, а также иные обособленные подразделения.

6.5 Ограничения при проведении выездных налоговых проверок.

**Тема 7 Порядок проведения выездных налоговых проверок**

7.1 Организация проведения выездных налоговых проверок.

7.2 Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.

7.3 Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.

7.4 Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки.

7.5 Порядок и сроки приостановления.

7.6 Повторные выездные налоговые проверки.

7.7 Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

**Тема 8 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных денежных средств с населением.**

8.1 Организация проверок налогообложения физических лиц.

8.2 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование.

8.3 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость.

8.4 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога.

8.5 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций.

8.6 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций.

8.7 Контроль за применением контрольно-кассовой техники.

**Тема 9 Контроль цен в целях налогообложения**

9.1 Понятие трансфертных цен в рамках налогового контроля.

9.2 Налоги в большей степени подверженные влиянию трансфертных цен.

9.3 Развитие контроля за трансфертным ценообразованием в России.

9.4 Критерии объектов налогообложения, попадающих в сферу контроля за трансфертным ценообразованием.

**Тема 10 Оформление результатов налоговой проверки**

10.1 Оформление результатов налоговой проверки.

10.2 Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.

10.3 Порядок вручения Акта.

10.4 Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.

10.5 Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту.

10.6 Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.

10.7 Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

**Тема 11 Разрешение споров по результатам налоговых проверок**

11.1 Система досудебного разрешения налоговых споров.

11.2 Порядок обжалования решений налоговых органов.

11.3 Порядок и сроки подачи жалобы.

11.4 Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

11.5 Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров.

**Блок B**

**Б.1 Типовые задания:**

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

**Задание 1.** Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.

Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

**Задание 2.** Индивидуальный предприниматель 20 апреля 20\_\_\_ года отправил декларацию по налогу на доходы физических лиц по почте, о чем свидетельствуют оригиналы почтовых квитанций о приеме декларации и опись вложения. Налоговой инспекцией декларация не получена. Какая дата считается моментом представления декларации по почте? Как в данном случае следует поступать индивидуальному предпринимателю? Какие налоговые санкции предусмотрены законодательством за непредставление декларации индивидуальным предпринимателем? Обоснуйте свой ответ.

**Задание 3.** ООО «Мир» представлена декларация по НДС за IV квартал 20\_\_\_ года сумма налога к уплате 41 613 руб. 25 марта 20\_\_\_ года. Каковы дальнейшие действия должностных лиц налогового органа? Составьте все необходимые процессуальные документы:

- Составить и направить в банк решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;

- Вынести решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке;

- Привлечь должностное лицо организации к административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ, составить протокол об административном правонарушении;

- Привлечь ООО «Мир» к налоговой ответственности за нарушение срока представления налоговой декларации по ст. 119 НК РФ;

- Составить акт о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях на основании п. 1 ст. 101.4 НК РФ; вынести решение о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;

- Направить налогоплательщику требование об уплате штрафа.

**Задание 4.** Налогоплательщик, ООО «Комета», в связи с отсутствием денежных средств на своем расчетном счете направил своему должнику по гражданско-правовому договору, ОАО «Радиус», письмо с просьбой перечислить в счет погашения долга 1 млн. рублей на счет Федерального казначейства во исполнение обязанности ООО «Комета» по уплате НДС. ОАО «Радиус» исполнило данную просьбу, указав в платежном поручении, что сумма перечисляется по поручению и за счет ООО «Комета».

Впоследствии налоговая инспекция приняла решение о взыскании 1 млн. рублей недоимки по НДС и пеней с ООО «Комета», сославшись на то, что сумма налога перечислена за налогоплательщика третьим лицом. Кроме того, налоговая инспекция установила ошибочное наказание в платежном поручении кода административно-территориального образования, вследствие чего сумма налога была зачислена в ненадлежащий бюджет.

Дайте оценку позиции налогового органа.

**Тема 2 Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок**

**Задание 1.** У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 20\_\_\_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.

**Задание 2.** На основании вступившего в силу 21.02.20\_\_\_ решения налогового органа об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения ИФНС направила ООО «Макс» требование от 25.02.20\_\_\_ № 862 об уплате недоимки и пеней и установила срок исполнения требования до 03.03.20\_\_\_ Требование об уплате недоимки и пеней было направлено обществу заказным письмом от 26.02.20\_\_\_что подтверждается реестром отправленных инспекцией писем и получено ООО «Макс» 01.03.20\_\_\_.

Поскольку ООО «Макс» не исполнило указанное требование в установленный срок, инспекция приняла 05.03.20\_\_\_\_ решение о взыскании суммы недоимки за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на его счетах в банках и направила в банк два инкассовых поручения от 20.03.20\_\_\_ № 6106 и № 6102.

В связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете налогоплательщика, ИФ НС на основании статьи 47 НК РФ приняла решение 14.10.20\_\_\_ № 99/253 решение и вынесла постановление от 14.10.20\_\_\_ № 99/253 о взыскании недоимки по налогам за счет имущества ООО «Макс в пределах сумм, указанных в требовании от 25.02.20\_\_\_ № 862.

Общество не согласилось с постановлением Инспекции от 14.10.20\_\_\_ № 99/253 и обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным, считая, что налоговым органом не соблюден порядок взыскания задолженности, предусмотренный статьями 46 и 47 НК РФ.

Дайте оценку ситуации.

**Задание 3.** Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента.

Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Прав ли налоговый орган?

**Тема 3 Основы организации камеральных налоговых проверок**

**Задание 1.** ООО «Диана» 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);
2. приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС) 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), 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 налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы.

Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами, в связи, с чем было произведено доначисление НДФЛ по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Тема 4 Порядок проведения камеральных налоговых проверок**

**Задание 1.** В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 20\_\_\_\_ год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в прошлом 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.** Организация учитывает расходы на услуги в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. От исполнителя услуг получен счет-фактура, оформленный в соответствии со ст.169 НК РФ. Организация включила сумму НДС в состав налоговых вычетов единовременно. При камеральной проверке налоговый орган отказал в налоговом вычете на основании того, что не вся сумма расходов на услуги включена в данном налоговом периоде в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль. В акте камеральной проверки налоговый орган сослался на п. 7 ст. 171 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Задание 3.** По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды. Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?

**Тема 5 Планирование подготовки выездных налоговых проверок**

**Задание 1.** Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2015 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2016 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 2016 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.

**Тема 6 Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок**

**Задание 1.** В ходе выездной налоговой проверки организации был доначислен налог на прибыль за 2015 г. Основанием для доначисления явилось неправомерное включение в состав внереализационных расходов суммы убытков прошлых налоговых периодов. Фактически организация отнесла на расходы в качестве убытков прошлых лет расходы, относящиеся к 2014 г.

Первичными документами подтверждается, что услуги (услуги сотовой связи, автотранспорта, сторонней организации по обучению) были оказаны организации в 2014 г. При этом данные затраты в 2014 г. в состав расходов не включались в связи с поступлением соответствующих первичных учетных документов лишь в 2015 г.

По результатам деятельности за 2014 г. получена прибыль, с которой был исчислен и уплачен налога на прибыль.

Вправе ли организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за 2015 г. на сумму убытков прошлых налоговых периодов? Правомерны ли действия налогового органа в части доначисления налога на прибыль за 2015 г.?

**Тема 7 Порядок проведения выездных налоговых проверок**

**Задание 1.** 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?

**Задание 2.** По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;

- дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации».

Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций.

Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.

**Задание 3.** В ходе проведения выездной налоговой проверки ООО налоговый инспектор исключил из состава расходов, принятых Обществом для целей налогообложения прибыли, арендную плату за автомобиль, принадлежащий директору ООО и используемый в производственных целях. При этом инспектор ссылался на то, что договор аренды от имени Общества подписывал его директор (владелец арендуемого имущества). Кроме того, из состава расходов налоговый инспектор исключил суммы компенсаций двум работникам за использование в производственных целях их личного имущества (компьютеров, принтеров). Выплата указанных компенсаций проводилась только на основании приказа директора ООО, и налоговый инспектор решил, что выплата компенсаций не оформлена надлежащим образом.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Посоветуйте ООО, как следует оформить договор аренды автомобиля и выплату компенсаций для того, чтобы эти расходы можно было принять для целей налогообложения прибыли.

**Задание 4.** В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие. Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

**Задание 5.** Налоговый орган провел ВНП за трехлетний период, предшествующий году проведения проверки. В ходе ВНП, проверяющие установили факты налоговых правонарушений за первый проверенный год. Однако акт выездной налоговой проверки составлен проверяющими только в начале года, следующего за годом проведения проверки. Правомерно ли налоговый орган указал в акте ВНП и в решении по ее результатам факт налогового правонарушения, совершенного налогоплательщиком за первый проверенный год, т.е. за пределами трехлетнего срока, установленного ст. 87 НК РФ? Вправе ли в данном случае налоговый орган привлечь налогоплательщика к ответственности?

**Задание 6.** Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Задание 7.** Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное неперечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде «неофициальной» заработной платы сумм дохода.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Тема 8 Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных денежных средств с населением.**

**Задание 1.** В марте 20\_\_ г. организация получила от поставщика неверно составленный счет-фактуру (допущены ошибки в юридическом адресе организации), направив требование поставщику на исправление, отразила их в книге покупок в марте 20\_\_ года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в мае 20\_\_\_ года. В налоговой декларации, за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?

