

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Н.Л. Пышкина
М.Ф. Якушев
Л.А. Чеснокова

Налоговая система Российской Федерации (Часть 1)

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и
предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся по направлению
подготовки 38.03.01 «Экономика»

Нижний Новгород
2019

УДК 336.225

ББК 65.261

П94

П94 Пышкина Н.Л., Якушев М.Ф., Чеснокова Л.А. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (часть 1): Учебно-методическое пособие. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2019. – 50 с.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры экономической теории и методологии, профессор Малкина М.Ю.

Учебно-методическое пособие содержит теоретический материал, тестовые вопросы, аналитические и ситуационные задания, позволяющие в полном объеме освоить заявленные в Рабочей программе по дисциплине «Налоговая система Российской федерации» темы (Основы налоговой системы РФ и Сущность налогового администрирования); развить умения и навыки, необходимые для дальнейшей работы с массивами данных, нормативными документами и финансовой отчетностью.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», и может быть использовано для самостоятельной работы, подготовки к семинарским занятиям и промежуточной аттестации.

Ответственный за выпуск:
председатель методической комиссии ИЭП ННГУ,
к.э.н., доцент Едемская С.В.

УДК 336.225
ББК 65.261

**© Национальный исследовательский
Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского, 2019**

Оглавление

| | |
|---|-----------|
| Общие положения..... | 4 |
| Тема 1. Основы налоговой системы РФ | 5 |
| 1.1. Налоги в экономической системе общества | 5 |
| Типовые задания для контроля знаний и умений | 9 |
| Тестовые задания..... | 9 |
| 1.2. Налоговая система Российской Федерации | 10 |
| Типовые задания для контроля знаний и умений | 16 |
| Тестовые задания..... | 16 |
| Практические задания для аудиторной и самостоятельной работы..... | 18 |
| Пример выполнения практического задания | 18 |
| Тема 2. Сущность налогового администрирования в РФ. | 21 |
| 2.1 Налоговый контроль | 21 |
| Типовые задания для контроля знаний и умений | 34 |
| Тестовые задания..... | 34 |
| Типовые задания для контроля знаний и умений | 39 |
| Тестовые задания..... | 39 |
| Практические задания для аудиторной и самостоятельной работы..... | 41 |
| Пример выполнения ситуационного задания. | 41 |
| Рекомендуемая литература | 47 |

Общие положения

Учебно-методическое пособие «Налоговая система Российской Федерации» (часть 1) составлено в соответствии с Рабочей программой дисциплины «Налоговая система Российской Федерации», изучаемой обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Учебно-методическое пособие содержит теоретический материал по первым двум темам дисциплины «Налоговая система Российской Федерации», которые в связи с их объемом лишь частично рассматриваются в процессе обучения на всех формах. Пособие может быть использовано для самостоятельной работы обучающихся, подготовки к семинарским занятиям и к промежуточной аттестации.

Цели учебно-методического пособия «Налоговая система Российской Федерации» (часть 1) - это формирование у обучающихся:

- базовых знаний нормативных положений о действующей системе налогообложения в Российской Федерации;
- понятийной базы в сфере налогообложения;
- методологических основ пользования налоговым законодательством РФ.

Для оценивания результатов изучения учебно-методического пособия и обучения по дисциплине «Налоговая система Российской Федерации» в виде знаний авторами предлагается ряд тестовых заданий по темам дисциплины.

Для оценивания результатов в виде умений и владений предлагаются практические задания в виде ситуационных задач, для выполнения которых необходимо проанализировать налоговое законодательство.

Процесс изучения учебно-методического пособия «Налоговая система Российской Федерации» (часть 1) направлен на частичное формирование следующих компетенций по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»:

- ОПК-1 - способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности,
- ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач,

Тема 1. Основы налоговой системы РФ

1.1. Налоги в экономической системе общества

Вопрос 1. Возникновение и развитие налогообложения

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Налоги – основная форма доходов государства. Развитие и изменение форм государственного устройства сопровождается преобразованием налоговой системы.

Возникновение налогов связано с необходимостью удовлетворения общественных потребностей. В глубокой древности возникла практика взимания десятой части от полученных доходов. В Древней Греции, в VII-VI в. в. до н.э. введены налоги на доходы, для финансирования расходов на содержание наемных армий, возведение укреплений городов, строительство храмов, дорог и т. д.

Налогообложение в мировой цивилизации развивалось постепенно. От нерегулярных податей, сборов переходили к стройной налоговой системе. Так, в России, на начальном этапе налоги собирались в виде дани. Средства расходовались на содержание княжеской дружины, военные нужды. Собирались также торговые и судебные пошлины.

После монгольского завоевания главным налогом стал «выход» в пользу золотой орды, взимавшийся сначала баскаками – уполномоченными хана, а затем самими русскими князьями. «Выход» взимался с каждой души мужского пола и со скота. Сумма «выхода» стала зависеть от соглашений великих князей с ханами. Уплата «выхода» была прекращена Иваном III. При Иване III были введены прямой налог с крестьян и посадских людей. Также собирались различные пошлины.

Эпоха Петра I характеризовалась введением множества новых дополнительных налогов (гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налоги с постоялых дворов, печей, плавных судов, арбузов, орехов, найма домов). Их введение было связано с экономическими преобразованиями, ведением войн. Была наложена пошлина на усы и бороды. С царедворцев и служилых людей по 60 рублей, с гостей по 100 рублей, с торговых и посадских людей по 60 рублей, с боярских людей, ямщиков, московских жителей по 30 рублей ежегодно. С крестьян брали пошлину по 2 деньги при въезде в город и выезде из него. Сибирские жители от налога были освобождены.

В дальнейшем налог с дворов был заменен подушной податью. Размер подушной подати был определен следующим образом: расходы на содержание армии 4000000 руб. возложили на крестьян по 74 коп. с души. Содержание флота возложили на посадских людей, налог брали по 1 руб. 14 копеек с единицы мужского пола. При Петре I был принят ряд мер по обеспечению справедливости налогообложения, равномерную раскладку

налоговых тягот. Для малоимущего населения тяжесть налоговых льгот была ослаблена.

Екатерина II внесла кардинальные изменения в налогообложении купечества. Она отменила все частные промысловые налоги и подушную подать с купцов и установила гильдейский сбор с них. Все купцы были разделены по имущественному положению на три гильдии. Объявлял о своем капитале каждый сам «по совести». Проверки имущества не производились, доносы на его утайку не принимались. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем ставка налога росла и в конце царствования Александра I составляла 2,5% для купцов третьей гильдии и 4% для купцов первой и второй гильдий.

В 1898 году Николай II утвердил положение о государственном промысловом налоге, который просуществовал вплоть до 1917 года. Промысловый налог состоял из основного и дополнительного. Основной налог состоял из налога с торговых заведений и складских помещений, налога с промышленных предприятий и налога со свидетельств на ярмарочную торговлю. Дополнительный промысловый налог зависел от размеров основного капитала, прибыли и характера предприятия. Акционерные общества платили дополнительный промысловый налог в форме налога с капитала и процентного сбора с прибыли. С капитала налог взимался по ставке 0,15%. Сбор с прибыли был дифференцирован (от 3% до 6%) в зависимости от получаемого процента чистой прибыли.

Много изменений в налоговой системе России было после октября 1917 года. В 1917-1918 гг. в условиях высокой инфляции основными источниками доходов стали эмиссия денег и контрибуции. В период новой экономической политики взимались сельскохозяйственный налог, промысловый налог, подоходно-имущественный налог, рентный, гербовый сбор, акцизы и таможенные пошлины.

В дальнейшем финансовая система России эволюционировала в направлении, противоположном процессу общемирового развития – от налогов перешли к административным методам изъятия прибыли и перераспределения финансовых ресурсов через бюджет страны. Предприятия, выпускающие предметы потребления, платили налог с оборота, физические лица – подоходный налог, налог на строения. Рыночные преобразования в экономике России потребовали создания адекватной новым условиям хозяйствования налоговых отношений.

Вопрос 2. Сущность налогов, их функции.

Исторически налог трактуется как важнейшая экономическая категория, опосредующая распределительные и перераспределительные отношения в общества, т.е. движение стоимости от производителей к государству. Эти отношения объективные, так как обеспечивают жизненно важные для государства нужды.

Сущность налога состоит в изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного вноса. Налоговые платежи осуществляют основные участники общественного производства:

- работники, своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход;
- хозяйствующие субъекты, владельцы капитала, действующие в сфере предпринимательства.

Экономическое содержание налогов выражается в планомерных отношениях между хозяйствующими субъектами и гражданами с одной стороны и государством с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов.

Функции налогов показывают, как реализуется общественное назначение налогов, как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

Обычно выделяют следующие функции налогов:

1) Фискальная функция проявляется в формировании финансовых ресурсов государства. С развитием рыночных отношений значение этой функции возрастает. В странах с рыночной экономикой 80-90% доходов бюджета формируется за счет налогов.

2) Регулирующая функция проявляется в использовании налогов в целях организации социальной и хозяйственной жизни в стране. Регулирующая функция может быть стимулирующей и дестимулирующей. Реализация стимулирующей подфункции осуществляется путем предоставления различных льгот по налогам в целях поддержки и стимулирования тех или иных видов деятельности, субъектов налогообложения. Так льготы могут предоставляться организациям, занятым производством сельскохозяйственной продукции, малым предприятиям, инвалидам, пенсионерам и др. Дестимулирующая функция проявляется в основном посредством применения повышенных налоговых ставок.

3) Распределительная (социальная) функция состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения. Через налоги происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения.

4) Контрольная функция налогов проявляется в том, что государство через налоги контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники доходов и расходов. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками. Через контрольную функцию налогообложения выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему.

5) Поощрительная функция проявляется в том, что, используя налоги государство признает особые заслуги отдельных граждан перед отечеством и

предоставляет им льготы по налогам. Например, льготы участникам войн, героям страны и др.

Вопрос 3. Принципы налогообложения

Принципы – это ведущие положения, определяющие начала чего-либо. Применительно к налогообложению принципами считаются базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере.

Выделяют различные системы принципов:

- экономические принципы;
- юридические принципы;
- организационные принципы.

Экономические принципы касаются налогов как экономического явления. Впервые они были сформулированы в 1776 году Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов».

Принцип справедливости заключается в равной обязанности граждан платить налоги соразмерно своим доходам.

Принцип определенности означает, что налогоплательщику должны быть заранее известны суммы, время, и способ платежа.

Принцип удобства выражается в том, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика.

Принцип экономии означает, что издержки по взиманию налога должны быть меньше, чем налоговые поступления.

