



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

**Методические указания по написанию контрольной работы
по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая
безопасность»**

Ростов-на-Дону

2022

УДК 657.62

Методические указания по написанию контрольной работы по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». – Ростов н/Д: ДГТУ, 2022. – 18 с.

УДК 657.62

Составитель: **Изварина Н.Ю.**,
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиП

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические рекомендации разработаны в помощь студентам, выполняющим внеаудиторную контрольную работу по учебной дисциплине **«Организация и методика налоговых проверок»**.

Контрольная работа является составной частью учебного процесса заочной формы обучения, одним из видов отчета обучающихся-заочников о проделанной самостоятельной работе. Результаты решения предложенных заданий позволяют оценить полноту и правильность усвоения теоретического материала.

Контрольная работа имеет целью научить обучающихся-заочников самостоятельно применять полученные знания для комплексного решения конкретных практических задач, привить навыки самостоятельного проведения научных исследований и обоснования принимаемых решений. Работа над контрольной работой является неотъемлемой частью учебного плана для обучающихся заочной формы обучения и представляет собой самостоятельное исследование слушателя по выбранной теме, включающее в себя использование различных методов научного анализа как *монографических и периодических* печатных источников, так и *судебной практики* различного уровня. Результатом данного исследования должен стать самостоятельно написанный логически последовательный и аргументированный текст, составляющий содержание контрольной работы.

Подготовка к выполнению контрольной работы предполагает подробное и глубокое изучение максимально возможного количества научной литературы имеющейся по данной теме. Использование при написании работы только учебников исключает возможность допуска работы к защите.

Проверку и **допуск** контрольных работ по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» к защите осуществляет преподаватель.

Предварительная положительная оценка выполненной контрольной работы - **«Допущена к защите»** - является основанием для допуска студента-

заочника к защите данной работы, и, в случае успешной защиты - к сдаче зачета по дисциплине.

При получении отрицательного отзыва о выполненной контрольной работе - **«Не допущена к защите»** - обучающемуся возвращается работа. При этом ему необходимо в кратчайшие сроки доработать частично или переработать полностью задание контрольной работы, с учетом замечаний, высказанных проверяющим преподавателем. После этого студенту необходимо безотлагательно вновь представить переработанную работу для ее предварительной оценки – «Допущена к защите», «Не допущена к защите» - вместе с замечаниями и текстом ранее не зачтенной работы.

Обучающиеся, **не сдавшие** в срок контрольную работу или не получившие допуска к защите либо получившие на защите неудовлетворительную оценку – «не зачтено», не допускаются к очередному зачету.

Контрольная работа, выполненная небрежно, без соблюдения правил, предъявляемых к ее оформлению, с нарушением иных установленных требований, возвращается без проверки с указанием причин. В этом случае контрольная работа выполняется повторно.

При выполнении контрольной работы **не допускается** дословное переписывание отрывков текста учебников или иной литературы, за исключением цитат, которые должны соответствующим образом оформляться (подстрочные постраничные примечания - ссылки на использованные источники). Обучающемуся необходимо творчески осмыслить изученную литературу и изложить содержание контрольной работы самостоятельно.

Раскрывая содержание нормативного материала, необходимо давать точные ссылки на соответствующие нормативные акты: указать его название, когда и каким органом он принят, где опубликован. При этом важно обращаться непосредственно к самим нормативным актам, а не воспроизводить их положения на основании учебной или популярной литературы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется на стандартных листах формата А-4.

Текст располагается на одной стороне листа.

На каждой странице, за исключением титульного листа, должен стоять ее номер.

Поля по краям листа обычно соответствуют следующим значениям: 30 мм с левой стороны, 15 мм с правой стороны, 20 мм сверху и снизу.

Выполнение контрольной работы в школьной тетради не допускается.

Рекомендуется выполнять контрольную работу на компьютере (текстовый редактор Microsoft Word: размер *шрифта* - 14, междустрочный интервал - полуторный). Объем работы, как правило, составляет 20-25 *страниц* (Главное требование в этой части – раскрыть тему и задачи контрольной работы в полном объеме).