**Задание 2.** У организации по итогам КНП в 20\_\_\_ г. выявлена недоимка по налогу на имущество организаций за прошлый год. Направлено требование об уплате налога. Однако организация не согласна с налоговым органом по указанному вопросу и намерена оспорить решение налогового органа в суде. После получения требования налогового органа об уплате исчисленной недоимки организация обратилась в налоговый орган за справкой об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций. В выданной справке было указано, что организация имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства РФ. Правомерно ли сделана такая запись, если в судебном порядке еще не подтверждена правота требования налогового органа?

**Задание 3.** Организация после сдачи одной из налоговых деклараций по НДС получила от налоговой инспекции письмо с требованием представить копии значительного количества первичных документов для КНП данных деклараций. В указанный в письме срок требования налоговой инспекции организацией не выполнены, поскольку руководство организации полагало, что налоговые проверки с привлечением столь значительного количества документов должны оформляться как выездные. После этого налоговый орган привлек организацию к ответственности, установленной п. 1 ст. 126 НК РФ, в виде штрафа в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ. Соответствуют ли требованиям законодательства действия налогового органа в этой ситуации?

**Задание 4.** КНП по НДС за отчетный период налоговым органом установлены нарушения порядка исчисления налоговой базы спустя 4 месяца со дня представления налоговой декларации в установленный срок. Может ли налогоплательщик привлекаться налоговым органом к налоговой ответственности за установленное налоговое правонарушение?

**Задание 5.** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Задание 6.** Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счете-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Задание 7.** По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Тема 9 Контроль цен в целях налогообложения**

**Задание 1**. Может ли налоговая инспекция в рамках выездной (камеральной) проверки проконтролировать правильность ценообразования по сделкам, которые не признаются контролируемыми, но совершены между взаимозависимыми лицами?

**Задание 2.** Признаются ли контролируемыми сделки между двумя российскими взаимозависимыми организациями, одна из которых применяет упрощенку?

**Задание 3.** Как определять величину годового дохода по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами: методом начисления или кассовым методом?

**Задание 4.** Как определять величину годового дохода по контролируемым сделкам между двумя взаимозависимыми организациями – резидентами России? Обе организации платят налог на прибыль, одна из них, кроме этого, применяет ЕНВД. Сделки совершаются в рамках разных налоговых режимов.

**Задание 5.** Нужно ли уведомлять налоговую службу о договоре поставки, заключенном между двумя невзаимозависимыми российскими организациями? По договору поставщик реализует свою продукцию покупателю, который перепродает ее другим российским организациям, являющимся взаимозависимыми с поставщиком.

**Тема 10 Оформление результатов налоговой проверки**

**Задание 1.** По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.

**Тема 11 Разрешение споров по результатам налоговых проверок**

**Задание 1.** 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.

**Задание 2.** 15.10.2015 в Банк поступило решение ИФ НС от 18.09.2011 о приостановлении операций по счету ООО «Форум». Письмом от 16.10.2015 банк возвратил решение налогового органа без исполнения в связи с неправильным указанием в данном решении счета ООО «Форум», реквизиты которого были изменены 25.09.2015.

18.10.2015 банк перечислил со счета ООО «Форум» по его поручению 6 446 108 руб. денежных средств. Решением налоговой инспекции от 01.11.2015 банк привлечен к налоговой ответственности в виде 1 289 221 руб. штрафа на основании статьи 134 НК РФ.

Банк обжаловал решение налогового органа.

Дайте оценку ситуации. Имеет ли значение для решения вопроса о привлечении банка к ответственности тот факт, что по заявлению ООО «Форум» решением Арбитражного суда признано недействительным решение о взыскании налога, для обеспечения которого было принято решение о приостановлении операций по счетам?

**Задание 3.** ООО «Венера» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.

Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

**Задание 4.** Налоговый орган в рамках встречной проверки направил обществу требование о представлении документов в отношении контрагента (требование направлено без уведомления о вручении). В установленный срок документы представлены не были, в связи с этим налоговый орган вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности на основании п. 2 ст. 126 НК РФ. Может ли арбитражный суд в данной ситуации отказать в удовлетворении исковых требований о взыскании штрафа? Какая из сторон: истец или обвиняемый согласно нормам НК РФ, несет обязанность доказывать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении?