Вопрос 4. Основные налоговые теории.

В результате теоретического обоснования практики налогообложения возникли различные концептуальные модели налоговых систем, которые принято называть налоговыми теориями.

Классическая теория – согласно которой налоги играют роль источников покрытия затрат государства на выполнение функций охраны права собственности. Авторы теории А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо.

Кейнсианская теория – согласно которой налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее успешного развития. Экономический рост зависит от денежных сбережений только в условиях полной занятости населения. Однако полной занятости достичь невозможно. В этих условиях большие сбережения мешают экономическому росту, поскольку представляют пассивный источник дохода. Для устранения негативных последствий излишние сбережения следует изъять с помощью налогов. Автор теории Д. Кейнс.

Теория монетаризма выдвинута М. Фридманом, основана на количественной теории денег. Налоги наряду с другими механизмами воздействуют на денежное обращение. Через налоги изымается излишнее количество денег.

Теория экономики предложения рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. Высокое налогообложения отрицательно влияет на предпринимательскую деятельность, что приводит к уменьшению налоговых платежей. Теория предусматривает предоставление льгот корпорациям, сокращение государственных расходов. Авторы теории М. Бернс, Г. Стайн, А. Лэффер. По теории А. Лэффера развитие теневой экономики имеет обратную связь с налоговой системой, т.е. увеличение налогов увеличивает размеры теневой экономики, укрытие от налогов. Предельной ставкой для налогового изъятия в бюджет А. Лэффер считает 30% суммы доходов, в границах которой увеличивается сумма доходов бюджета. Снижение налогов стимулирует развитие экономики.

Типовые задания для контроля знаний и умений

Тестовые задания

Задания для оценивания сформированности знаний компетенции ОПК-2
(возможно несколько вариантов ответа)

1. В чем состоит суть налогов

- 1) Добровольная передача денежных средств государству;
- 2) Обязательная передача денежных средств от одного субъекта к другому;
- 3) Гласное, обязательно принудительное изъятие средств одним субъектом у другого.

2. Чем вызвана необходимость появления налогов

- 1) Необходимостью содержания нетрудоспособных и выполнение общественно полезных функций;
- 2) Недостатком денежных средств у государства;
- 3) Желание граждан отдать лишние ценности государству.

3. Налоги выступают

- 1) Экономической категорией;
- 2) Субъективным инструментом финансовой политики;
- 3) Экономической категорией и субъективным инструментом деятельности людей.

4. Назовите функцию налогов

- 1) Фискальная
- 2) Справедливости;
- 3) Безвозмездности.

5. Какой метод может использоваться для сбора налогов

- 1) Конфискационный;
- 2) Кадастровый;
- 3) Регулирующий.

6. Какие принципы налогообложения были определены А Смитом

- 1) Справедливости;
- 2) Платежеспособности;

3) Эквивалентности получаемых благ от государства.

7. Что не относится к элементам функционального механизма налогов

- 1) Объект налога;
- 2) Налоговая ставка;
- 3) Льготы;
- 4) Процент.

8. Что является источником уплаты налогов

- 1) Только получаемый доход;
- 2) Совокупный общественный продукт;
- 3) Национальный доход.

9. Какой объективный фактор препятствует реализации принципа возмездности налогов?

- 1) незаинтересованность государства;
- 2) невозможность уплаты налога нетрудоспособными;
- 3) Трудности практического плана.

10. Какой вид налога был наиболее распространен в VI – IX веках на Руси?

- 1) Дань;
- 2) Акциз;
- 3) Судебная пошлина.

1.2. Налоговая система Российской Федерации

Вопрос 1. Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговый кодекс РФ.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним Федеральных законов о налогах и сборах.

Основополагающим документом законодательства РФ о налогах и сборах является Налоговый Кодекс РФ, который состоит из двух частей. Часть первая НК принята и введена в действие с 1 января 1999г., вторая часть НК начала введена частями с 1 января 2001 года.

Первая часть НК заменила принятый в 1991 году Закон РФ «Об основах налоговой системы РФ» №2118-1. В ней установлены общие принципы построения налоговой системы, понятие и виды налогов в России, правовое положения субъектов налоговых отношений, правила исполнения налоговых обязательств, правила налогового контроля, виды нарушения налогового законодательства и ответственность за них. При разработке налогового кодекса был учтен опыт налоговых отношений в России с 1992 –1998 гг. Введением первой части НК был сделан крупный шаг к стабилизации налоговой системы, положено начало упорядочению отношений между налогоплательщиками и государством.

В статье три НК изложены принципы налогообложения, которые положены в основу налоговой системы РФ:

- принципы всеобщности и равенства налогообложения;
- налоги не могут носить дискриминационный характер и дифференцироваться по налогоплательщикам исходя из их политических, идеологических, этических различий;
- не должно быть дифференциации условий налогообложения в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц;
- налоги не могут быть произвольными, должны иметь экономическое основание;
- акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.
- все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков.

При создании налоговой системы России стояла задача реализовать принцип равенства правового статуса субъектов РФ, и разграничения полномочий между Федеральными и региональными органами власти в сфере налогообложения и бюджетных отношений. Необходимость разграничения налоговых полномочий между уровнями власти определило трехуровневую систему России, включающую Федеральные, региональные и местные налоги.

В разделе два излагаются права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов. Правила использования представительства в налоговых отношениях.

Раздел три посвящен налоговым органам и органам, осуществляющим контроль в сфере налоговых отношений.

Четвертый раздел содержит описание объектов налогообложения, правил исполнения обязанности по уплате налогов. Здесь же названы формы изменения срока уплаты налога, правила возврата излишне уплаченных взысканных налогов.

Раздел пять определяет правила учета налогоплательщиков в налоговых органах, правила проведения налогового контроля.

Раздел пять один излагает правила контроля цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.

Раздел пять два содержит правила проведения вновь введенной формы налогового контроля -налогового мониторинга.

В разделе шесть даны описания налоговых правонарушений и ответственности за них.

Раздел семь посвящен вопросам обжалования актов налоговых органов и действий должностных лиц.

Вторая часть налогового кодекса содержит описание правил исчисления и уплаты конкретных налогов. В 2001 году в этой части излагались лишь 4 налога – налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, акцизы, единый социальный налог. В последующий период были приняты

главы, посвященные другим налогам: налогу на прибыль, налогу с продаж, транспортному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и др. Вторая часть налогового кодекса содержит 12 глав. По каждому налогу в Кодексе называются плательщики, объект налогообложения, состав налоговой базы, ставки и льготы по налогу, порядок и сроки уплаты налога.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов субъектов РФ. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах принимаются представительными органами местного самоуправления.

Правовую базу налоговых отношений дополняют и другие нормативные акты. Так, органы исполнительной власти всех уровней, предусмотренных законодательством, в случаях издаются нормативно – правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые не могут изменить и дополнить законодательство о налогах и сборах. Например, статья 59 НК предусматривает списание безнадежных долгов по налогам. Порядок списания долгов по федеральным налогам установлен Правительством РФ, по региональным и местным налогам органами исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления Министерство финансов и Федеральная налоговая служба издают обязательные для налоговых органов приказы, инструкции, и методические указания в целях единообразного применения налоговыми органами законодательства о налогах и сборах.

Вопрос 2. Понятие налога и сбора. Виды налогов в РФ

Под налогом понимается обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. В налоговой системе РФ имеются также сборы, под которыми понимается обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами местного самоуправления юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет три уровня: федеральный, региональный и местный. Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ. Региональные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Федерации, вводятся в соответствии с Кодексом и обязательны на территории соответствующих субъектов федерации. Местные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводятся в действие в соответствии с Кодексом и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Не могут устанавливаться

региональные или местные налоги , которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ.

Названия налогов приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Налоги Российской Федерации

| Федеральные налоги | Региональные налоги | Местные налоги |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|
| Налог на прибыль | Налог на имущество организаций | Налог на имущество физических лиц |
| Налог на добавленную стоимость | Налог на игорный бизнес | Земельный налог |
| Акцизы | Транспортный налог | Торговый сбор |
| Налог на доходы физических лиц | | |
| Государственная пошлина | | |
| Налог на добычу полезных ископаемых | | |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | | |
| Водный налог | | |
| Сбор за пользование объектами животного мира | | |

Вопрос 3. Налогоплательщики, их права и обязанности

Согласно Налоговому Кодексу налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги.

Организации – это юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, иностранные юридические лица и их филиалы, ведущие деятельность на территории России.

В налоговых отношениях выделяют налоговых агентов. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в бюджет налогов. Например, организация исчисляет и удерживает налог с заработной платы своих работников, выступает в роли налогового агента. Одновременно по собственным налогам является налогоплательщиком.

Иногда налоги могут исчислять и удерживать государственные органы, органы местного самоуправления. Тогда эти органы выступают сборщиками налогов. Например, ряд государственных органов ведут сбор государственной пошлины (органы ЗАГСОВ, суды и др.).

Налогоплательщики и налоговые агенты имеют следующие права:

а. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах, о налоговом законодательстве, о полномочиях налоговых органов;

б. Получать от налоговых органов и других государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах;

в. Использовать налоговые льготы;

г. Получать отсрочку по уплате налогов;

д. На возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов;

- е. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- ж. Получать копии акта проверки и решениях налоговых органов;
- з. Не выполнять непропорциональные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц;
- и. Обжаловать акты налоговых органов и действия или бездействия их должностных лиц;
- к. Требовать возмещения убытков, причиненных незаконными действиями налоговых органов и их должностных лиц.

В тоже время на налогоплательщиков возложены определенные обязанности:

- а. Платить законно установленные налоги;
- б. Встать на учет в налоговых органах;
- в. Вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения;
- г. Представлять в налоговые органы декларации, налоговые расчеты и бухгалтерскую отчетность;
- д. Представлять налоговым органам необходимую информацию и документы;
- е. В течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления налога;
- ж. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать письменно в налоговые органы:
 - з. об участии в российских и иностранных организациях – в срок не позднее одного месяца;
 - и. о создании обособленных подразделений, реорганизации, ликвидации;
 - к. об изменении места нахождения.

Налоговые агенты обязаны:

- а. исчислять, удерживать и перечислять налоги в бюджет;
- б. подавать в налоговые органы сведения о начисленных доходах, налогах;
- в. вести учет начисленных и удержанных налогов;
- г. в месячный срок сообщать в налоговый орган о невозможности удержания налога при выплате дохода налогоплательщику;

Вопрос 4 Права и обязанности налоговых органов.