Каждый раздел работы должен начинаться с новой страницы.

Текст работы **обязательно** должен содержать постраничные сноски на использовавшиеся при ее написании нормативные источники и литературу.

Структура работы должна иметь следующие обязательные компоненты:

- 1) Титульный лист.
- 2) Теоретическое раскрытие темы.
- 3) Практическое применение.
- 4) Список использованных нормативных источников и литературы (*составляется исключительно из соответствующих постраничных сносок – ссылок на реально использованные источники и литературу, содержащихся в тексте законченной работы*) - автор должен руководствоваться правилами оформления справочно-библиографического аппарата.

При этом в начале Списка указываются и нумеруются нормативные источники, затем следует литература.

Процесс написания контрольной работы начинается с ознакомления обучающегося с содержанием предложенных теоретических и практических вопросов. На этом этапе от обучающегося требуется определение личной позиции по данной теме и настойчивость в достижении цели. Ему предоставляется право самостоятельно определить круг источников исследования и временные рамки.

Защита контрольной работы

Критерии оценки контрольной работы:

1. Владение предметом темы контрольной работы.
2. Всесторонность и глубина разработки проблемы;
3. Основательность и полнота использования нормативных источников и научной литературы;
4. Привлечение нормативных актов и материалов юридической практики;
5. Самостоятельность и творческий подход к разработке темы;
6. Достоверность и научная обоснованность выводов и практических предложений;
7. Логика и последовательность изложения материала;
8. Соответствие требованиям порядка оформления контрольной работы;

Защита контрольной работы состоит из доклада автора контрольной работы, и ответов на вопросы. Доклад должен быть емким, четким и конкретным. В докладе обучающийся должен перечислить и охарактеризовать основные задачи, поставленные перед ним, раскрыть содержание контрольной работы. В конце доклада делаются выводы. Затем следует перейти к обоснованию тех или иных принятых решений по практическим задачам.

Защищенные контрольные работы обучающемуся не возвращаются и хранятся в архиве института. Обучающиеся, не сдавшие в срок контрольную

работу или не получившие допуска к защите либо получившие на защите неудовлетворительную оценку – «не зачтено», не допускаются к зачету.

Результаты выполнения контрольной работы оцениваются отметками «зачтено» или «не зачтено».

Контрольная работа, выполненная самостоятельно, не зачитывается. В этом случае студенту предлагается ее переделать либо выполнить новый вариант.

Вновь выполненная контрольная работа представляется на проверку и предварительную оценку для допуска к защите вместе с замечаниями и текстом не зачтенной работы.

По итогам проверки выставляется оценка по следующей шкале (таблица 1).

Таблица 1 - Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения контрольной работы.

Индикаторы компетенции	неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	Зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

1. ВОПРОСЫ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

(ответ на один из вопросов по выбору из каждой темы)

Тема 1. Налоговые проверки. Понятие, формы и принципы организации налоговых проверок.

Вопросы

1. Что понимается под налоговой проверкой?
2. Какие основные виды налоговых проверок вы знаете?
3. Что является целью проверки?
4. Какие задачи стоят перед налоговыми органами в ходе проведения налоговой проверки?
5. Презумпция законопослушности налогоплательщика?

Тема 2. Камеральные налоговые проверки.

Вопросы

1. Что составляет предмет камеральных налоговых проверок?
2. Какова правовая база проведения камеральных налоговых проверок?
3. В чем цель камеральных налоговых проверок?
4. Каковы основания проведения камеральных налоговых проверок?
5. Как производится исчисление срока проведения камеральных налоговых проверок?
6. Какой порядок истребования документов при проведении камеральных налоговых проверок?
7. Как происходит оформление результатов камеральной проверки?
8. Как происходит рассмотрение материалов камеральной проверки?
9. Как выносится решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам камеральной налоговой проверки?
10. Как происходит обжалование решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам камеральной налоговой проверки?

