

**Министерство образования Российской Федерации
Всероссийский заочный финансово-экономический институт**

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

**Методические указания
по выполнению курсовой работы**

**Финансово-кредитный факультет
Кафедра «Финансы, бюджет и налогообложение»**

**Для студентов V курса специальности
060400 «Финансы и кредит»
специализации «Налоги и налогообложение»
(первое и второе высшее образование)**

Москва
ВУЗОВСКИЙ УЧЕБНИК
2003

ББК65.261.4

Составители: канд. экон. наук, доцент *Т.В. Феокистова*,
канд. экон. наук, профессор *А.А. Савин*,
д-р экон. наук, профессор *О.И. Пилипенко*

Методические указания по выполнению курсовой работы
обсуждены на заседании кафедры «Финансы, бюджет
и налогообложение» 8 апреля 2003 г.

Зав. кафедрой профессор *О.И. Пилипенко*

Методические указания по выполнению курсовой работы
одобрены на заседании Научно-методического совета ВЗФЭИ
Проректор по УМР, председатель НМС
профессор *Д.М. Дайитбегов*

Организация и методы налоговых проверок: Методические
указания по выполнению курсовой работы. Для студентов V курса
специальности 060400 «Финансы и кредит» специализации «Налоги
и налогообложение» (первое и второе высшее образование). — М.:
Вузовский учебник, 2003. — 40 с.

ББК 65.261.4

1. Методические указания по структуре и содержанию курсовых работ

1.1. Общие положения

Курсовая работа, являясь завершающим этапом изучения курса «Организация и методы налоговых проверок», должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и обоснованные предложения по рассматриваемым проблемам налогообложения.

Целью курсовой работы является самостоятельное исследование комплекса взаимосвязанных вопросов, касающихся конкретной финансовой ситуации на основе полученных в процессе обучения теоретических и практических знаний.

Курсовая работа должна быть выполнена в соответствии с основными требованиями к курсовой работе, изложенными в Методических указаниях по выполнению курсовой работы по дисциплине «Финансы» (см.: Финансы: Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов IV курса (первое и второе высшее образование) специальности 060400 «Финансы и кредит». — М.: Вузовский учебник, 2003).

1.2. Тематика курсовых работ

1. Налоговая система Российской Федерации.
2. Международные налоговые отношения.
- « 3. Субъекты налоговых правоотношений.
4. Объекты налогообложения.
5. Принципы налогообложения.

6. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборок.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушение налогового законодательства.
8. Налоговая проверка и ее место в системе налогового контроля.
9. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
10. Организационные методы налогового контроля.
11. Методы налогового реагирования.
12. Камеральная налоговая проверка.
13. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.
14. Выездные налоговые проверки: порядок проведения.
15. Выездная налоговая проверка: приемы и методы проверки документов.
16. Оформление результатов и принятие решения по выездной налоговой проверке.
- ч 17. Организация и методика проверки правильности исчисления налога на прибыль предприятий.
18. Организация и методика камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость.
19. Организация и методика выездной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость.
20. Организация и методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.
21. Организация и методика проверки специальных режимов налогообложения.
22. Организация и методика проверки региональных налогов.
- * 23. Организация и методика проверки единого налога на вмененный доход.
24. Организация и методика налоговой проверки упрощенной системы налогообложения.
25. Организация и методика проверки местных налогов.

13. Выбор номера темы курсовой работы

Начальная буква фамилии студента	Номера тем	Начальная буква фамилии студента	Номера тем
Л	1 или 13	О	1 или 25
Б	2 или 14	П	2 или 24
В	3 или 15	Р	3 или 23
Г	4 или 16	С	4 или 22
д	5 или 17	Т	5 или 21
Е	6 или 18	У	6 или 20
Ж	7 или 19	ф	7 или 19
З	8 или 20	Х	8 или 18
и	9 или 21	ц	9 или 17
к	10 или 22	ч	10 или 16
л	11 или 23	ш	11 или 15
М	12 или 24	щ	12 или 14
Н	13 или 25	Э, Ю, Я	11 или 13

14. Содержание тем курсовых работ

ТЕМА 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рекомендуется на основе функций и роли налогообложения в экономической системе общества дать общую характеристику налоговой системы. Состав налоговой системы рассмотреть, исходя из признаков, характеризующих любую систему, — поэлементный состав, взаимозависимость элементов, органическая целостность, единство и непрерывное совершенствование системы. Указать принципы, определяющие состав и структуру налоговой системы.