Налоговые органы вправе:

- 1) требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;
- 2) проводить налоговые проверки;
- 4) вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой

(удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика,

6), осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества.

7) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы

8) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

9) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

10) предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения,

Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

5) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов,

6) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

7) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа,

8) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам

9) если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику налогоплательщик не уплатил (не перечислил) в полном объеме суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения

нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о налоговых преступлениях.

Типовые задания для контроля знаний и умений

Тестовые задания

Задания для оценивания сформированности знаний компетенции ОПК-2
(возможно несколько вариантов ответа)

1. Налоговые органы в РФ это:

- 1) Федеральная налоговая служба и ее подразделения;
- 2) Министерство РФ по налогам и сборам,
- 3) Министерство финансов,

2. Налоговые органы не имеют право:

- 1) Требовать от налогоплательщика документы, служащие основанием для уплаты налога;
- 2) Производить выемку документов;
- 3) Вызывать лиц в качестве свидетелей;
- 4) Отозвать лицензию налогоплательщика.

3. Налоговые органы обязаны:

- 1) Взыскать налоговые санкции с налогоплательщиков, допустивших нарушение законодательства о налогах;
- 2) Вести учет налогоплательщиков;
- 3) Проводить налоговые проверки.

4. Какие иски в арбитражные суды могут предъявлять налоговые органы:

- 1) О ликвидации организации;
- 2) О признании сделок недействительными;
- 3) Об аресте имущества налогоплательщика.

5. Имеют ли право правоохранительные органы проводить у налогоплательщиков налоговые проверки?

- 1) Не имеют;
- 2) Имеют наравне с налоговыми органами;
- 3) Имеют, в определенных ситуациях.

6. Какими функциями не наделены инспекции ИФНС РФ городов и районов?

- 1) Учет налогоплательщиков;
- 2) Разработка форм налоговой отчетности;
- 3) Обобщение и анализ данных о поступлении налогов.

7. В каких случаях налоговые органы имеют право определять суммы налогов расчетным путем?

- 1) Непредставление в течение более 2-х месяцев необходимых для расчета налогов документов;
- 2) По просьбе налогоплательщика;
- 3) При ошибках в учете объектов налогообложения.

8. Как определяют убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля?

- 1) Прямые потери любого имущества налогоплательщика;
- 2) Потери и упущенную выгоду;
- 3) Потери в виде дополнительных платежей.

9. Каких лиц не вправе привлекать налоговые органы в качестве свидетелей?

- 1) Аудиторов, получивших информацию о налогоплательщике в ходе аудиторской проверки;
- 2) Работников проверяемой организации;
- 3) Бухгалтера проверяемой организации.

10. Для разъяснения каких вопросов при налоговом контроле назначается экспертиза?

- 1) По технике;
- 2) По налогообложению;
- 3) По учету хозяйственной деятельности.

11. Налогоплательщика в РФ признаются:

- 1) Организации, филиалы и представительства организаций, физические лица;
- 2) Организации и физические лица;
- 3) Российские организации и лица, постоянно проживающие на территории РФ.

12. Какие обязанности характерны для налогового агента:

- 1) Исчисление, удержание у налогоплательщика налога и перечисление в бюджет;
- 2) Прием от налогоплательщика средств в уплату налога и перечисление их в бюджет;
- 3) Только перечисление налога в бюджет.

13. Что такое «организация» для целей Налогового Кодекса

- 1) Юридические лица, образованные в соответствии с Законодательством РФ, иностранные юридические лица, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ;
- 2) Юридические лица и индивидуальные предприниматели;
- 3) Только российские организации.

14. Что такое обособленное подразделение организации согласно Налоговому Кодексу

- 1) Подразделение, созданное в соответствии с учредительными документами организации;
- 2) Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места;

3) Любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы несколько рабочих мест.

15. В каком случае физическое лицо является налоговым резидентом РФ

- 1) Если постоянно проживает в РФ;
- 2) Если имеет гражданство РФ;
- 3) Если фактически находится на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

16. Налогоплательщик обязан:

- 1) Использовать налоговые льготы;
- 2) Представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность;
- 3) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

17. Налогоплательщик имеет право:

- 1) Участвовать в написании акта выездной налоговой проверки;
- 2) Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- 3) Не сообщать в налоговый орган об участии в иностранных организациях.

18. Организации налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение:

- 1) 3 лет;
- 2) 4 лет;
- 3) 5 лет.

19. Через какого представителя может участвовать в налоговых отношениях налогоплательщик?

- 1) Только через законного;
- 2) Только через уполномоченного;
- 3) Через законного и уполномоченного.

20. Какие лица не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика?

- 1) Юристы;
- 2) Бухгалтеры;
- 3) Прокуроры.

Практические задания для аудиторной и самостоятельной работы

Пример выполнения практического задания

Задание.

Организация реализовала товары на сумму:

- в январе – 400 тыс. руб.,
- в феврале – 700 тыс. руб.,
- в марте – 800 тыс. руб.

Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Решение:

Для получения освобождения совокупная выручка за три предшествующих месяца должна быть менее 2 млн. рублей без учета налога – ст.145 НК РФ.

Совокупная выручка за три месяца = 400т.р.+700т.р.+800т.р.=1 900т.р.
1900т.р.<2000т.р. – организация имеет право на освобождение от НДС.

Ответ: организация имеет право на освобождение от НДС.

При выполнении заданий следует использовать части 1 и 2 Налогового кодекса РФ, сайт Федеральной налоговой службы РФ (www.nalog.ru), учебную и научную литературу, представленную в списке источников данного пособия.

Задания для оценивания сформированности знаний и умений по компетенциям ОПК-1, ОПК-2

Задание 1.

Законодательное собрание области приняло Закон «О налоге на имущество организаций в Нижегородской области» 28 ноября 2014 года. Закон был опубликован в региональной газете 5 декабря 2014 года. С какого времени согласно Налоговому кодексу должен вступить в силу данный Закон? Какие изменения вносит новый закон в исчисление и уплату налога? Как изменится налоговое бремя на налогоплательщиков-организаций?

Задание 2.

Организация выполнила в отчетном периоде следующие операции:

- отгрузила в соответствии с договором купли-продажи произведенную мебель на сумму 12 000 000 рублей;
- передала в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица мебель стоимостью 100 000 рублей;
- передала безвозмездно в дом престарелых мебель стоимостью 15 000 рублей;
- обменяла мебель на легковой автомобиль стоимостью 120 000 рублей.

Какие из операций следует признать реализацией в соответствии с налоговым законодательством? Определите сумму реализации, как объекта налогообложения.

Задание 3.

Акционерное общество выполнило в отчетном периоде следующие операции:

- отгрузило в соответствии с договором купли-продажи произведенные ткани на сумму 11 000 000 рублей;
- отгрузило в соответствии с договором мены ткани на 250 000 рублей;
- передало ткани в виде оплаты за оказанные услуги другой организации – 16 000 рублей;
- передало ткани акционеру, выбывшему из общества в пределах первоначального взноса – 50 000 рублей.

Какие из операций следует признать реализацией в соответствии с налоговым законодательством?

Задание 4.

На расчетном счете организации на 20 апреля имелся остаток 45 тыс. рублей. 20 апреля ею выписано платежное поручение на уплату налога на добавленную стоимость в сумме 34 тыс. рублей. 20 апреля поступил исполнительный лист на выплату пособия бывшему работнику организации в результате трудового увечья на сумму 22 тыс. рублей. 25 апреля поступили средства от покупателей на расчетный счет организации 18 тыс. рублей. Банк перечислил налоговые платежи 21 апреля 23 тыс. рублей и 26 апреля 11 тыс. рублей. Налоговый орган за задержку уплаты налога начислил пени за 6 дней исходя из суммы 11 тыс. рублей. Организация отказалась платить пени, ссылаясь на то, что в задержке уплаты налога виноват банк.

Какую дату в данном случае можно считать моментом уплаты налога? Правомерно ли требование налогового органа об уплате пеней организацией?

Задания для оценивания сформированности компетенции ОПК-1

Задание 1.

Выбывающему участнику общества с ограниченной ответственностью действительная стоимость его доли была выплачена товарами, фактическая себестоимость которых 200 000 рублей. Первоначальная стоимость доли составляла 100 000 рублей. Стороны определили стоимость передаваемого имущества в размере 150 000 рублей. Какая стоимость переданного участнику имущества признается реализацией?

Задание 2.

Гражданин Иванов приобрел акции акционерного общества за 70 000 рублей. При ликвидации ПАО ему было выплачено 20 000 рублей и передано имущество стоимостью 15 000 рублей.

По реестру ПАО при первичном размещении указанных акций их первый владелец передал АО имущество, оцененное в 10 000 рублей.

Имеется ли в данной операции объект налогообложения в виде реализации и в какой сумме?

Задание 3.

При учреждении общества с ограниченной ответственностью организация внесла в его уставный капитал вклад в сумме 10 000 рублей. В результате ликвидации общества организация получила 50000 рублей. Какова величина объекта налогообложения в виде дивидендов?

Задание 4.

При выездной налоговой проверке организации было установлено:

- в январе года организация приобрела компьютер и стоимость его 26 тысяч рублей отнесла на затраты;

- в феврале года на затраты отнесла сумму материальной помощи, выданной работникам в сумме 50 тысяч рублей;

В расчете налога на имущество при заполнении декларации не включены в остатки имущества стоимость основных средств, в результате чего был недоплачен налог на имущество в сумме 8 тысяч рублей.

Определите, какие нарушения налогового законодательства допущены организацией. Каков размер санкций согласно Налогового кодекса?

Тема 2. Сущность налогового администрирования в РФ.

2.1 Налоговый контроль

Вопрос 1. Учет налогоплательщиков в налоговых органах

Одной из обязанностей налогоплательщиков является обязанность встать на учет в налоговых органах. Налогоплательщики - организации обязаны встать на учет по месту своего нахождения, месту нахождения обособленных подразделений, имущества и транспортных средств, налогоплательщики - физические лица — по месту жительства физического лица. Местом нахождения российской организации является место ее государственной регистрации, а местом жительства физического лица — место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

Федеральным законом от 08.08.01 № 129 –ФЗ « О государственной регистрации юридических лиц» определены правила государственной регистрации организаций. Функции по государственной регистрации переданы ФНС РФ. Заявление о государственной регистрации юридического лица, подается в налоговый орган по месту нахождения. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи всех необходимых документов и выдать свидетельство по установленной форме. В свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе указываются данные о налогоплательщике, дата постановки на учет, наименование налогового органа, где поставлен налогоплательщик на учет. Свидетельство подписывается руководителем налогового органа.