Тема 3. Особенности камеральных налоговых проверок в отдельных случаях

Вопросы

1. Изобразите в виде схемы порядок проведения камеральных налоговых проверок в связи с подачей уточненной налоговой декларации.
2. Каков порядок камеральных налоговых проверок при возмещении НДС?
3. В чем особенности камеральных налоговых проверок при уплате ресурсных налогов?

4. В чем состоят особенности камеральных налоговых проверок при использовании налоговых льгот.

Тема 4. Система планирования выездных налоговых проверок.

Вопросы

1. Вопросы, регулируемые Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок?
2. Какие существуют общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок?
3. В чем особенности выездных проверок, проводимых независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок?
4. Как проводится выездная проверка с одновременной проверкой филиалов?

Тема 5. Выездная налоговая проверка

Вопросы

1. Что является основанием для проведения выездной налоговой проверки?
2. Какие сведения должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки?
3. За какой период проводится проверка? Какова ее продолжительность?
4. В каких случаях предусмотрено приостановление проведения выездной налоговой проверки?
5. В каких случаях предусмотрено продление проведения выездной налоговой проверки?
6. Какие мероприятия налогового контроля могут проводить сотрудники налоговых органов в ходе выездной проверки?
7. Как оформляются результаты выездной проверки?

Тема 6. Встречные налоговые проверки.

Вопросы

1. Необходимость в получении дополнительной информации и встречные налоговые проверки.
2. Какие существуют виды встречных проверок?
3. Методика проведения встречной налоговой проверки.
4. Каков порядок истребования документов при проведении встречной выездной проверки?
5. Какая ответственность за непредставление организацией истребуемых документов при проведении встречной проверки?

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Практическая ситуация 1

Задание. Изучить акт выездной налоговой проверки. Сформировать выводы о корректности его вводной, содержательной и итоговой части.

АКТ № 1111 ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ (в сокращении)

Общества с ограниченной ответственностью «Магдалина» (ООО «Магдалина») ИНН 6164001522 КПП 616401001.

г.Ростов-на-Дону 6 июня 2022 года.

Мною, главным госналогинспектором ИФНС России по Ленинскому району города Ростова-на-Дону, Ивановой А.В и главным госналогинспектором ИФНС России по Ленинскому району города Ростова-на-Дону, Петровой Л.В. на основании решения заместителя руководителя ИФНС России по Ленинскому району города Ростова-на-Дону, Сидоровой Г.Б. №28 от 3 мая 2022 года проведена выездная налоговая проверка ООО «Магдалина» по вопросам соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления в бюджет: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество предприятий, транспортного налога за период с 04.10.2020 года по 31.12.2021 года.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым Кодексом РФ (далее - НК РФ) и иными законодательными актами о налогах и сборах.

1. Общие положения:

1.1. Проверка начата 03.05.2022. окончена 02.06.2022года.

1.2.В проверяемом периоде в соответствии с приказами по кадровому составу ООО «Магдалина» должностными лицами являлись:

- директор – Волков А.Д.,
- главный бухгалтер – Леоненко И.С.

1.3 ООО «Магдалина»:

1.3.1. Зарегистрировано в государственном регистрационном комитете 04.10.2007 года за №000261095.

1.3.2. Поставлено на налоговый учет в инспекции 04.10.2007 года имеет свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

1.3.3. В проверяемом периоде осуществляло оптовую реализацию запасных частей к сельскохозяйственным машинам.

1.3.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб., учредителем является Волков А.Д.

1.3.5.В проверяемом периоде представительств, филиалов, дочерних предприятий не имело.

1.3.6. В проверяемом периоде торговых точек не имело.

1.3.7. Имеет юридический адрес: 344011, Россия, г. Ростов-на-Дону пер. Доломановский 17.

1.3.8. Согласно приказам «Об учетной политике предприятия» использовало метод признания доходов для исчисления НДС «по оплате», по налогу на прибыль доходы и расходы определялись «по методу начисления».

1.4. Настоящая налоговая проверка проведена выборочным методом проверки всех представленных документов: приказов по финансово-хозяйственной деятельности, договоров, учредительных документов, счетов-фактур, платежных документов.