Целесообразно классифицировать налоги и сборы в зависимости от субъектов уплаты, принадлежности к уровню власти и управлению, способов изъятия, объектов налогообложения, источников уплаты и т. д.

Налоговую систему России рассмотреть с позиции принципов организации, управления налогообложением, особенностей состава и структуры налогов и сборов. Выявить основные тенденции развития. Показать цели и задачи налоговой политики. Важно охарактеризовать необходимость проведения современной налоговой реформы, принятия Налогового кодекса РФ. Показать перспективы оптимизации российского налогообложения.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие современную налоговую систему в Российской Федерации. Статистические показатели, позволяющие выявить тенденции ее развития, сравнить с налоговыми системами других государств.

ТЕМА 2. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Рекомендуется дать общую характеристику международных налоговых отношений, показать их роль и значение в решении вопросов взаимного урегулирования налогообложения. Рассмотреть международное двойное налогообложение.

Показать, как государства могут использовать международное налоговое право и международные договоры по вопросам налогообложения.

Рассмотреть виды международных налоговых соглашений Российской Федерации:

международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения доходов и имущества;

налогообложение особых видов доходов по соглашениям Российской Федерации об избежании двойного налогообложения;

международные соглашения Российской Федерации о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие международные налоговые отношения. Анализ конкретных международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения.

ТЕМА 3. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Исследование поданной теме рекомендуется провести в двух направлениях, рассмотрев систему налоговых органов и налогоплательщиков.

Дать характеристику Министерству РФ по налогам и сборам и его подразделениям на местах — причины создания, законодательную основу образования, задачи и функции, организационную структуру построения. Рассмотреть права и обязанности налоговых органов, обязанности должностных лиц налоговых органов.

Рекомендуется раскрыть полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения, полномочия органов государственных внебюджетных фондов. В обязательном порядке рассмотреть ответственность налоговых и таможенных органов и органов государственных внебюджетных фондов, а также их должностных лиц.

Обратить внимание и на иных субъектов налоговых правоотношений: налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также законных и уполномоченных представителей налогоплательщиков. Показать основные признаки отнесения субъектов к взаимозависимым лицам. Дать характеристику прав, обязанностей налогоплательщиков, законодательного обеспечения и защиты их прав.

Иллюстративные и расчетные материалы: Закон РФ «О налоговых органах в Российской Федерации», Положения «О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам», «О таможенных органах в Российской Федерации», схемы организационной структуры построения Министерства РФ по налогам и сборам, управлений МНС РФ по субъектам Российской Федерации, инспекций МНС РФ по городам, районам и т.д.; статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие эффективность организации и построения системы налоговых и таможенных органов.

ТЕМА 4. ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Следует определить объект налогообложения как один из основных элементов налога. Рассмотреть нормативное содержание составляющих понятий объекта налогообложения: имущества, товаров, работ, услуг и их реализации, дохода. Показать,

что важнейшими признаками, характеризующими объект налогообложения, являются: наличие экономического обоснования, наличие стоимостной, количественной или физической характеристики, установление обязанности по уплате налога. Важно рассмотреть принцип однократности объекта налогообложения, который закреплен в законах о конкретных налогах.

Необходимо исследовать понятие «реализация товаров, работ и услуг», данное в Налоговом кодексе РФ, показать перечень видов деятельности, не признаваемых реализацией товаров, работ и услуг. Один из главных вопросов — исследование принципов определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.