Постановка на учет осуществляется бесплатно. Каждому налогоплательщику присваивается идентификационный номер, который является единым по всем видам налогов и сборов, указывается во всех документах, подаваемых налогоплательщиком в налоговый орган. Порядок и условия присвоения ИНН утвержден приказом ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/435@ "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика". Идентификационный номер организации налогоплательщика при снятии ее с учета в налоговом органе в случае ликвидации признается недействительным, а при изменении места нахождения организации не изменяется.

Налоговый кодекс предусмотрел порядок постановки на учет налогоплательщиков по месту нахождения обособленных подразделений организаций, по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Обособленным подразделением организации признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место - это место, в котором работник должен находиться или в которое ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое находится под контролем

работодателя. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. Необходимость учета обособленного подразделения возникает независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение.

Создание обособленного подразделения на территории РФ требует от налогоплательщика, во-первых, письменно сообщать по месту учета в налоговый орган в срок не позднее одного месяца со дня создания; во-вторых, подать заявление о постановке на учет в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения в течение одного месяца после создания обособленного подразделения.

Постановка на учет по месту нахождения недвижимого имущества или транспортных средств, подлежащих налогообложению, происходит на основе сведений поступивших от организаций, которые ведут учет имущества и транспортных средств.

Некоторые особенности имеются в постановке на учет крупнейших налогоплательщиков и иностранных организаций. Перечень крупнейших налогоплательщиков - юридических лиц утверждается ФНС России на основании сведений, поступающих от управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации. Управления ФНС России по субъектам РФ обязаны послать юридическим лицам письменные сообщения о включении их в перечень крупнейших налогоплательщиков, юридических лиц, утвержденный ФНС России.

Налогоплательщик после получения письменного сообщения о включении его в перечень крупнейших налогоплательщиков встает на учет в налоговых органах, установленных ФНС России. Таким органом является инспекция ФНС России межрайонного уровня по работе с крупнейшими налогоплательщиками.

Крупнейшие налогоплательщики встают на учет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения обособленных подразделений, принадлежащего им недвижимого имущества, а также транспортных средств.

Физические лица, не относящиеся к индивидуальным предпринимателям, в определенных ситуациях также должны встать на учет в налоговых органах по месту жительства. Информация о постановке на учет таких лиц подается органами, обладающими информацией, либо на основе поданных физическими лицами деклараций о доходах.

Налоговое законодательство предусматривает внесение изменений в учетные данные о налогоплательщиках, имеющиеся в налоговых органах. К таким изменениям относятся:

- изменения в учредительных документах организаций, связанные с образованием новых филиалов и представительств, изменением места нахождения организаций, разрешением на занятие лицензируемыми видами деятельности;

- изменение места жительства для индивидуальных предпринимателей.

Об указанных выше изменениях организации обязаны сообщить в

налоговый орган в десятидневный срок с момента регистрации изменений в учредительных документах, индивидуальные предприниматели - в десятидневный срок с момента изменения места жительства. О происшедших изменениях налогоплательщик сообщает в налоговый орган в форме заявления. При смене места нахождения организации и места жительства физического лица налоговый орган на основании заявления, поступившего от налогоплательщика, обязан в течение пяти дней после подачи заявления снять с учета налогоплательщика. Если снятие с учета связано с ликвидацией организации, закрытием филиала или иного обособленного подразделения, прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, то оно должно проходить в течение 14 дней со дня подачи заявления налогоплательщиком.

Кроме заявления о снятии с учета, при ликвидации организации в налоговый орган должны быть представлены заверенные копии следующих документов:

- распорядительных документов учредителей юридического лица, либо решения суда о ликвидации;
- распорядительных документов о создании ликвидационной комиссии и о порядке и предполагаемых сроках ликвидации;
- объявления в средствах массовой информации о ликвидации организации;
- промежуточного ликвидационного баланса, утвержденного учредителями организации;
- ликвидационного баланса, утвержденного учредителями организации.

В налоговый орган сдаются также свидетельство о постановке на учет в налоговом органе и все уведомления о постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества и транспортных средств.

Вопрос 2. Понятие, формы и виды налогового контроля

Налоговый контроль определяется как установленная законодательством совокупность приемов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налога в бюджет или внебюджетный фонд. Налоговый контроль является специализированным, надведомственным контролем, поскольку налоговые органы представляют собой единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства, а также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей.

Главной задачей налогового контроля является обеспечение экономической безопасности государства. Как разновидность государственного контроля налоговый контроль выражается в наблюдении за деятельностью подконтрольных объектов, в анализе собранной информации, разработке прогнозов, принятии мер по предотвращению нарушений законности, вредных последствий, ущерба, учете конкретных нарушений, выявлении виновных и привлечении их к ответственности.

Субъектами налогового контроля являются налоговые органы, а в случаях,

предусмотренных Налоговым кодексом, таможенные органы. Правоохранительные органы в пределах своей компетенции также осуществляют налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

При осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение положений Конституции РФ, Налогового кодекса, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну адвокатов, аудиторов. Непосредственное отношение к налоговому контролю имеют и другие органы, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

Участники налоговых отношений

| Наименование органов | Направления участия в налоговых отношениях |
|-------------------------------------|--|
| 1. Финансовые органы | 1. Предоставление отсрочек по уплате налогов |
| 2. Органы Федерального казначейства | 2. Распределение налоговых платежей по уровням бюджетной системы |
| 3. Банки | 3. Исполнение платежно-расчетных документов |
| 4. Органы внутренних дел | 4. Выявление налоговых преступлений |
| 5. Таможенные органы | 5. Взимание налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза |

Форма налогового контроля характеризует содержание контрольного процесса. Выделяют три формы налогового контроля - *предварительную, текущую и последующую*.

Содержание *предварительного* контроля состоит в разъяснении налогового законодательства, сборе информации о налогоплательщиках на стадии планирования налоговых проверок. Предварительный анализ позволяет разделить лиц, подлежащих проверке, на группы по степени вероятности выявления у них налоговых нарушений и как бы спрогнозировать эффективность налоговых проверок.

Текущий контроль - проверка, проводимая в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных операций и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, представляемых в налоговый орган налогоплательщиком.

Последующий контроль выражается в проведении налоговых проверок по окончании определенного отчетного или налогового периода.

В настоящее время в практике работы российских налоговых органов преобладает последующий налоговый контроль.

Налоговый контроль может быть *документальным и фактическим*.

При *документальном* контроле содержание проверяемого объекта определяется на основании данных, содержащихся в различных документах. При *фактическом* контроле фактическое состояние объекта устанавливается путем осмотра, обмера, пересчета и т. п. Так, налоговые органы имеют право осматривать помещения налогоплательщика, проводить инвентаризации имущества налогоплательщика, получать объяснения от должностных лиц организаций налогоплательщиков и от предпринимателей.

Налоговый контроль может осуществляться по плану и вне плана. В налоговых органах составляются планы налоговых проверок, поэтому проверки, проведенные в соответствии с этими планами, будут являться плановыми. В то же время могут проводиться проверки сверх плана, например, по требованию следственных органов, вышестоящей организации.

Налоговый контроль может осуществляться различными методами, такими как наблюдение, проверка, обследование, анализ, ревизия. Наблюдение состоит в общем ознакомлении с объектом налогового контроля. Проверка - контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства на основании документальных данных, проводится как в налоговой инспекции, так и на месте нахождения объекта контроля.

Обследование - действие, в ходе осуществления которого фиксируются те или иные стороны деятельности налогоплательщика, с последующим использованием материалов для уточнения показателей, связанных с уплатой налогов. Так, при обследовании лица, занимающегося торговлей, фиксируется наличие акцизных марок, лицензий, использование контрольно-кассовых машин и т. п.

Анализ - исследование текущей и годовой отчетности с помощью группировок, средних и относительных величин. Так, при отсутствии документации у налогоплательщика может определяться размер объекта налога.

Ревизия - проверка первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности.

Налоговый контроль направлен на реализацию фискальных интересов государства. Как правило, по результатам проверок соблюдения налогового законодательства налоговые органы производят дополнительные начисления налогов, штрафа, пени.

Вопрос 3. Налоговые проверки, их виды и правила проведения.

Налоговые органы имеют право проводить камеральные и выездные налоговые проверки. Порядок проведения камеральной налоговой проверки регламентирован статьей 88 Налогового кодекса. Она проводится по месту нахождения ИФНС на основе представленной налогоплательщиком декларации и иных документов о его деятельности, имеющихся в распоряжении налоговиков. Камеральные проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков. Целями камеральной проверки является контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах, выявление и предотвращение налоговых правонарушений, взыскание сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов, привлечение виновных лиц к ответственности. Немаловажное значение имеет также подготовка необходимой информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Свои рекомендации по порядку проведения камеральной проверки эксперты ФНС привели в Письме от 16 июля 2013 г. №АС-4-2/12705 (редакция от 25.09 2018г) «О рекомендациях по проведению камеральных

налоговых проверок». Как следует из Рекомендаций, каждая налоговая инспекция обладает автоматизированной информационной системой, позволяющей формировать перечень налоговых обязательств всех налогоплательщиков, состоящих в ней на учете, и актуализировать его с учетом смены ими режима налогообложения или изменений законодательства, а также с приходом «новеньких». Очевидно, что в том числе на ее базе может быть составлен список налогоплательщиков, обязанных в соответствующий срок сдать налоговую декларацию. Сверив таковой с данными о фактическом представлении отчетности, инспекторы и получают перечень тех, кто на момент составления списка так и не отчитался. Согласно Рекомендациям такую сверку налоговики должны проводить по истечении десяти рабочих дней после каждого установленного законодательством срока представления налоговых деклараций.

На основании перечня налогоплательщиков, не представивших налоговые декларации, инспекторами в течение пяти рабочих дней будут подготовлены решения о принятии обеспечительных мер в виде *приостановления операций по их счетам в банке* и переводов электронных денежных средств. А в случае представления налогоплательщиком налоговой декларации после установленного срока *привлечение к ответственности по пункту 1 статьи 119 Налогового кодекса*, указывают представители ФНС в пункте 1.6 Рекомендаций, должно производиться только после завершения камеральной проверки данной отчетности. Ведь по ее результатам может быть как подтверждена сумма налога, подлежащего уплате по данным налогоплательщика, так и установлен иной ее размер. Между тем именно в процентном отношении от таковой рассчитывается штраф в рассматриваемой ситуации (*п. 1 ст. 119 НК*).