Настоящей налоговой проверкой установлено следующее:

1. Проверка правильности определения финансово-хозяйственных показателей по данным бухгалтерского учета.

1.1. За 2020 год по данным отчета о финансовых результатах.

Организацией показана выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в сумме 22 089 394 руб., показана себестоимость проданных товаров (работ, услуг) 21 974 554 руб., коммерческие расходы 92 534 руб., проценты к уплате 7 079 руб., прочие доходы - 7 270 955 руб., прочие расходы - 7 270 955 руб. и 4 801 руб. С учетом вышеназванных доходов и расходов по данным бухгалтерского учета за 2020 год организацией определена прибыль в сумме 10 426 руб.

Проверкой первичных бухгалтерских документов: счетов-фактур, накладных на отпуск товаров установлено, что выручка от реализации товаров, услуг за 2020 год составила 22 089 394 руб., что соответствует данным, показанным организацией.

Проверкой счетов-фактур на приобретение товаров, платежных документов, установлено, что: себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила 21 974 554 руб., что соответствует данным, показанным организацией, коммерческие расходы составили 92 534 руб., как и указано организацией, проценты к уплате - 7 079 руб. прочие доходы - 7 270 955 руб. представляют собой выручку от реализации ценных бумаг; прочие расходы - 7 270 955 руб. представляют собой стоимость реализованных ценных бумаг; и 4 801 руб. прочие. Таким образом, в ходе проверки установлено, что по данным бухгалтерского учета за 2020 год организацией получена прибыль в сумме 10 426 руб.

Проверкой не установлено нарушений в определении прибыли в целях бухгалтерского учета.

1.2. За 2017 год по данным отчета о финансовых результатах.

Показана выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в сумме 115 300 тыс. руб., показана себестоимость проданных товаров (работ, услуг) 114 435 тыс. руб., коммерческие расходы 282 тыс. руб., проценты к уплате 117 тыс. руб., прочие доходы— 43 937 тыс. руб., прочие расходы – 43 958 тыс. руб.

С учетом вышеназванных доходов и расходов по данным бухгалтерского учета за 2017год организацией определена прибыль в сумме 445 тыс. руб.

Проверкой первичных бухгалтерских документов: счетов-фактур, накладных на отпуск товаров установлено, что выручка от реализации товаров, услуг за 2017 год составила 115 300 тыс. руб. Проверкой счетов-фактур на приобретение товаров, платежных документов, установлено, что: себестоимость проданных товаров (работ, услуг) составила 114 435 руб., коммерческие расходы составили 282 тыс. руб. как и указано организацией, проценты к уплате -117 тыс. руб., прочие доходы 43 937 тыс. руб., прочие расходы - 43 958 тыс. руб. Таким образом, в ходе проверки установлено, что по данным бухгалтерского учета за 2017 год организацией получена прибыль в сумме 445 тыс. руб.

Проверкой не установлено нарушений в определении прибыли в целях бухгалтерского учета.

2. Проверка правильности определения облагаемых оборотов, исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджеты .

Налог на прибыль. В проверяемом периоде организация являлась плательщиком налога на прибыль в соответствии со ст. 246 НК РФ.

В целях организации налогового учёта доходов и расходов, учитываемых при начислении налога на прибыль в организации принята учетная политика для целей налогообложения утвержденная директором ООО «Магдалина». Согласно учетной политики доходы от реализации товаров, работ, услуг, определяются по методу начисления, т.е. датой получения доходов является дата отгрузки товаров, работ, услуг; учет расходов ведется также по методу начисления. Проверкой правильности исчисления налога на прибыль установлено следующее:

За 2020 год. В налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год организацией показаны: доходы от реализации товаров (работ, услуг) в сумме 22 089 394 руб., расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации товаров в сумме 22 067 088 руб., из них: расходы на оплату труда 67 905 руб., прочие расходы 24 629 руб., из них суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством -8 149 руб., другие расходы -16 480 руб., стоимость реализованных покупных товаров 21 974 554 руб. внереализационные расходы-10 129 руб.