**Задание 5.** Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

**Блок C**

**С.0 Выполнение индивидуального творческого задания**

Целью задания является рассмотрение организационно-правовых методов налогового контроля, используемых при проведении налоговых проверок, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Задачи по выполнению задания:

* закрепить знания по нормативной базе проведения налоговых проверок, основным правам и обязанностям как налогоплательщиков, так и налоговых органов;
* уметь организовать и осуществить проведение налогового контроля в предложенных ситуациях;
* владеть практическими навыками в организационно-правовых методах налогового контроля при проведении налоговых проверок;
* уметь ставить задачи автоматизированной и компьютерной обработки учетно-экономической информации;
* правомерно применять налоговые санкции при нарушении налогоплательщиками законодательства по налогам и сборам;
* самостоятельно принимать решения при проведении контрольно-ревизионной деятельности.

Работа выполняется в виде конкретных ситуаций с применением законодательных и нормативных документов. Студенты работают в группах. Варианты заданий назначаются преподавателем. В каждом варианте приводится 6 ситуаций по проведению налоговых проверок. Содержание ситуаций представлено таким образом, чтобы закрепить и повысить уровень полученных знаний в области организации и проведении налоговых проверок в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах.

В каждой ситуации необходимо дать четкое обоснование решения и указать нормативные документы, которыми руководствовались студенты при выполнении работы и если возникает необходимость, то должны быть заполнены соответствующие формы документов.

Работа выполняется на листах белой бумаги формата А 4 (210 мм × 297 мм). Размер левого поля 30 мм, правого – 10 мм, верхнего – 15 мм, нижнего – 20 мм. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу арабскими цифрами без точки. Нумерация листов в тексте работы сквозная от титульного до последней страницы. На титульном листе номер страницы не ставится, но он входит в общее количество. Первой пронумерованной страницей будет страница, на которой размещается содержание работы. Работа выполняется на одной стороне листа с использованием шрифта размера 14 с межстрочным интервалом 1,5. Работа должна быть сброшюрована в обложку.

При оформлении работы соблюдаются следующие основные требования:

* каждая ситуация начинается с нового листа и нумеруется арабскими цифрами;
* заполнение документов производится только в электронном виде и выводится на печать.

Варианты заданий

Вариант 1

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

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

**Ситуация 2.** Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за непостановку на учет объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес - игровых автоматов типа «кран-машина» с вещевым выигрышем.

Правомерны ли действия налогового органа, учитывая, что предприниматель зарегистрирован в сентябре 2003 г. и с этого времени использует данные автоматы?

**Ситуация 3.** Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Ситуация 4.** В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2015. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2015, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2015.

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

**Ситуация 5.** Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное неперечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде «неофициальной» заработной платы сумм дохода.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Вариант 2**

**Ситуация 1.** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах и установил неуплату налога на имущество вследствие неправомерного невключения в налоговую базу при исчислении названного налога стоимости оборудования, приобретенного налогоплательщиком для зала сиропа и для производства холода, розлива и упаковки газированных напитков в металлические банки. Налоговый орган посчитал, что оборудование было введено в эксплуатацию с даты, с которой налогоплательщик начал осуществлять с его использованием выпуск готовой продукции и ее реализацию. Однако налогоплательщик полагал, что работы по монтажу разрозненного оборудования на эту дату не были завершены, оборудование в эксплуатацию не введено, линия розлива слабоалкогольных напитков не прошла пробные испытания. При этом налогоплательщик приложил акты, составленные по результатам пробных запусков оборудования, и акты о забраковке продукции. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на имущество по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа. В решении налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет неуплаченные суммы налогов и соответствующие им суммы пеней.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Ситуация 2.** Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счете-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Ситуация 3.** Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01. С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени.

Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений?

**Ситуация 4.** Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка налогового агента (ООО), в ходе которой установлено, что в проверяемом периоде из состава ООО в установленном порядке вышло физическое лицо и ему было выдано в натуре нежилое помещение, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал. Налоговый орган посчитал, что с дохода физического лица в виде действительной стоимости его доли, превышающей сумму его первоначального вклада в уставный капитал, налоговый агент обязан был исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога с такого дохода, однако им это сделано не было. Принятым по результатам проверки решением налоговый агент привлечен к ответственности по ст. 123 НК РФ. Налогоплательщик указал, что возможности удержать налог у него не было, так как денежных выплат в отношении физического лица он не производил и об этом в установленный срок уведомил налоговый орган.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Ситуация 5.** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку деятельности налогового агента и выявил невключение в доходы работников, занятых на работах с вредными условиями труда, для целей обложения налогом на доходы физических лиц денежных компенсаций, выплаченных им взамен выдачи молока. Налоговый орган принял решение, в соответствии с которым налоговому агенту доначислен налог на доходы физических лиц, а также которым налоговый агент привлечен к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ.