Согласно пункту 2 статьи 88 Налогового кодекса завершить камеральную проверку инспекторы должны в течение трех месяцев со дня представления соответствующей отчетности. Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, документов, представленных в налоговый орган, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, проводится в течение двух месяцев со дня представления такой налоговой декларации

При этом срок представления декларации определяется в зависимости от способа сдачи налогоплательщиком декларации по-разному.

Если отчетность сдана лично или через представителя непосредственно в налоговую инспекцию, то день ее сдачи и будет считаться днем представления. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления является дата ее отправки. При отправке отчетности по почте днем ее представления признается дата отправки почтового отправления с описью вложения. Но в последнем случае, по мнению представителей Минфина и ФНС, три месяца, отведенные на камеральную проверку, следует отсчитывать все же с даты получения налоговиками декларации, поскольку в отсутствие таковой

проверка просто невозможна (*письмо Минфина от 19 июня 2012 г. №03-02-08/52, ФНС от 13 сентября 2012 г. №АС-4-2/15309*). Обязанность налогоплательщика по представлению декларации считается исполненной, если документ сдан в организацию связи до 24 часов последнего дня срока (*п. 8 ст. 6.1 НК*). Что же касается даты окончания камеральной проверки, то, по существу, таковая Налоговым кодексом не установлена. Так, как указали специалисты Минфина в письме от 18 февраля 2009 г. №03-02-07/1-75, поскольку возможности продления проверки Кодекс не предусматривает, то три месяца, отведенные на ее проведение, являются лишь максимальным сроком. По факту же провести ее инспекторы вправе и, например, за месяц. Конкретные же даты начала и окончания каждой проверки контролеры укажут только в акте. Отраженная в нем дата и будет являться датой завершения проверки.

На первом этапе камеральной проверки производится ввод данных декларации в автоматизированную информационную систему, которая в том числе позволяет провести арифметический контроль отраженных в ней показателей с использованием внутрیدокументных контрольных соотношений. Затем следует автоматизированный камеральный контроль с использованием внутрیدокументных и междокументных контрольных соотношений. Наконец, протоколы выявленных ошибок тщательно анализируются: проверяется сопоставимость показателей текущей и предыдущей деклараций, проверяемой отчетности – с отчетностью по другим налогам и бухгалтерской отчетностью. И, наконец, всей имеющейся у инспекторов информации.

По результатам анализа инспекторы должны определить, необходимо ли проведение других мероприятий налогового контроля или нет. В последнем случае проверка просто заканчивается. В первом, прежде всего, то есть до проведения каких-либо иных контрольных мероприятий, налогоплательщику должно быть направлено сообщение с требованием о представлении пояснений по выявленным ошибкам, противоречиям и т.п. или о внесении изменений в декларацию (*п. 3 ст. 88 НК*). Эта процедура, подчеркивают эксперты ФНС, в любом случае является обязательной перед составлением акта проверки). Исключение составляют лишь случаи, когда обнаруженные ошибки, противоречия и несоответствия определенно не указывают на признаки совершения налоговых правонарушений.

В случае необходимости для дачи пояснений налоговики также могут вызвать налогоплательщика (*подп. 4 п. 1 ст. 31 НК*). Форма Уведомления о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) утверждена приказом ФНС от 08 мая 2015 г. №ММВ-7-185@.

Если после рассмотрения представленных пояснений и подтверждающих документов (либо при отсутствии таковых) налоговики установят факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, они обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном статьей 100 Кодекса. Кроме того, после

обязательной процедуры истребования пояснений могут быть проведены иные мероприятия налогового контроля:

- направление запросов в компетентные органы иностранных государств;
- направление запросов в банк о наличии счетов, вкладов, об остатках денежных средств на счетах, вкладах, о представлении выписок об операциях по счетам, вкладам и т.п.;

- допрос свидетеля (ст. 90 НК)

- осмотр документов и предметов при согласии их владельца, а с 1 января 2015 г. – осмотр территорий и помещений при камеральной проверке декларации по НДС с суммой налога к возмещению или выявлению противоречий и несоответствий, свидетельствующих о занижении суммы налога к уплате (ст. 92 НК);

- инвентаризация принадлежащего налогоплательщику имущества с его согласия;

- истребование документов у проверяемого лица (ст. 93 НК);

- истребование документов (информации) у иных (по отношению к проверяемому налогоплательщику) лиц (ст. 93.1 НК);

- экспертиза (ст. 95 НК);

- привлечение специалиста (ст. 96 НК);

- привлечение переводчика (ст. 97 НК).

Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика, с выходом на объект контроля. Она характеризуется более высокой объективностью изучения полноты и правильности налоговых расчетов, сопоставлением их с данными первичных документов, бухгалтерских регистров и отчетов. В ходе ее проверяются также договора, приказы, трудовые книжки, планы, сметы, входящая и исходящая корреспонденция.

Основанием для проведения выездной налоговой проверки служит решение руководителя (его заместителя) налогового органа, которое должно содержать:

- наименование налоговой инспекции;

- номер решения и дату его вынесения;

- наименование налогоплательщика или ФИО индивидуального предпринимателя;

- идентификационный номер налогоплательщика;

- период деятельности налогоплательщика, за который проводится проверка;

- вопросы проверки (виды налогов, по которым проводится проверка);

- ФИО, должности и классные чины (специальные звания) лиц, входящих в состав проверяющей группы;

- подпись лица, вынесшего решение, с указанием его ФИО, должности и классного чина.

Выездные налоговые проверки могут быть первичными и повторными. Если при первичной выездной налоговой проверке контроль правильности исчисления и уплаты того или иного налога за определенный

период производится впервые, то при повторной проверке ввиду особых обстоятельств тот или иной налог может попасть под вторичную проверку.

По общим правилам Налогового кодекса налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период. Исключением из этого правила является право проведения повторных проверок в следующих ситуациях:

а) в случае реорганизации или ликвидации организации-налогоплательщика;

б) в случае проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа со стороны вышестоящего налогового органа.

Документы на проведение повторных проверок несколько отличаются по содержанию от решения на проведение первичной выездной налоговой проверки. В них в частности указываются причина выездной налоговой проверки - реорганизация; ликвидация или обстоятельства, явившиеся основанием для контрольной проверки.

Формы документов на проведение выездных налоговых проверок утверждены приказом ФНС от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@, вступающего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 24.12.2018).

Выездная налоговая проверка может проводиться по одному или нескольким налогам, ею может быть охвачено только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году вынесения решения о проведении проверки.

Продолжительность проведения выездной налоговой проверки составляет не более двух месяцев, в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить ее до шести месяцев. Если проверяется организация, у которой имеются филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, в него не входит время между вручением налогоплательщику требования о представлении документов и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

Вопрос 4. Документальное оформление результатов налоговой проверки и принятие решения по акту проверки.

Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки налогоплательщика определен ст. 100 Налогового кодекса. Бланк акта налоговой проверки утвержден ФНС РФ в Приложении №23 Приказа № ММВ-7-2/189@ от 08.05.15 г. В Приложении № 24 этого же нормативного акта содержатся требования к оформлению документа.

Акт составляется как при наличии правонарушений, так и при отсутствии их. В акте налоговой проверки указываются выявленные в ходе проверки факты налоговых правонарушений или отсутствие таковых, предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений, ссылки на статьи Налогового кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений. Акт состоит из трех частей: вводной, описательной и итоговой.

В вводной части отражаются общие сведения о проведенной проверке: номер акта, наименование организации, место проверки, дата подписания акта, сведения о проверяющих (ФИО, должность, классные чины), дата и номер постановления на проведение налоговой проверки, вопросы проверки, период деятельности, за который проведена проверка, дата начала и окончания проверки, адрес местонахождения организации, место осуществления ее деятельности, сведения о лицензируемых и фактических видах деятельности, сведения о методе проведения проверки по степени охвата первичных документов (сплошной, выборочный), сведения о встречных налоговых проверках, о производстве выемки (изъятия) документов, проведении экспертизы, инвентаризации, осмотра помещений.

Здесь же указываются фамилии руководителя и главного бухгалтера предприятия, всех, кто работал за проверенный период.

Описательная часть акта содержит сведения о выявленных налоговых нарушениях. Описание нарушений ввиду их индивидуальности представляется процессом творческим, зависит от опыта и профессионализма проверяющих. Однако есть требования, предъявляемые к содержанию этой части акта:

1. Объективность и обоснованность. По каждому факту налогового правонарушения указывается вид нарушения, способ его совершения, налоговый период, к которому он относится, количественные и суммовые расхождения сведений в декларации и фактических данных, установленных в ходе проверки. Очень важно при описании нарушений делать ссылки на первичные документы, бухгалтерские проводки, которыми оформлены операции, связанные с налоговым нарушением. Квалификация нарушений проводится в соответствии со статьями Налогового кодекса.

2. Полнота и комплексность отражения. Каждый факт правонарушения должен проверяться полно, всесторонне, должны быть установлены все существенные обстоятельства, имеющие отношение к этим фактам.

3. Четкость, лаконичность и доступность изложения. Формулировки в акте должны быть доступны для лиц, не имеющих специальных познаний в бухгалтерском учете, не иметь двойного толкования.

4. Системность изложения. Сведения о налоговых нарушениях должны быть сгруппированы по видам налогов, характеру нарушений, по периодам времени.

Итоговая часть акта содержит сведения об общих суммах, выявленных при проведении проверки неуплаченных налогов, с разбивкой по видам налогов, налоговым периодам. Здесь же указывается состав правонарушений и размер штрафов, предложения по устранению выявленных нарушений.

Акт выездной налоговой проверки может иметь приложения, в состав

которых входят: копия решения на проведение налоговой проверки, уточненные расчеты по видам налогов, акты инвентаризации имущества налогоплательщика, материалы встречных проверок, заключения экспертов, протоколы опросов, осмотров, иные сведения. Акт выездной налоговой проверки, как правило, составляется в двух экземплярах, один экземпляр идет налоговому органу, второй передается руководителю организации. Если при проверке установлены признаки налогового преступления, то акт составляется в трех экземплярах, и третий экземпляр передается в правоохранительные органы. Акт подписывается проверяющими и руководителем проверяемой организации, индивидуальным предпринимателем либо их представителями. На экземпляре акта, который вручается под расписку руководителю организации либо предпринимателю (их представителям), делается запись «экземпляр получил, дата вручения». В случае, когда указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это должно быть отражено в акте налоговой проверки. Акт может быть отправлен налогоплательщику по почте заказным письмом. В этом случае датой вручения акта считается шестой день, начиная с даты его отправки. Если руководитель организации, индивидуальный предприниматель отказываются подписать акт, на последней странице акта делается запись «налогоплательщик от подписи отказался, роспись лица». В налоговом органе акт налоговой проверки регистрируется в специальном журнале.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, выводами проверяющих, налогоплательщик вправе, в течение одного месяца со дня получения подписанного проверяющими акта, представить в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа, подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям и документы, подтверждающие обоснованность возражений.