С учетом вышеназванных доходов и расходов в налоговой декларации для целей налогообложения отражена прибыль в сумме 14 615 руб., по действующей в проверяемом периоде исчислен налог на прибыль в размере 2 923 руб.

Проверкой первичных бухгалтерских документов, установлено, что доходы от реализации товаров, (работ, услуг) составили 22 089 394 руб., расходы, связанные с извлечением доходов от реализации товаров, (работ, услуг) определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ составили 22 067 088 руб., как и указано организацией в налоговой декларации. внереализационные расходы - 10 129 руб., как и отражено организацией в налоговой декларации.

По данным налоговой проверки за 2020 год получена прибыль в сумме 14 165 руб., по ставке, действующей в проверяемом периоде исчислен налог на прибыль в размере 2 923 руб. Нарушений в определении налоговой базы и исчислении налога на прибыль за 2020 год проверкой не установлено.

За 2017 год. В налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 год организацией показаны: доходы от реализации товаров (работ, услуг) в сумме 149 464 653 руб., расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации товаров в сумме 148 441 029 руб., из них: стоимость реализованных покупных товаров - 107 209 584 руб., косвенные расходы - 371 445 руб., внереализационные расходы — 19 932 руб. С учетом вышеназванных доходов и расходов в налоговой декларации для целей налогообложения отражена прибыль в сумме 1 204 403 руб., по ставке, действующей в проверяемом периоде исчислен налог на прибыль в размере 240 886 руб.

Проверкой первичных и группировочных бухгалтерских документов, регистров налогового учета доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг), учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл.25 НК РФ, установлено, что доходы от реализации товаров, (работ, услуг) составили 149 464 653 руб., в т. ч. выручка от реализации ценных бумаг - 41 265 041 руб.; внереализационные доходы 690 255 руб., как и отражено в налоговой декларации. Расходы, связанные с извлечением доходов от реализации товаров, (работ, услуг) определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ составили 148 441 029 руб., в т. ч. расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг - 40 860 000 руб., как и отражено в декларации; внереализационные расходы составили 19 932 руб. По данным налоговой проверки за 2017 год у организации сложилась прибыль в сумме 1 204 403 руб., по ставке 20% следует исчислить налог в размере 240 886 руб. Расхождений с записям, сделанным организацией в декларации по налогу на прибыль за 2020 год не установлено. В соответствии с п. 1 ст. 289 НК РФ налогоплательщики по истечении каждого отчетного и налогового периода обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию. Организацией представлена в инспекцию налоговая декларация по налогу на прибыль только за 9 мес. 2017 года, где сумма исчисленного налога на прибыль указана в сумме 115 269 руб. Однако, в нарушение положений п. 1 ст. 289 НК РФ, ООО «Магдалина» в установленный законодательством срок не представило в инспекцию налоговую декларацию по налогу на прибыль 2017 года, где сумма исчисленного налога на прибыль составила 240 886 руб. По этому факту главный бухгалтер ООО «Магдалина» поясняет: «налоговая декларация по налогу на прибыль за 2017 год не была сдана по причине большой загруженности». Кроме того, организация не произведена полная уплата суммы налога за 2017 год. Согласно выписки из лицевого счета организации по налогу на прибыль за 2017 год установлено: начислено налога на прибыль

за 2020 год всего 115 269 руб., в т.ч. в федеральный бюджет - 31 219 руб., в областной бюджет - 84 050 руб.

Произведена оплата в федеральный бюджет - 48 950 руб., в областной бюджет - 131 786 руб. Таким образом, настоящей проверкой установлена неуплата налога на прибыль за 2017 год всего в сумме 125 617 руб., в т. ч. в федеральный бюджет - 34 021 руб., в областной бюджет - 91 596 руб. 2.2.