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

**Вариант 3**

**Ситуация 1.** Налоговым органом проведена налоговая проверка организации - налогоплательщика, оказывающей услуги телефонной связи. Налоговый орган установил, что в проверяемый период налогоплательщик заключал договоры с физическими лицами о внесении финансовых средств на реконструкцию и развитие телефонных сетей. В соответствии с заключенными договорами этим лицам гарантировалось первоочередное заключение договоров на пользование местной телефонной связью. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно не включал в налоговую базу платежи по договорам, предоставляющим физическим лицам права на первоочередное заключение договоров. По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Ситуация 2.** По результатам проведенной налоговым органом проверки налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы. Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

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

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

**Ситуация 4.** Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, не включив в нее балансовую стоимость жилых помещений (комнат), переданных в собственность на безвозмездной основе физическим лицам, поскольку данная операция не является реализацией в смысле, придаваемом этому понятию п. 1 ст. 39 НК РФ, в силу чего не применима в данном случае льгота по налогу, предусмотренная пп. 22, 23 п. 3 ст. 149 НК РФ. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Правомерно ли подобное решение налогового органа?

**Ситуация 5.** Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

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

**Вариант 4**

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

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

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

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

**Ситуация 3.** По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Ситуация 4.** Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу.

Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

**Ситуация 5.** В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по социальным взносам за 2015 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по социальным взносам за 2015 г. оттиска почтового штемпеля (штампа «Почта России») с датой отправления 01.04.2016. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2016 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Вариант 5**

**Ситуация 1.** Налогоплательщик обжаловал в установленном порядке решение налогового органа, принятое по результатам проведенной проверки и вступившее в законную силу (которое не было обжаловано в апелляционном порядке), в вышестоящий налоговый орган. Может ли по результатам обжалования вышестоящий налоговый орган изменить решение нижестоящего органа или вынести новое решение, в результате чего положение налогоплательщика ухудшится (например, ему будут доначислены суммы неуплаченного налога, не учтенные при вынесении решения нижестоящим налоговым органом в результате технической ошибки)?

**Ситуация 2.** По акту камеральной налоговой проверки была выявлена неполная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления инспекцией инкассового поручения, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по социальным взносам в федеральный бюджет.

Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, зачесть в счет недоимки по взносам в ПФР?

**Ситуация 3.** На момент проверки налоговым органом организация, оказывающая услуги по перевозке пассажиров, не имела соответствующей лицензии, в связи с чем налоговым органом организации были начислены налог (НДС) по повышенной ставке, пени и штраф.

Вправе ли организация обратиться в суд об отмене акта налогового органа, так как предыдущей налоговой проверкой такая деятельность признавалось правомерной и предыдущий акт рассматривался организацией как разъяснения налогового органа по вопросам применения налогового законодательства?

**Ситуация 4.** В отношении организации проведена выездная налоговая проверка, выдана справка об окончании выездной налоговой проверки. В адрес организации выставлены требования налогового органа о представлении документов, срок исполнения которых истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки.

Обязана ли организация выполнять данные требования налогового органа?

**Ситуация 5.** Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета. Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

**Вариант 6**

**Ситуация 1.** В торговой точке организации проведена проверка на предмет соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники. Проверкой выявлено отсутствие на применяемой организацией контрольно-кассовой машине идентификационного знака контрольно-кассовой техники, что квалифицировано налоговым органом как неприменение контрольно-кассовой машины. На организацию наложен штраф в размере 30 000 руб.

Правомерно ли привлечение организации к ответственности?

**Ситуация 2.** Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления.

Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

**Ситуация 3.** Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

**Ситуация 4.** Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик не начислил налог на добычу полезных ископаемых в отношении намытого в дамбу и использованного для собственных нужд природного строительного песка. Намыв песка в дамбу осуществлялся в соответствии с планом развития горных работ, согласованным с уполномоченным органом. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на добычу полезных ископаемых.

Правомерно ли решение налогового органа, учитывая, что реализация песка либо использование его для собственных нужд налогоплательщика в проверяемом периоде не осуществлялись, а без осуществления горных работ была бы невозможна дальнейшая разработка месторождения песков?

**Ситуация 5.** В процессе проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых налоговый орган направил налогоплательщику требование о представлении проекта разработки месторождения полезного ископаемого, осуществляемой налогоплательщиком. В результате непредставления такого проекта в налоговый орган в срок, указанный в направленном налогоплательщику требовании, налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Вариант 7**

**Ситуация 1.** Налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки футбольного спортивного клуба выявил неполную уплату НДС в связи с тем, что в проверяемый период налогоплательщик не начислил НДС на сумму трансфертных платежей, полученных от других клубов за переход к ним футболистов до истечения сроков их контрактов с налогоплательщиком.

Следовало ли начислять НДС на сумму указанных трансфертных платежей?