Рассмотреть порядок разграничения доходов от источников в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации, нормативное определение «дивидендов» и «процентов», виды выплат, которые не признаются дивидендами в целях налогообложения.

Иллюстративные и расчетные материалы: аналитические данные (в форме таблиц, графиков, схем, диаграмм), характеризующие объекты обложения по отдельным (или всем) налогам за последние три года по конкретным налогоплательщикам — предприятию, индивидуальному частному предпринимателю, физическому лицу; налоговые декларации, отдельные первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские и налоговые учетные регистры.

ТЕМА 5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Необходимо раскрыть содержание понятия «принципы налогообложения». Показать, что каждой сфере налоговых отношений соответствует своя система принципов. Рассмотреть систему экономических принципов налогообложения как существенных, базисных положений, касающихся целесообразности и оценки налогов как экономического явления.

Охарактеризовать классические принципы, предложенные А. Смитом: хозяйственной независимости и свободы, справедливости, определенности, удобства, экономии. Показать значимость современных принципов налогообложения — справедливости, соразмерности, максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков, экономичности.

Рассмотреть организационные принципы налоговой системы Российской Федерации — положения, в соответствии с которыми осуществляется ее построение, структурное взаимодействие, развитие и управление. Характеристику построить на основе законодательных актов, их закрепивших, — Конституции РФ (ст. 8, 74), Налогового кодекса РФ (ст. 3).

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие влияние принципов налогообложения на эффективность современной налоговой системы в Российской Федерации, сравнить с налоговыми системами других государств.

ТЕМА 6. ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Дать общую характеристику фактов, с которыми Налоговый кодекс РФ (ст. 44) связывает реализацию субъектами налоговых правоотношений своих обязательств.

Необходимо показать действующий порядок взыскания налога (сбора или пени) с юридических лиц при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязанности по уплате налога. При этом рекомендуется отдельно рассмотреть механизм принудительного взыскания налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, а затем показать последовательность взыскания налога за счет иного имущества — наличных денежных средств, ценных бумаг, валютных ценностей, непромышленных помещений, готовой продукции, сырья и материалов и т. д.

Следует рассмотреть особенности взыскания налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика — физического лица или его налогового агента. Надо раскрыть такие понятия, как исполнение обязанностей при ликвидации, реорганизации юридического лица, а также по безвестно отсутствующим или недееспособным физическим лицам.

Поданной теме исследования рекомендуется рассмотреть предусмотренный в Налоговом кодексе РФ порядок изменения срока уплаты налога или сбора (предоставление отсрочки, рассрочки, налогового и инвестиционного налогового кредита), а также органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога. Охарактеризовать способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов или сборов,

порядок зачета или возврата излишне уплаченных, взысканных сумм.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты работы налоговых органов (в целом в Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании) по взысканию налогов и сборов; на примере конкретного налогоплательщика — формы действующей документации (требование об уплате налога, инкассовое распоряжение, документы, оформляемые налоговыми органами при приостановлении движения денежных средств в банке, оформляемые при аресте имущества, взыскании налога или сбора по ст. 46 НК РФ и т. д.).

**ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Следует дать определение понятия «налоговое правонарушение». Показать объект налогового правонарушения, субъект налогового правонарушения. Остановиться на обстоятельствах, исключающих вину в совершении правонарушения.

Охарактеризовать виды налогового правонарушения.

Привести сравнительную характеристику мер ответственности за совершение налогового правонарушения. Рассмотреть налоговые санкции, их применение. Рекомендуются осветить обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений, и обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Необходимо рассмотреть действующий порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Указать срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и срок давности взыскания налоговых санкций. Раскрыть содержание производства по делу о налоговом правонарушении, порядок взыскания налоговых санкций, презумпцию невиновности.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами при привлечении

к ответственности — налоговой, административной, уголовной (акт, решение, протокол и т.д.).