Налог на добавленную стоимость. В соответствии со ст. 143 НК РФ за период с 04.10.2020 года по 31.12.2017 года организация являлась плательщиком налога на добавленную стоимость. На основании ст. 163 НК РФ, налоговые декларации по НДС за проверяемый период представлялись ежемесячно. В соответствии с пп 2 и 3 ст.164 НК РФ налогообложение производилось по ставке 18 процентов. Пунктом 2 ст. 146 НК РФ установлено, что объектом налогообложения по НДС признаются операции по реализации на территории Российской Федерации товаров, работ, услуг, а также передача имущественных прав. При определении налоговой базы для исчисления НДС выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется налогоплательщиками на основании п. 2 ст.153 НК РФ, исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате реализованных товаров, работ, услуг. Исчисление налога на добавленную стоимость по реализованным товарам, работам, услугам производится в соответствии со ст. 166 НК РФ, а в соответствии с п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, подученных в счет предстоящих поставок товаров. Налогоплательщик на основании п.1 ст.171 НК РФ имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по реализованным товарам (работам, услугам) в соответствии со ст.166 НК РФ на установленные п. 2 ст. 171 НК РФ налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС. Порядок применения налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ, установлен статьей 172 НК РФ. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику налога на добавленную стоимость и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, подлежат вычету в соответствии с пунктом 2 ст. 171 НК РФ, при соблюдении следующих условий: наличие счета-фактуры, наличие факта оприходования и оплаты приобретенных товаров (работ, услуг). При этом счета-фактуры, составленные и выставленные поставщиками, должны быть оформлены в порядке, установленном пунктами 5,6 ст. 169 НК РФ.

Счета-фактуры, не соответствующие требованиям по их оформлению, установленным п. 5, 6 ст. 169 НК РФ, на основании п.2 ст. 169 НК РФ не могут являться основанием для применения покупателем товаров налогового вычета по НДС. В ходе проверки счетов-фактур на реализацию товаров (работ, услуг);

платежных документов; договоров по вопросу правильности определения налоговой базы, определяемой для исчисления НДС по реализованным товарам (работам, услугам) нарушений не установлено. Налоговая база определена в соответствии с принятой учетной политикой - «по оплате» и в соответствии со ст. 153, 154, 162 НК РФ. Вместе с тем, в результате проверки счетов-фактур на приобретение товаров (работ, услуг), накладных, платежных документов по вопросу применения налогового вычета по приобретенным товарам (работам, услугам) в соответствии со ст. 171 НК РФ установлено, что организация неправомерно воспользовалась налоговым вычетом по НДС за октябрь 2020 года в сумме 67 823 руб. Это привело к недоначислению и к неуплате в бюджет НДС за 4 квартал 2020 года в сумме 67 823 руб.

2.3. Налог на имущество. В соответствии с гл. 30 НК РФ «Налог на имущество», ООО «Магдалина» в проверяемом периоде являлось плательщиком налога на имущество организаций. В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии, с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. ООО «Магдалина» представляло в инспекцию «нулевые» налоговые декларации по налогу на имущество. В ходе проверки не установлено наличие объекта налогообложения по налогу на имущество.

2.5. Транспортный налог. В проверяемом периоде на балансе ООО «Магдалина» числились зарегистрированные в ГИБДД транспортные средства, которые согласно ст. 358 НК РФ являются объектом налогообложения. В налоговой декларации за 2020-2017 гг. были отражены транспортные средства в количестве 2 единиц (легковые). При сверке инвентарных карточек по счету 01 «Основные средства» с данными, отраженными в налоговых декларациях за 2020-2017 гг. расхождений по количеству автомобилей и их мощности не установлено. При проверке правильности применения ставки налога в зависимости от мощности двигателя и категории транспортных средств нарушений не установлено. Нарушений в исчислении транспортного налога не установлено.

3. Заключение:

3.1. Всего по результатам проверки установлено:

3.1.1. Неуплата налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2020 года в сумме 67 823 руб.

3.1.2 Неуплата налога на прибыль за 2017 год всего в сумме 125 617 руб., в т.ч. в федеральный бюджет-34 021 руб., в областной бюджет-91 596 руб.

ИТОГО неуплата налогов - 193 440 руб.