**Ситуация 2.** Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика, деятельность которого связана с содержанием водных путей, предусматривающим чистку водоемов и удаление с их дна песчаных наносов. Указанную деятельность налогоплательщик осуществляет без лицензии на основании решения уполномоченного государственного органа. По результатам проведенной проверки налоговым органом принято решение о привлечении учреждения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, а также о доначислении ему соответствующих сумм налога на добычу полезных ископаемых и пеней на основании того, что налогоплательщиком не исчислен и не уплачен налог на добычу полезных ископаемых с добытого в результате удаления песчаных наносов со дна водоемов песка.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

**Ситуация 3**. Налоговый орган по результатам камеральной проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добычу полезных ископаемых вынес решение о привлечении его к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ, поскольку указанная декларация была представлена по истечении срока, установленного п. 2 ст. 345 НК РФ. Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик, имеющий действующую лицензию на осуществление работ по добыче полезных ископаемых, приостановил такие работы, что, по мнению налогового органа, не является основанием для утраты им статуса плательщика налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщик полагал, что, поскольку фактическая добыча полезных ископаемых не осуществлялась, обязанность по представлению декларации по налогу на добычу полезных ископаемых за этот период у него отсутствует.

Правомерно ли решение налогового органа?

**Ситуация 4.** При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на игорный бизнес налоговый орган указал, что в нарушение ст. 366 НК РФ организация занизила количество объектов налогообложения, в связи с чем доначислил налог на игорный бизнес и привлек организацию к налоговой ответственности по п. 1 ст. 129.2 НК РФ. Основанием для принятия такого решения послужил вывод налогового органа, что организация должна была зарегистрировать пять объектов налогообложения, а не один, так как игровой комплекс «Ромашка» состоит из пяти игровых автоматов.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Ситуация 5.** В ходе выездной налоговой проверки организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, были выявлены налоговые правонарушения. В частности, проверяющие посчитали неправомерным занижение налогооблагаемой базы на стоимость полученного векселя. Указанный вексель был получен организацией в счет оплаты за поставленный товар и на момент проведения проверки не был погашен.

Правомерны ли выводы проверяющих?

**Вариант 8**

**Ситуация 1.** Налоговым органом по результатам камеральной налоговой проверки составлен соответствующий акт, согласно которому за несвоевременную уплату авансовых платежей по налогу на прибыль организации были начислены пени, которые она уплатила в бюджет.

В каком порядке организация может возвратить суммы указанных пеней, если по итогам налогового периода был получен убыток?

**Ситуация 2.** По результатам выездной налоговой проверки общества с ограниченной ответственностью (далее - Общество) налоговым органом было признано необоснованным включение Обществом в состав расходов на оплату труда, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, выплат членам наблюдательного совета по причине отсутствия заключенных с ними трудовых или гражданско-правовых договоров. Указанный наблюдательный совет образован в соответствии с уставом Общества с целью осуществления общего руководства деятельностью Общества. Документом, регулирующим порядок осуществления полномочий наблюдательного совета, является «Положение о совете», утвержденное решением общего собрания участников Общества. Указанное положение определяет размер вознаграждения, выплачиваемого членам наблюдательного совета.

Правомерны ли выводы налогового органа?

**Ситуация 3.** Согласно акту выездной налоговой проверки организация занизила налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций. В организации установлена повременная система оплаты труда. Количество рабочих дней нескольких сотрудников организации по данным расчетно-платежной ведомости (форма N Т-49) не соответствует данным табелей учета рабочего времени (форма N Т-13). Так, число рабочих дней согласно расчетно-платежной ведомости превышает число рабочих дней по табелю учета рабочего времени. По мнению налогового органа, организация необоснованно завысила сумму расходов по оплате труда, тем самым уменьшив налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Правомерны ли выводы налогового органа?

**Ситуация 4.** Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка организации, в рамках которой был проверен ее филиал. По результатам проверки налоговым органом был составлен соответствующий акт налоговой проверки. Раздел акта, касающийся проверки филиала организации, был подписан руководителем филиала. При этом филиалом не был получен экземпляр акта налоговой проверки в связи с его направлением в головную организацию.

Правомерно ли это?

**Ситуация 5.** Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки направил налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю требование о представлении документов. Налогоплательщик из-за болезни не смог вовремя представить необходимые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за непредставление указанных документов.

Правомерно ли решение налогового органа?

**Вариант 9**

**Ситуация 1.** При проведении выездной проверки налоговыми органами выявлена недоимка по НДФЛ, образовавшаяся в результате того, что организация не перечисляла в бюджет исчисленный и удержанный с работников НДФЛ с апреля по сентябрь 2015 г. По результатам выездной проверки был составлен акт, согласно которому организации предъявлены сумма недоимки, пени и штраф в размере 2000 руб. Акт составлен 26.09.2015. Сумма недоимки перечислена в бюджет в ноябре 2015 г. В связи с тем, что налоговым периодом по НДФЛ является календарный год, организация считает, что неперечисление суммы налога за указанные месяцы является несвоевременным исполнением обязанности налогового агента, в то время как ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность лишь за ее неисполнение либо ненадлежащее исполнение.