**ТЕМА 8. НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА НЕЕ МЕСТО
В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

Необходимо рассмотреть главную задачу налоговых органов — осуществление налогового контроля, право на осуществление которого закреплено в Налоговом кодексе РФ и Законе РФ «О налоговых органах Российской Федерации». Кроме того, следует кратко охарактеризовать содержание ряда нормативных документов МНС России, регламентирующих действия налоговых органов по проведению налоговых проверок.

Раскрыть содержание основных форм налогового контроля — учет налогоплательщиков, учет налоговых поступлений, налоговые проверки. Выявить пути повышения эффективности налогового контроля, показав их взаимосвязь и взаимозависимость.

Рассмотреть два основных вида налоговых проверок — камеральные и выездные. Необходимо показать их содержание, отличительные черты, проследить изменение роли каждого вида в общей системе налогового контроля.

Следует классифицировать налоговые проверки по месту проведения (камеральные и выездные), по объему проверяемых вопросов (комплексные, выборочные, целевые), по способу организации (плановые, внеплановые), по методу проведения (сплошные, выборочные), по целям проведения (обычные и контрольные — в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа). Дать краткую характеристику отдельных видов налогового контроля.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами при проведении налоговых проверок — выездных, камеральных (акт, решение, постановление о привлечении к ответственности, постановление об отказе в привлечении к ответственности, о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, протокол о привлечении к административной ответственности и т. д.).

**ТЕМА 9. ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАБОТЫ
НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ПРОВЕДЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Необходимо раскрыть содержание понятия «налоговые органы», данное в ст. 30 НК РФ. При этом следует рассмотреть налоговые органы как единую систему федеральных органов исполнительной власти, обеспечивающую государственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Показать структурное построение налоговых органов Российской Федерации, адекватное государственному устройству Российской Федерации как федеративного государства. Важно охарактеризовать функции налогового контроля. Указать, что содержание этих функций на разных уровнях различно.

Рассмотреть деятельность инспекций МНС России по городам и районам по непосредственному осуществлению регулярного налогового контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах конкретными налогоплательщиками.

Раскрыть задачи и функции налоговых органов регионального и федерального уровня — управления МНС России по субъектам Российской Федерации и центральный аппарат МНС России. Показать, что их доминирующими функциями являются организационные и методологические вопросы реализации налогового контроля.

Дать характеристику налоговых органов специализированных звеньев, действующих на межрегиональном и межрайонных уровнях. Речь идет о:

Межрегиональной государственной налоговой инспекции по оперативному контролю за проблемными налогоплательщиками;

Межрегиональной государственной налоговой инспекции по контролю за алкогольной и табачной продукцией;

межрайонных государственных инспекциях по контролю за крупными налогоплательщиками.

Далее следует рассмотреть пути повышения эффективности их деятельности во взаимодействии со структурными подразделениями МНС РФ, территориальными налоговыми органами, правоохранительными и другими контролирующими органами.

Иллюстративные и расчетные материалы: Закон РФ «О налоговых органах в Российской Федерации», Положения

«О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам», схемы организационной структуры построения Министерства РФ по налогам и сборам, управлений МНС РФ по субъектам Российской Федерации, инспекций МНС РФ по городам, районам и т.д.; статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие эффективность организации и построения системы налоговых органов.

**ТЕМА 10. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

По данной теме исследования необходимо дать характеристику действиям должностных лиц налоговых органов при проведении налоговых проверок, регламентированных Налоговым кодексом РФ. Показать, что при совершении указанных действий обязательно соблюдение установленных правовых норм. Особое внимание обратить, что в случае нарушения порядка, установленного Налоговым кодексом, данные, полученные в результате соответствующих действий, утрачивают доказательную силу.

Рассмотреть закрепленное в ст. 31 НК РФ право налоговых органов при осуществлении налогового контроля на вызов налогоплательщиков для дачи пояснений и обязанность последних предоставлять необходимую информацию в соответствии со ст. 23 НК РФ.

Следует рассмотреть ситуации, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и требующие назначения экспертизы. Необходимо показать порядок проведения экспертизы. Охарактеризовать меры ответственности, предусмотренные Налоговым кодексом РФ за отказ эксперта в проведении налоговой проверки, дачи заведомо ложного заключения.