По истечении указанного выше срока, в течение 10 дней руководитель налогового органа (заместитель руководителя) рассматривает акт налоговой проверки. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. В случае неявки налогоплательщика, материалы проверки рассматриваются в его отсутствие. Законодательно не отрегулирован вопрос о том, может ли быть изменено время рассмотрения материалов проверки по просьбе налогоплательщика при наличии уважительной причины.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководителем налогового органа (заместителем руководителя) выносятся одно из следующих решений:

- 1) о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;
- 2) об отказе в привлечении к налоговой ответственности;
- 3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности состоит из трех частей - вводной, описательной и резолютивной. В нем

излагаются обстоятельства совершенного налогового правонарушения, сведения и документы, подтверждающие эти обстоятельства, доводы, приводимые налогоплательщиком в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к ответственности с указанием статей налогового кодекса и суммы штрафов.

Вопрос 5. Понятие налогового правонарушения, общие условия ответственности за него.

Понятие налогового правонарушения раскрывается в ст. 106 Налогового кодекса. Налоговое правонарушение это виновно совершенное, противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Для признания правонарушения налоговым, необходимо наличие таких признаков:

- нарушено законодательства о налогах;
- нарушение наказуемо в соответствии с положениями Налогового кодекса;
- наличие вины в действиях или бездействии лица.

Под виной понимается психическое отношение лица, совершившего правонарушение, к содеянному и его последствиям. Различают две формы вины: умысел и неосторожность. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий, либо сознательно допускало наступление вредных последствий.

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия), либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать. К умышленным нарушениям можно отнести незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика, неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний и др. По неосторожности могут быть совершены нарушения срока подачи заявлений о постановке на учет в налоговом органе, не предоставление налоговой декларации в налоговый орган.

Вина как психическое отношение лица к содеянному может относиться только к физическим лицам. Поэтому при определении вины организации в совершении налогового правонарушения определяется вина ее должностных лиц либо представителей. Например, при привлечении к ответственности организации за нарушение правил учета объектов налогообложения, необходимо доказать наличие вины в действиях руководителя и главного бухгалтера организации. Физическое лицо может быть привлечено к

ответственности за налоговое правонарушение с шестнадцатилетнего возраста.

Законом установлены обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения и, соответственно, привлечение этого лица к налоговой ответственности.

Таковыми обстоятельствами являются:

-совершение деяния вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных или непреодолимых обстоятельств;

-совершение деяния лицом, находящимся в состоянии, при котором лицо не отдает себе отчета в своих действиях;

-выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции.

Например, налогоплательщик не представил в срок налоговую декларацию вследствие пожара, в результате которого были уничтожены документы для исчисления налога. Однако, если пожар произошел после того, как истек срок предоставления декларации, происшествие не может рассматриваться как обстоятельство, исключаящее вину лица в совершении названного правонарушения.

Каждое из названных выше обстоятельств должно быть подтверждено необходимыми документами – публикации в средствах массовой информации о стихийных бедствиях, постановление о возбуждении уголовного дела о краже документов, письменное разъяснение налогового органа по запросу налогоплательщика.

В качестве мер ответственности за совершение налогового правонарушения выступают налоговые санкции в виде денежных взысканий (штрафов). Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Пени представляют собой денежную сумму, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налогов в более поздние сроки, чем установлено законодательством. Пени не является налоговой санкцией, поэтому освобождение от ответственности за налоговые правонарушения не освобождает налогоплательщика от уплаты пени, если при этом имела место несвоевременная уплата налога.

Законодательством определены обстоятельства, при которых размер санкций за налоговые правонарушения может быть изменен. Различают смягчающие и отягчающие обстоятельства. Смягчающими обстоятельствами являются:

-совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

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

Суд может признать смягчающими и иные обстоятельства, например, болезнь налогоплательщика, его материальное положение и др. При наличии смягчающих обстоятельств размер санкций суд имеет право уменьшить не менее, чем в 2 раза.

Обстоятельством, отягчающим ответственность является совершение правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение. В этом случае размер штрафа увеличивается в 2 раза. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции. Аналогичными следует считать правонарушения с идентичными составами. Например, непредставление деклараций по разным налогам, в одном случае – по налогу на прибыль, в другом – по налогу на добавленную стоимость.

Имеет значение давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения, либо со следующего дня, после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли 3 года. Установлена также давность взыскания налоговых санкций. Налоговые органы вправе обратиться в суд с иском о взыскании штрафа не позднее 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта.

Типовые задания для контроля знаний и умений

Тестовые задания

Задания для оценивания сформированности знаний компетенции ОПК-2
(возможно несколько вариантов ответа)

1. Где проводится камеральная проверка:

- 1) По месту нахождения налогоплательщика;
- 2) По месту нахождения налогового органа;
- 3) В разных местах, в зависимости от желания налогового органа.

2. Какой период времени может продолжаться камеральная проверка:

- 1) 1 месяц;
- 2) 2 месяца;
- 3) 3 месяца.

3. Что служит основанием для проведения камеральной проверки?

- 1) Решение руководителя налогового органа;
- 2) Решение руководителя отдела;
- 3) Не требуется основания.

4. Назовите документы, которые проверяют при камеральной проверке?

- 1) Налоговые расчеты, декларации;
- 2) Налоговые расчеты, декларации, отчеты налогоплательщика.

5. Каким документом должен быть оформлен результат камеральной проверки?

- 1) Актом;
- 2) Постановлением;
- 3) Не предусмотрено оформление специального документа.

6. За какой период времени проверяется деятельность налогоплательщика при камеральной проверке?

- 1) За 3 месяца;
- 2) За 3 года;
- 3) За период, соответствующий представленному налоговому расчету.

7. Место проведения выездной налоговой проверки согласно Налоговому Кодексу:

- 1) Место нахождения налогоплательщика;
- 2) Место нахождения налогового органа;
- 3) Не определено.

8. Какой предельный срок подготовки Акта выездной налоговой проверки после ее окончания?

- 1) 14 дней;
- 2) 2 месяца;
- 3) 3 месяца.

9. Кто подписывает акт выездной налоговой проверки?

- 1) Только проверяющие;
- 2) Проверяющие и руководитель предприятия;
- 3) Проверяющие, руководитель и главный бухгалтер организации.

10. В течение какого времени налогоплательщик может подготовить возражение по акту выездной налоговой проверки?

- 1) Неделя;
- 2) Месяц;
- 3) Две недели.

11. Составляется ли акт выездной налоговой проверки, если не обнаружены нарушения при исчислении и уплате налогов?

- 1) Нет;
- 2) Да;
- 3) По усмотрению проверяющих.

12. Допускаются ли повторные проверки по одним и тем же налогам за проверяемый налоговый период?

- 1) Не допускается;
- 2) Допускается без ограничений;
- 3) Допускается в определенных ситуациях.

13. Какие суммы по результатам выездных налоговых проверок могут быть взысканы с налогоплательщика организации в бесспорном порядке?

- 1) Только сумма до начисленного налога;
- 2) Суммы до начисленного налога, пени;
- 3) Суммы до начисленного налога, пени, штрафы.

14. Организации налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение:

- 1) 3 лет;
- 2) 4 лет;
- 3) 5 лет.

15. Имеют ли право правоохранительные органы проводить у налогоплательщика налоговые проверки:

- 1) Не имеют;
- 2) Имеют, наравне с налоговыми органами;
- 3) Имеют, в определенных ситуациях.

16. Каких лиц не вправе привлекать налоговые органы в качестве свидетелей?

- 1) Аудиторов, получивших информацию о налогоплательщике в ходе аудиторской проверки;
- 2) Работников проверяемой организации;
- 3) Бухгалтера проверяемой организации.

17. В какой срок налогоплательщик обязан предоставить документы при истребовании налоговым органом для проведения проверки?

- 1) В течение недели;
- 2) В течение 5 дней;
- 3) В течение двух недель.

18. При воспрепятствовании доступа налоговых органов на территорию организации (в помещение), налоговый орган:

- 1) Выпишет штраф;
- 2) Самостоятельно определит сумму налогов, подлежащих уплате;
- 3) Обратиться за помощью к правоохранительным органам и уже вместе придут проводить проверку.

19. Имеют ли право правоохранительные органы проводить у налогоплательщика налоговые проверки:

- 1) Не имеют;
- 2) Имеют, наравне с налоговыми органами;
- 3) Имеют, в определенных ситуациях.

20. Для разрешения каких вопросов при налоговом контроле назначается экспертиза?

- 1) По бухгалтерскому учету;
- 2) По налогообложению;
- 3) По технологии производства.

Вопрос 6. Виды налоговых правонарушений, санкции

Налоговым кодексом установлено более 20 видов налоговых правонарушений. В зависимости от направленности противоправных действий можно выделить следующие группы:

-нарушения, связанные с уплатой налога (ст. 122, 123, 129,3,129,5 НК);

-нарушения, связанные с порядком ведения бухгалтерского учета и представлением деклараций и отчетности в налоговый орган (ст. 119,119.1 120 НК);

- нарушения против контрольных функций налоговых органов (ст. 126,129.4,129.6 НК);

-нарушения, связанные с правилами учета налогоплательщиков (ст. 116, 129.2НК);

-нарушения банков (ст. 132-135,135.1,135,2 НК);

-нарушения иных лиц, имеющих отношение к налоговому контролю (ст. 128, 129 НК).

Наиболее распространенными являются нарушения, связанные с уплатой налога. Например, организация неправильно определила расходы для целей налогообложения прибыли, отнесла на расходы сумму материальной помощи, оказанной сотрудникам на сумму 60 тыс. руб. В этом случае произойдет занижение прибыли на 60 000 руб. и налога на прибыль на 12 тыс. рублей ($60\ 000 * 20\% = 12\ 000$ руб.) Если рассматривать это действие как совершенное по неосторожности, то штраф составит 20% - 2400 руб.

Вопрос 7. Административная ответственность за нарушения в сфере налоговых отношений.

Административная ответственность – разновидность юридической ответственности, поэтому для нее характерны все признаки ее, а именно:

-это мера государственного воздействия;

-наступает при наличии вины и совершении правонарушения;

-состоит в наложении санкций, которые строго определены законом.

Административная ответственность – это предусмотренная законодательством мера государственного принуждения, которая наступает при совершении административного правонарушения и влечет за собой применение к виновному лицу административных взысканий, налагаемых государственными органами.