Правомерно ли привлечение организации к ответственности по ст. 123 НК РФ?

**Ситуация 2.** Трудовой инспекцией по результатам проверки деятельности организации был выявлен ряд нарушений, связанных с задержкой выплаты зарплаты работникам. На основании решения трудовой инспекции и в соответствии с требованиями трудового законодательства за указанное правонарушение организация выплатила работникам денежную компенсацию.

Следует ли суммы компенсационных выплат включать в налогооблагаемую базу при расчете социальных взносов?

**Ситуация 3.** По результатам выездной налоговой проверки организации налоговым органом было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, связанного с исчислением налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Согласно акту выездной налоговой проверки организация не включила в налогооблагаемую базу по НДФЛ суммы оплаты работникам их обучения. Обучение работников, имеющих полное высшее образование, осуществлялось по программам дополнительной профессиональной подготовки учебным заведением, имеющим соответствующую лицензию. По результатам обучения работникам, сдавшим соответствующий экзамен, присваивалась дополнительная квалификация на базе имеющегося образования.

Правомерна ли позиция налогового органа в данном случае?

**Ситуация 4.** Налоговым органом в отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой составлен соответствующий акт. Согласно акту налоговой проверки организация неправомерно занизила налогооблагаемую базу по НДС на сумму вычетов по ряду некорректно оформленных счетов-фактур. В частности, проверяющие посчитали, что комбинированное (ручное и компьютерное) заполнение реквизитов счета-фактуры неправомерно. Кроме того, по мнению проверяющих, суммы НДС по счетам-фактурам, в которых отсутствуют расшифровки подписей руководителя, к вычету не принимаются.

Правомерны ли выводы налогового органа?

**Ситуация 5.** Налоговый орган провел проверку правильности исчисления и уплаты ЕНВД. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за неуплату налога.

Правомерно ли решение налогового органа в отношении организации, имеющей в собственности либо арендующей объект розничной торговли, но не осуществляющей в нем какой-либо деятельности?

**Вариант 10**

**Ситуация 1.** В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. Сейчас суммы НДС, которые организация в 2015 г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени.

Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции?

**Ситуация 2.** В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком - организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи, с чем организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре.

Правомерны ли выводы налогового органа?

**Ситуация 3.** При проведении камеральной проверки по НДФЛ и социальным взносам ИФНС затребовала у индивидуального предпринимателя первичные документы, подтверждающие профессиональный налоговый вычет. Индивидуальный предприниматель отказался представить эти документы, ссылаясь на п. 7 ст. 88 НК РФ, согласно которой налоговая инспекция не вправе истребовать документы в рамках камеральной проверки. В свою очередь ИФНС не приняла заявленный профессиональный вычет, а предоставила вычет в размере 20%, ссылаясь на ст. 221 НК РФ, которая обязует индивидуального предпринимателя подтвердить профессиональный вычет.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Ситуация 4.** По результатам выездной налоговой проверки организация была привлечена к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ. По мнению налогового органа, переход права собственности на векселя третьего лица в результате их передачи иному лицу в счет оплаты товаров является реализацией векселей и подлежит обложению НДС. Налогоплательщик с таким выводом не согласился, указав, что переход права собственности на векселя третьего лица не подлежит обложению НДС.

Правомерны ли действия налогового органа? Облагается ли НДС переход права собственности на векселя третьих лиц?

**Ситуация 5.** Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку организации (ООО). В ходе проверки налоговый орган установил, что при исчислении НДФЛ организация не учла доходы, полученные физическими лицами в виде увеличения номинальной стоимости их долей в уставном капитале за счет нераспределенной прибыли. В решении, вынесенном по результатам проверки, налоговый орган расценил данный факт как нарушение требований ст. 210 НК РФ и доначислил организации не полностью уплаченный НДФЛ.

Правомерно ли решение налогового органа в данном случае?

**Блок D**

**Вопросы к дифференцированному зачету:**

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.

8. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.

9. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления.

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

11. Сроки проведения налоговых проверок.

12. Структура и содержание программы проверки.

13. Основные критерии форм налогового контроля.

14. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).

15. Критерии для выбора объекта налоговой поверки.

16. Порядок представления налоговых деклараций.

17. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

18. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.

19. Формы проведения налогового контроля.

20. Учет налогоплательщиков.

21. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.

22. Идентификационный номер налогоплательщика.

23. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.

24. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

25. Организация проведения камеральных проверок.

26. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.

27. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.

28. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.

29. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки

30. Организация проведения выездных налоговых проверок.