Выявить мероприятия налогового контроля, требующие привлечение специалистов и переводчиков, порядок и условия заключения с ними договора возмездного оказания услуг, меры ответственности за ненадлежащее исполнение обязанностей.

Показать важность использование опроса свидетелей как одного из методов осуществления камеральной и выездной налоговой проверки. Указать ограничения в части лиц, привлекаемых в качестве свидетеля. Рассмотреть последовательность проведения опроса свидетеля.

Рекомендуется рассмотреть условия, приводящие к необходимости изъятия подлинников документов; раскрыть последовательность действий должностных лиц налоговых органов

в процессе проведения выемки документов, обосновать их нормами, предусмотренными в Налоговом кодексе РФ.

Назвать причины осмотра территорий и помещений. Дать краткую характеристику порядка проведения инвентаризации имущества налогоплательщика в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденным совместным приказом Минфина и МНС России от 10 марта 1999 г. № 20н/ГБ-3-04/39.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения выездных или камеральных налоговых проверок (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах, распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационная опись, акты инвентаризации и т. д.).

ТЕМА 11. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕАГИРОВАНИЯ

По данной теме следует исследовать средства, которыми в соответствии с действующим законодательством располагают налоговые органы для того, чтобы принудить налогоплательщика исполнить возложенные на него обязанности или обеспечить исполнение принятого по результатам налоговой проверки решения.

Прежде всего важно рассмотреть содержание требования об уплате налога и порядок его направления, регламентированные в ст. 69—71 НК РФ. Необходимо использовать приказ Госналогслужбы РФ от 7 сентября 1998 г. № БФ-3-10/228 «Об утверждении формы требования по уплате налогов и сборов»,

которым для использования в практической деятельности налоговых инспекций разработаны и утверждены две формы требования — для юридических и для физических лиц.

Дать характеристику случаев, при наступлении которых налоговые органы имеют право приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков. Важно отметить, что приостановление банковских операций не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии со ст. 855 Гражданского кодекса РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов. Показать последствия невыполнения банками решений налоговых органов о приостановлении операций.

Рассмотреть арест имущества как меру, применяемую налоговыми органами с санкции прокурора в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика. Необходимо охарактеризовать формы ареста — полный и частичный. Выявить права налогоплательщиков в отношении арестованного имущества.

Рекомендуется рассмотреть порядок взыскания налога при неуплате или неполной уплате налога в установленный срок, регламентированный ст. 46—48 НК РФ. Особо важно указать действующий порядок взыскания штрафных санкций, которые в отличие от налогов и пени взимаются только в судебном порядке. Кратко охарактеризовать очередность взыскания налога или сбора за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также иного имущества налогоплательщика — наличных денежных средств, ценных бумаг, производственных помещений, готовой продукции, товаров, сырья, материалов, основных средств и т. д.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты работы налоговых органов (в целом в Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании) по взысканию налогов и сборов; на примере конкретного налогоплательщика — формы действующей документации (требование об уплате налога, инкассовое распоряжение, документы, оформляемые налоговыми органами при приостановлении движения денежных средств в банке, оформляемые при аресте имущества, взыскании налога или сбора по ст. 46 НК РФ и т. д.).

По данной теме исследования необходимо дать характеристику камеральной налоговой проверки как основной формы регулярного налогового контроля за соблюдением налогового законодательства всеми налогоплательщиками. Показать ее возрастающую роль в современных условиях реформирования налоговой системы Российской Федерации.

Следует рассмотреть основные этапы камеральной проверки: проверку полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности, визуальную проверку правильности оформления документов налоговой отчетности, проверку своевременности представления налоговой отчетности, проверки обоснованности применения налогоплательщиком ставок налога, налоговых льгот, проверку правильности исчисления налогооблагаемой базы. На последнем этапе более подробно рассмотреть такие методы, как:

- проведение логической связи между отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налогооблагаемой базы;

- проверка сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;

- взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;

- оценка бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, полученным из других источников.