Порядок привлечения к административной ответственности определен Кодексом об административных правонарушениях. К административной ответственности привлекаются должностные лица организаций, граждане и организации.

К административной ответственности привлекаются лица за нарушение правил применения контрольно-кассовой техники, нарушение правил работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций и др.

При выявлении административного правонарушения налоговым органом составляется Протокол об административном правонарушении.

При назначении административного наказания учитывается личность, имущественное положение налогоплательщика, смягчающие и отягчающие обстоятельства. При смягчающих обстоятельствах штраф налагается в минимальном размере, при отягчающих – в максимальном размере.

Дела об административных правонарушениях в области налогов и сборов рассматриваются: судьями; налоговыми органами. Налоговые органы рассматривают дела об административных правонарушениях, связанных с неприменением контрольно-кассовой техники, нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Остальные дела рассматриваются в судах общей юрисдикции. Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении одного года со дня совершения данного нарушения.

Вопрос 8. Уголовная ответственность в сфере налоговых отношений

Уголовным Кодексом РФ. В нем предусмотрено две статьи: ст. 198 (уклонение граждан от уплаты налогов) и ст. 199 (уклонение организаций от уплаты налогов).

Уголовная ответственность применяется за наиболее опасные общественные деяния, которые признаны преступлениями.

Преступления, квалифицируемые по ст. 198 УК РФ, выражаются в непредставлении декларации о доходах или включении в подаваемую в налоговую инспекцию декларацию заведомо искаженных данных о доходах и расходах

Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая, за период в пределах трех финансовых лет подряд, более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восьмисот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей. Следует заметить, что если налогоплательщик декларацию не представил, но налог уплатил, то уголовная ответственность не наступает.

Преступления, квалифицируемые по ст. 199 НК РФ, выражаются в уклонении от уплаты налогов путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и иным способом. К уголовной ответственности по ст. 199 НК РФ привлекаются лица, которые в соответствии с нормативно-правовыми актами обязаны обеспечить достоверность данных, определяющих исчисление налогов и отвечающих за организацию бухгалтерского учета (в основном это главные бухгалтера и руководители организаций). Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех

финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

Типовые задания для контроля знаний и умений

Тестовые задания

Задания для оценивания сформированности знаний компетенции ОПК-2
(возможно несколько вариантов ответа)

1. Налоговое правонарушение:

- 1) Любое нарушение налогового законодательства;
- 2) Любое противоправное деяние налогоплательщика;
- 3) Виновно совершенное противоправное деяние, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.

2. Каковы условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) Не привлекается повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- 2) Привлечение организации к ответственности не допускает привлечение должностных лиц ее к административной ответственности;
- 3) Привлечение налогоплательщика к ответственности освобождает его от обязанности уплатить пени.

3. Формы вины при совершении налогового правонарушения?

- 1) Умысел и случайность;
- 2) Особо опасная и менее тяжкая;
- 3) Умысел и неосторожность.

4. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?

- 1) Стихийное бедствие;
- 2) Лицо не достигло 16-летнего возраста;
- 3) Служебная зависимость.

5. Какие обстоятельства смягчают вину лица в совершении налогового правонарушения?

- 1) Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах, данных налоговым органом.
- 2) Если со дня совершения истекли три года.
- 3) Неуплата налога вследствие смерти близкого родственника.

6. Какие обстоятельства отягчают ответственность за налоговое правонарушение:

- 1) Совершение лицом повторного правонарушения в течение 3 лет;
- 2) Совершение правонарушения в сговоре группой лиц;

3) Совершение правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение, если не истек срок 12 месяцев с момента вступления в силу решения налогового органа или суда.

7. В каком виде применяется финансовая санкция?

- 1) Штраф;
- 2) Штраф и пени;
- 3) Неустойка.

8. На какое время приостанавливаются операции по счету налогоплательщика?

- 1) До 3 месяцев;
- 2) До 6 месяцев;
- 3) До отмены решения налоговым органом.

9. Кто привлекается к ответственности по Налоговому Кодексу за налоговые правонарушения?

- 1) Только налогоплательщики;
- 2) Налогоплательщики, налоговые агенты, работники налоговых органов;
- 3) Налогоплательщики, налоговые агенты, свидетели, эксперты, переводчики

10. Каков порядок обжалования организациями действий должностных лиц налоговых органов?

- 1) Только через арбитражный суд;
- 2) Через арбитражный суд и вышестоящий налоговый орган, вышестоящему должностному лицу;
- 3) Через суд общей юрисдикции.

11. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции:

- 1) Не позднее 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения;
- 2) Не позднее 3 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения;
- 3) Не позднее года со дня обнаружения налогового правонарушения

12. При совершении лицом двух и более правонарушений налоговые санкции взыскиваются:

- 1) За каждое правонарушение в отдельности;
- 2) Менее строгая санкция поглощается более строгой финансовой санкцией;
- 3) В дифференцированном соотношении.

13. Рассмотрение жалобы налогоплательщика на действия (бездействия) налоговых органов:

- 1) Не позднее недели;
- 2) Не позднее 1 месяца;
- 3) В течение 3 месяцев.

Задания для оценивания сформированности компетенции ОПК-1
(возможно несколько вариантов ответа)

14. Как уменьшается размер санкции при наличии смягчающих обстоятельств?

- 1) Уменьшается в два раза;
- 2) Уменьшается не менее чем в два раза;
- 3) Санкции не взимаются.

15. При отягчающих обстоятельствах санкции:

- 1) Увеличиваются на 100%;
- 2) Увеличиваются не менее чем на 100%;
- 3) Увеличиваются не более чем на 100%.

16. Ответственность при неполной уплате суммы налога в результате арифметической ошибки в расчете:

- 1) Штраф 20% от неуплаченной суммы налога;
- 2) Штраф 10% от неуплаченной суммы налогов;
- 3) 20 тыс. рублей.

17. Что является грубым нарушением правил учета доходов и расходов?

- 1) Подлоги в первичных документах;
- 2) Неправильные бухгалтерские документы;
- 3) Отсутствие первичных документов.

18. Какой минимальный размер штрафа при неправильном отражении расходов организации на счетах бухгалтерского учета, повлекшим занижение налогооблагаемой прибыли (три неправильных записи в течение 6 месяцев):

- 1) 10% от неуплаченной суммы налога;
- 2) 15 тыс. рублей;
- 3) 40 тыс. рублей.

19. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе более 3 месяцев влечет взыскание штрафа:

- 1) 15 тыс. рублей;
- 2) 10% от доходов, полученных в течение этого времени;
- 3) 20% от доходов, полученных в течение этого времени

20. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере:

- 1) 10 тыс. рублей;
- 2) 5% от суммы налога, подлежащего уплате;
- 3) 10% от суммы налога, подлежащего уплате

Практические задания для аудиторной и самостоятельной работы

Пример выполнения ситуационного задания.

Задание.

Компания занизила сумму налога на имущество организаций за 2013 год. По результатам выездной проверки в 2018 году инспекция доначислила ей соответствующие суммы налога и пени. При этом пени рассчитывались следующим образом:

- с 2013 года и по дату вынесения решения – по норме пункта 4 статьи 75 Налогового кодекса в редакции, действующей до внесения в нее изменений Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ исходя из 1/300 ставки рефинансирования Банка России (старая ставка);

- с даты, следующей за днем вынесения решения, и до даты погашения налогоплательщиком задолженности по налогу – 30 календарных дней исходя из ставки 1/300, а с 31 дня исходя из 1/150 ставки рефинансирования Банка России (новая ставка).

Налогоплательщик не согласился с расчетом пеней по новой ставке, посчитав, что Федеральный закон № 401-ФЗ вступил в силу после образования задолженности по налогу и ухудшает его положение, а значит в данном случае применяться не может. Он обратился с жалобой в ФНС России.

Объяснить, прав ли налоговый орган и почему?

Решение:

Для решения следует использовать интернет-сервис ФНС РФ «Решения по жалобам» и/или нормативные акты ФНС.

Согласно норме пункта 4 статьи 75 Налогового кодекса в редакции Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ новая ставка для расчета пеней применяется к задолженности, образовавшейся с 1 октября 2017 года. Поэтому инспекция рассчитала часть пени по новой ставке к задолженности по налогу на имущество организаций за 2013 год, полагая, что она возникла в 2018 году по решению о доначислении налога. ФНС России при рассмотрении жалобы налогоплательщика отметила, что задолженность образуется, когда налогоплательщик впервые не уплатил положенный налог. В данном случае, это было в 2013 году, а не в 2018-м, когда инспекция это обнаружила. Поэтому у инспекции не было оснований для начисления пени по новой ставке (1/150) на задолженность по налогу за 2013 год. Пеня по такой задолженности рассчитывается по старой ставке (1/300).

Ответ: Пени за неуплаченные налоги прошлого периода, доначисленные инспекцией во время действия новой ставки, рассчитываются по ставке, которая применялась к такой прошлой задолженности. Следовательно, действия ФНС не правомерны.

При выполнении заданий следует использовать часть 1 Налогового кодекса РФ, сайт Федеральной налоговой службы РФ (www.nalog.ru), учебную и научную литературу, представленную в списке источников данного пособия.

Задания для оценивания сформированности компетенции ОПК-1

Задание 1.

Срок уплаты налога 20 апреля. Платежное поручение ООО «Сигнал» направил в банк 3 мая. Банк перечислил налог в сумме 24 тыс. рублей 4 мая. Ставка рефинансирования Центрального Банка России в этот период – 11%. Рассчитайте сумму пени, которая должна быть взыскана с ООО «Сигнал»?

Задание 2.

Налоговая инспекция в бесспорном порядке взыскала с налогоплательщика недоимку по налогу на добавленную стоимость 25 000 рублей 5 октября. В связи с решением арбитражного суда от 20 декабря недоимка по налогу не признана. Налогоплательщик представил заявление о возврате недоимки и пени 15 января следующего года.

Какое должно быть решение налогового органа согласно Налогового кодекса? Определите сумму пени, которая должна быть уплачена налогоплательщику из бюджета.

Задания для оценивания сформированности компетенции ОПК-1, ОПК-2

Задание 1.

Срок предоставления деклараций по налогу на прибыль за 1 квартал – 28 апреля. Налогоплательщик не представил в этот срок декларацию. 5 мая налоговый орган вынес решение о приостановлении операций по расчетному счету налогоплательщика. Есть ли нарушения в действиях налогового органа?

Задание 2.

Налогоплательщик имеет счета в двух банках. Налоговый орган направил в эти банки решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика. Вправе ли налогоплательщик заключить договор банковского счета с третьим банком?