31. Порядок отбора налогоплательщиков.

32. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.

33. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.

34. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.

35. Сроки проведения.

36. Истребование документов. Выемка документов и предметов.

37. Порядок и сроки приостановления.

38. Повторные выездные налоговые проверки.

39. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели¸ эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

40. Понятие налогового правонарушения.

41. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

42. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

43. Условия привлечения к налоговой ответственности.

44. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

45.Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

46.Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

47.Давность привлечения к налоговой ответственности.

48.Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

49.Виды налоговых правонарушений.

50.Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

51. Оформление результатов налоговой проверки.

52. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.

53. Порядок вручения Акта.

54. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.

55. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту.

56. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.

57. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

58. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Право на обжалование. Порядок обжалования.

59. Порядок и сроки подачи жалобы.

60. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

61. Последствия подачи жалобы.

62. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4-балльная  шкала | Отлично | Хорошо | Удовлетворительно | Неудовлетворительно |

**Оценивание опроса теоретического материала**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Правильность, лаконичность и/или аргументированность изложения; 3. Самостоятельность ответа | Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса. |
| Хорошо | Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и практических занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. |
| Удовлетворительно | Свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий. |
| Неудовлетвори­тельно | Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. |

**Оценивание выполнения** практических заданий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения практического задания; 2. Своевременность выполнения задания; 3. Самостоятельность решения; | Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ. |
| Хорошо | Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ. |
| Удовлетворительно | Задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде. |
| Неудовлетворительно | Задание не решено. |

**Оценивание выполнения индивидуальных творческих заданий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения практического задания; 2. Своевременность выполнения задания; 3. Последовательность и рациональность выполнения задания; 4. Самостоятельность решения. | Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях ошибок нет, получен верный ответ, задание решено. |
| Хорошо | Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом, получен верный ответ. |
| Удовлетворительно | Задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении есть ошибки; задание решено не полностью или в общем виде. |
| Неудовлетвори­тельно | Задание не решено. |

**Оценивание выполнения тестов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная  шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования | Выполнено 100 % заданий предложенного теста, тесты выполнены в заданный период времени, без подсказки преподавателя, правильность ответов составляет 85-100%. |
| Хорошо | Выполнено 100 % заданий предложенного теста, тесты выполнены в заданный период времени, даны наводящие подсказки по ряду тестов преподавателем, правильность ответов составляет 70-84%. |
| Удовлетворительно | Выполнено 100 % заданий предложенного теста, тесты выполнены в заданный период времени, даны наводящие подсказки по большинству тестов преподавателем правильность ответов составляет 50-69% |
| Неудовлетвори­тельно | Выполнено 100% заданий предложенного теста, тесты выполнены в заданный период времени, правильность ответов составляет 0-49% |

Оценивание ответа на дифференцированном зачете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4-балльная шкала** | **Показатели** | **Критерии** |
| Отлично | 1.Полнота изложения теоретического материала;  2.Полнота и правильность решения практического задания;  3.Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий);   1. Самостоятельность ответа; 2. Культура речи. | Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок. |
| Хорошо | Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями. |
| Удовлетворительно | Дан ответ, свидетельствующий в основном о базовом знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий. |
| Неудовлетворительно | Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е .студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. |

**Раздел 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

1. В процессе обучения дисциплине на каждом практическом занятии студенту выдается индивидуальный тест, который состоит из 3 вопросов по предыдущей изучаемой теме, тестирование проводится в течение 5-7 минут: 3 правильных ответа оценивается «отлично», 2 правильных ответа – «хорошо», 1 правильный ответ – «удовлетворительно», ни одного – «неудовлетворительно». Количество оценок за тестирование за семестр должно быть не менее 10.

При пропуске занятий студент должен пройти тестирование в часы консультаций, установленных преподавателем.

2.Решение практических заданий по дисциплине оценивается по шкале оценивания выполнения практических заданий. Решение студентом самостоятельно практико-ориентированных задачдает студенту дополнительную оценку.

3.На каждом практическом занятии преподавателем проводится опрос студентов по изученному материалу. Ответы и дополнения на каждый вопрос оценивается «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

4.Выполнение индивидуальных творческих заданий оценивается по шкале оценивания выполнения индивидуальных тестовых заданий. Решение студентом самостоятельно заданийдает студенту дополнительную оценку «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

5. Дифференцированный зачет:

В билет к диф. зачету включено два теоретических вопроса, соответствующие содержанию формируемых компетенций и задача. Зачет проводится в письменной форме. На подготовку к ответу студенту отводится 40 минут. На ответ студенту отводится 10 минут. За ответ на теоретические вопросы и решения задачи студент может получить «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». По итогам выставляется оценка с учетом шкалы оценивания.