Отразить порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки в случае выявления фактов неправильного отражения показателей налоговой декларации, непринятия налоговым органом налоговых льгот, приводящих к неполной уплате налога.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы в ходе проведения камеральных проверок налоговыми органами в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения камеральных

налоговых проверок (требование о представлении документов, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля и т. д.).

ТЕМА 13. ПЛАНИРОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Следует показать, что рациональный целенаправленный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок может быть обеспечен путем комплексного использования различных методов отбора на основе использования всей имеющейся в налоговом органе информации. Надо охарактеризовать внутренние и внешние источники информации о налогоплательщике. Раскрыть основные методы отбора налогоплательщиков, основанные на использовании информации, полученной из внутренних источников: сравнение показателей бухгалтерской и налоговой отчетности с соответствующими усредненными показателями по аналогичным налогоплательщикам или по отрасли, оценка динамики изменения отчетных показателей или их соотношений за несколько последовательных отчетных периодов; анализ материалов предшествующих выездных налоговых проверок, информацию о налогоплательщиках, полученную в ходе неналоговых проверок, проводимых налоговыми органами. Внешние источники информации о налогоплательщиках нужно рассмотреть как дополнение к внутренним и остановиться на информации, получаемой из органов МВД, прокуратуры, финансовых органов, банков, средств массовой информации, регистрирующих органов и т. д.

Показать важность предпроверочного анализа информации, позволяющего обеспечить высокую эффективность и результативность проведения проверки. Охарактеризовать способы проведения анализа на основе данных Единого государственного реестра налогоплательщиков, результатов камеральной проверки, сведений о движении денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, информации о владении недвижимым имуществом, предоставляемой БТИ, информации о владении и передаче в аренду земельных участков, предоставляемой земельными комитетами, и т. д.

Необходимо рассмотреть порядок составления программы проведения проверки и перечень вопросов, включаемых в нее.

В соответствии со ст. 87 и 89 НК РФ охарактеризовать действующие ограничения на проведение выездных налоговых проверок.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие эффективность планирования контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере налогового органа — принятые методы и способы отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок, планы контрольной работы (в целом по инспекции, по отделам, комплексные, межведомственные), перечень вопросов, включаемый в программы проверки налогоплательщиков.

**ТЕМА 14. ВЪЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ:
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ**

Дать характеристику основных прав и обязанностей должностных лиц налоговых органов, производящих выездную налоговую проверку, которые закреплены в Налоговом кодексе РФ и Законе РФ «О налоговых органах». Показать, что при реализации данных прав производящие выездную налоговую проверку должностные лица налоговых органов обязаны обеспечить соблюдение законных прав налогоплательщиков. Охарактеризовать права налогоплательщиков в ходе проведения выездной налоговой проверки.

Необходимо рассмотреть порядок выезда проверяющих к налогоплательщику, начиная с предъявления решения о назначении проверки; привести примеры возможного законного и незаконного воспрепятствования доступу должностных лиц на территорию проверяемого налогоплательщика.

Важно раскрыть приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика. Рассмотреть содержание сплошного метода проверки, особенности применения выборочного метода. Охарактеризовать ситуации, требующие выемки документов, осмотра используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика, инвентаризации имущества, организации встречных проверок, экспертизы.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения выездных налоговых проверок (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах, распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационная опись, акты инвентаризации и т. д.).

**ТЕМА 15. ВЬЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА:
ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ПРОВЕРКИ ДОКУМЕНТОВ**

При проведении исследования поданной теме следует рассмотреть применяемые приемы и методы проверки документов и информации на электронных носителях, имеющие значение для формирования выводов о правильности исчисления, своевременности и полноте перечисления проверяемым налогоплательщиком действующих налогов и сборов.

Необходимо раскрыть содержание двух основных методов проверки первичных документов и записей в учетных регистрах: сплошной и выборочный. Показать возможные причины выбора проверяющим должностным лицом того или иного метода.