Задание 3.

В виду сезонного производства организация потратила средства на закупку сырья, в результате чего стало нечем платить налоги. Какую форму отсрочки уплаты налогов может использовать организация?

Задание 4.

У организации отсутствуют средства для уплаты налога на прибыль в сумме 18 тыс. рублей, и налога на добавленную стоимость в сумме 30 тыс. рублей. Какая форма изменения срока уплаты налога выгоднее для организации?

Задание 5.

Организация подала заявление на отсрочку в уплате налога на прибыль в сумме 25 тыс. рублей 10 мая. Положительное решение было принято 3 июня. Срок уплаты налога был 5 мая. Будут ли с организации взысканы пени за нарушение срока уплаты налога, и за какое количество дней?

Задание 6.

Организация-налогоплательщик внесла излишнюю сумму налога на прибыль в региональный бюджет 10 тысяч рублей. По лицевому счету значится недоимка по НДС в федеральный бюджет 4 тысячи рублей. Организация подала письменное заявление о возврате ей 10 тысяч рублей. Налоговая инспекция приняла решение о возврате налогоплательщику 6 тысяч рублей. Оцените соответствие Налоговому кодексу действий налогового органа.

Задание 7.

ООО «Олимп» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в ИФНС РФ Канавинского района г. Н. Новгорода 10 июня. Офис расположен в Ленинском районе г. Н. Новгорода, пр. Ленина, д. 124. В Нижегородском районе г. Н. Новгорода на ул. Шевченко с 1 августа начал деятельность цех по сборке мебели. 5 сентября. взяли в аренду складское помещение в Московском районе г. Н. Новгорода. В какие сроки и в каком порядке общество «Олимп» обязано встать на учет в налоговых органах?

Задание 8.

ООО «Викар» зарегистрировано 15 сентября. в Ленинском районе г. Н. Новгорода. Офис расположен также в Ленинском районе на ул. Снежной. В г. Дзержинске Нижегородской области 30 ноября ООО «Викар» открыло цех по производству колбас. 30 декабря. на рынке в г. Арзамасе Нижегородской области оборудовали место для продажи готовой продукции в период новогодних праздников. В какие сроки ООО «Викар» должно встать на учет в налоговых органах?

Задание 9.

20 июня 2017г в организацию пришла налоговый инспектор, предъявила служебное удостоверение и затребовала документы о деятельности организации на предмет правильности уплаты налогов за период с 1 января 2010 г. по 1 апреля 2017 г. Какие нарушения допущены налоговым инспектором? Какие документы обязан представить налоговый инспектор, придя в организацию на проверку?

Задание 10.

ООО «Лотос» зарегистрировано в ИФНС Московского района г. Н. Новгорода 8 августа 2017 года по месту нахождения. 20 ноября им получено свидетельство о праве собственности на помещение в г. Кострома. Деятельность в данном помещении не осуществляется. Обязано ли ООО «Лотос» заявлять в налоговые органы о приобретении помещения и вставать на учет в связи с этим фактом?

Задание 11.

Предприниматель Антонов И.С. проживает в Нижегородском районе г. Н. Новгорода по ул. Усилова, дом 8, кв. 16. Занимается оптовой торговлей, складские помещения, используемые для деятельности, расположены в Приокском районе г. Н. Новгорода по ул. Ларина. В инспекции какого района предприниматель обязан пройти государственную регистрацию и встать на налоговый учет. Какие документы должны быть представлены для постановки индивидуального предпринимателя на налоговый учет?

Задание 12.

Проверка организации начата 16 мая, 5 июня налоговый инспектор, проводящий проверку, заболел и пробыл на больничном две недели. Какой предельный срок окончания налоговой проверки в соответствии с требованиями налогового законодательства? Может ли быть изменен срок проверки в связи с болезнью инспектора?

Задание 13.

В. в сентябре месяце в организации проводилась проверка правильности уплаты налога на добавленную стоимость. 20 декабря того же года работники инспекции пришли с решением на проверку правильности уплаты местных налогов. Есть ли нарушения в действиях налоговых органов?

Задание 14.

Выездная налоговая проверка в организации закончилась 10 июня года. 17 июня составлен и подписан проверяющими и налогоплательщиком акт проверки. 23 июня вынесено постановление о привлечении налогоплательщика к ответственности за нарушения налогового законодательства и взыскании недоимки по налогу в сумме 20 тыс. рублей, штрафа по ст. 122 НК в сумме 4 тыс. рублей и пени в сумме 5 тыс. рублей. Спустя пять дней налоговым органом выписано инкассовое распоряжение о снятии с расчетного счета налогоплательщика 29 тыс. рублей. Банк распоряжение налогового органа исполнил. Какие действия налогового органа не соответствуют правилам проведения выездных налоговых проверок?

Задание 15.

Проверка организации окончена 10 марта., о чем составлена справка. Акт о результатах проверки составлен и представлен на подпись руководителю организации 18 мая. Решение по акту проверки вынесено налоговым органом 30 мая, а 28 июня выписано требование об уплате недоимки по налогу и пени в сумме 14 тыс. рублей. Какие нарушения в оформлении результатов выездной налоговой проверки допущены налоговым органом?

Задание 16.

Организация сдала в налоговый орган декларацию о налоге на добавленную стоимость за первый квартал 25 мая. Срок сдачи данной декларации установлен Налоговым кодексом – 20 апреля. До какой даты должна быть проведена камеральная проверка указанной декларации?

Задание 17.

В ООО «Лотос» с 1 по 20 марта проводилась выездная налоговая проверка правильности исчисления налогов. 15 ноября было принято решение о ликвидации ООО «Лотос». Налоговый орган вынес постановление о выездной налоговой проверке ООО «Лотос». Имеются ли нарушения в действиях налогового органа?

Задание 18.

Организация была зарегистрирована и поставлена на учет в налоговой инспекции Советского района г. Н. Новгорода 2 февраля да, в связи с чем ей выдано Свидетельство о постановке на учет и присвоен ИНН. 15 августа руководитель организации подал заявление о постановке на учет в налоговый орган г. Бор в связи с тем, что 1 июня в г. Бор начал действовать филиал организации. Имеются ли нарушения в действиях организации и какой размер санкций за данное нарушение?

Задание 19.

Коммерческий банк «Альфа» открыл расчетный счет ООО «Луч» без проверки документов об учете в налоговом органе и не сообщил об этом в

налоговую инспекцию. Поручение другой организации о перечислении налога на прибыль в сумме 60 тысяч рублей от 20 июня было исполнено 23 июня. Какие нарушения налогового законодательства допущены банком и какую ответственность он должен нести?

Задание 20.

При выездной налоговой проверке в августе 2017 года главный бухгалтер заявила, что первичные документы за 2013-2014 год сгорели. Никаких документов подтверждающих факт пожара представлено не было. Будет ли организация привлекаться к ответственности за нарушение налогового законодательства и по какой статье НК ?

Как повлияет на ситуацию то, что у организации будет в наличии «акт» о факте пожара?

Задание 21.

Организация, выплатившая доход физическому лицу 10 февраля не удержала с него налог. Налоговый орган, установив данный факт 6 февраля следующего года, наложил штраф на организацию по ст. 123 Налогового кодекса. Правомерны ли действия налогового органа? С какой даты к нарушителю нельзя применять налоговые санкции?

Задание 22.

Налогоплательщик не известил налоговый орган о том, что 20 августа он закрыл один из своих расчетных счетов в банке. С какой даты исчисляется срок исковой давности по данному нарушению?

Задание 23.

Налогоплательщик не отразил на счетах бухгалтерского учета арендную плату, полученную от сторонней организации по приходному кассовому ордеру от 15 октября. С какой даты начинается отсчет срока исковой давности по данному нарушению?

Задание 24.

Декларация по налогу на добавленную стоимость за третий квартал была представлена в налоговый орган 5 декабря. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данной декларации, составляет 40 тысяч рублей. Налог был уплачен своевременно.

Какое нарушение допустила организация и каков размер санкций за указанное нарушение?

Изменится ли ответственность организации за нарушение срока представления декларации, если по декларации не значится сумма налога, подлежащей уплате в бюджет?

Рекомендуемая литература

Основная литература (нормативные правовые документы)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ в действующей редакции.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в действующей редакции.
3. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» в действующей редакции.
4. Основные направления налоговой политики России на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годы.

Дополнительная литература

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с. - ISBN 978-5-91134-855-7. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=304216>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 192 с. - ISBN 978-5-16-006518-2. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635>
4. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638>
5. Гончаренко, Л.И. Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс]: Монография / Гончаренко Л. И. и др.; под научной ред. д.э.н., проф. Гончаренко Л. И. и д.э.н., доц. Пинской М. Р. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 224 с. - ISBN 978-5-394-02504-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514642>
6. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260>
7. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257>

8. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М.: РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1959
9. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 240 с. - ISBN 978-5-9558-0272-5. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>
10. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 270 с. - ISBN 978-5-16-005597-8. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=427530>
11. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 240 с. - ISBN 978-5-16-006546-5. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469>
12. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322>
13. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 704 с. - ISBN 978-5-91768-528-1. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478431>
14. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: Монография / К.А. Сасов. - М.: Норма, 2017. - 256 с. - ISBN 978-5-91768-386-7. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407579>
15. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник / Л.П. Грундел, Н.И. Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 256 с. - ISBN 978-5-9776-0372-0, 200. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=523356>
16. Николаев, В. А. Теория и практика распределения налоговых полномочий в России [Электронный ресурс]: монография / В. А. Николаев. — М.: Логос, 2017. — 172 с. - ISBN 978-5-98704-749-1. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=469149>
17. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескоровайная, А.А. Рубежной - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 186 с. - ISBN 978-5-9558-0213-8. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>
18. Пушкарева, В.М. Эволюция взглядов классиков налоговой науки на использование налоговых льгот [Электронный ресурс] / В.М. Пушкарева. - М.: Инфра-М; Вузовский Учебник, 2018. - 22 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=527041>

19. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=392125>

20. Управление налогообложением и налоговыми рисками резидентов технопарков в сфере высоких технологий: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2017. - 167 с. - ISBN 978-5-16-006356-0. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=373598>

21. Черкасова Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона: Монография. – Проспект. - 2017. – 180 с. - ISBN:978-5-7638-2770-5. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492001>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.

2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.

4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.

5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный.

6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.

7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.

Нина Леонидовна **Пышкина**
Михаил Федорович **Якушев**
Луиза Александровна **Чеснокова**

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(ЧАСТЬ 1)**

Учебно-методическое пособие

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского».
603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23.