3.2. По результатам проверки предлагается взыскать с ООО «Магдалина»

а) указанные в п.3.1. суммы налогов - 193 440 руб.

б) пени за несвоевременную уплату налогов, начисленные в соответствии со ст. 75 НК РФ всего в сумме 19 569 руб., в т. ч. по налогу на прибыль 3 887 руб., из них в федеральный бюджет - 672 руб., в областной бюджет- 3 215 руб.; по НДС -15 682 руб.

3.3. Применить к ООО «Магдалина» следующие меры ответственности за совершение налоговых правонарушений п.1 ст. 122 НК РФ за неуплату налогов в результате неправильного исчисления в виде штрафа в размере 20 % от неуплаченных сумм налогов всего 38 688 руб., в т. ч. по налогу на прибыль - 25 123 руб., из них федеральный бюджет - 6 804 руб. (34 021 руб.*20%), областной бюджет - 18 319 руб. (91 596 руб.*20%); по налогу на добавленную стоимость - 13 565 руб. (67 823 руб.*20%).

Всего по акту начислено: 277 010 руб., в т.ч.: налогов — 193 440 руб., пени — 19 659 руб., штрафов всего -63 911 руб., из них по ст. 119 НК РФ - 25 123руб., по ст. 122 НК РФ - 38 688 руб., по ст. 1226 НК РФ - 100 руб. 3.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной налоговой проверкой, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение одного месяца со дня получения настоящего акта в инспекцию письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Главный инспектор Иванова А.В.

Главный инспектор Петрова Л.В.

Директор ООО «Магдалина» Волков А.Д.

Экземпляр №2 акта получил _____

Практическая ситуация 2

Оцените правомерность налогового контроля

Ситуация	Оцените правомерность налогового контроля
ИФНС, проверяя декларацию, представленную 25.01.2022, направила требование о представлении документов 26.04.2022	
ИФНС, проверяя декларацию по НДС, требует документы,	

<p>подтверждающие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведение операций, не являющихся объектом налогообложения по НДС; - место реализации товаров (работ, услуг); - применение ставки 10% 	
<p>Организация «Альфа» не подала в срок налоговую декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2017 г. Из представленной за тот же период декларации по НДС видно, что организация получила выручку от реализации в размере 3 000 000 руб. Налоговый инспектор провел камеральную проверку по налогу на прибыль и доначислил организации указанный налог, а также рассчитал пени. Эти суммы он определил на основании выписки об операциях организации по счетам, которую истребовал у банка в рамках камеральной проверки.</p>	

Практическая ситуация 3

Представьте сравнительный анализ процедур камеральных и выездных проверок

Вопрос	Камеральная проверка	Выездная проверка
Срок проведения контрольных мероприятий в течение		
Период охвата контрольными действиями деятельности налогоплательщика		
Наименование налоговой инспекции, которая проводит проверку		
Налоговая проверка проводится по месту нахождения		
Мероприятия налогового контроля		
Использование осмотра в ходе проверки		
Оформление результатов проверки		
Возражения по проверке		
Рассмотрение материалов проверки		
Итоговое решение по проверке		
Обжалование решения по проверке		

3. ЛИТЕРАТУРА

1	Болтинова Ольга Викторовна	Налоговый контроль. Налоговые проверки: Учебное пособие	Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022	ЭБС
2	Черник Дмитрий Георгиевич, Шмелев Юрий	Налоги и налогообложение: налоговые проверки: Учебник и практикум Для СПО	Москва: Юрайт, 2020	ЭБС
3	Пансков Владимир Георгиевич	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум Для СПО	Москва: Издательство Юрайт, 2020	ЭБС
4	Комарова, Е.И.	Налоги и налогообложение: Практикум для СПО	Саратов: Профобразование, 2020	ЭБС
5	Поляк Георгий Борисович, Горский Игорь Васильевич	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум Для СПО	Москва: Юрайт, 2020	ЭБС
6	Гончаренко Любовь Ивановна, Мельникова Надежда Петровна	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум Для СПО	Москва: Юрайт, 2020	ЭБС