Рассмотреть виды проверки бухгалтерских документов — формальную (внешний осмотр, реквизиты), арифметическую (правильность подсчета), логическую (достоверность существования данной операции для проверяемого хозяйствующего субъекта), нормативную (соответствие действующим законодательным и нормативным актам).

Важно показать необходимость проведения встречных проверок, являющихся на сегодня одним из наиболее эффективных методов налогового контроля.

Следует охарактеризовать порядок проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и использования при этом учетных регистров: Главной книги, журналов-ордеров, мемориальных ордеров, оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета, отчетов кассира и т. д. Необходимо показать механизмы проверки соответствия показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, правильность применения цен по сделкам (в соответствии со ст. 40 НК РФ), обоснованность применения налоговых ставок, налоговых льгот, правильность исчисления сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Иллюстративные и расчетные материалы: на примере конкретного налогоплательщика — документы, используемые налоговыми органами в ходе проведения выездных налоговых проверок, в частности первичные бухгалтерские документы, в том числе счета-фактуры, учетные и налоговые регистры, отдельные элементы Главной книги, книги учета доходов и расходов для индивидуальных частных предпринимателей, субъектов хозяйственной деятельности, перешедших на упрощенную систему налогообложения и бухгалтерского учета, налоговые декларации и т. д.

**ТЕМА 16. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ
ПО ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ**

В первую очередь следует рассмотреть порядок составления справки об окончании выездной налоговой проверки, форма которой предусмотрена в Инструкции МНС РФ от 10 апреля 2000 г. № 60.

Основное внимание по данной теме должно быть уделено действующему положению по оформлению акта выездной налоговой проверки. Исследование рекомендуется построить на том, что акт должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений.

Указать общие требования к составлению акта, установленные Инструкцией МНС РФ от 10 апреля 2000 г. № 60.

Дать последовательную характеристику содержания акта выездной налоговой проверки, рассмотрев отдельно вводную

часть, описательную и итоговую. При рассмотрении описательной части важно раскрыть такие понятия, как объективность, обоснованность, полнота, комплексность, системность отражаемых фактов.

Необходимо указать, какие документы, составляющие доказательную базу выявленных нарушений, прилагаются к акту. Среди них выделить обязательные и те, которые могут прилагаться по усмотрению проверяющего должностного лица налогового органа.

Рассмотреть действующий порядок подписания акта, рассмотрения разногласий, а также вынесения решения руководителем (заместителем) налогового органа. Следует охарактеризовать содержание решения — вводной, описательной и резолютивной части.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения налоговых проверок — выездных, камеральных (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах, распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационная опись, акты инвентаризации и т. д.).

**ТЕМА 17. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ
ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА
НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В исследовании по данной теме рекомендуется показать, что с 1 января 2002 г. проверке подвергаются любые юридические лица, у которых возникает объект налогообложения, вне зави-

симости от цели их создания, — как коммерческие, так и некоммерческие организации.

Важно раскрыть содержание понятия «налоговый учет». Выявить особенности проверки налога на прибыль, заключающиеся в установлении достоверности данных бухгалтерского учета и правильности его отражения в налоговом учете в целях определения налога на прибыль.

Дать характеристику первого этапа проверки налога на прибыль — правильности исчисления налоговой базы.

Рассмотреть влияние на порядок проведения проверки метода определения дохода, выбранного и отраженного в учетной политике предприятия.

Охарактеризовать проверку правильности определения сумм расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации. Рассмотреть особенности проверки расходов в зависимости от деления их на прямые и косвенные. Особое внимание уделить расходам, ограничиваемым предельными нормами и нормативами.

Целесообразно отдельным вопросом рассмотреть порядок проверки переходного периода в 2002 г.

Раскрыть механизм проверки льгот по налогу на прибыль, отмененных с 1 января 2002 г., но часть из которых в течение определенного времени сохраняет свое действие.

Один из заключительных вопросов — проверка правильности применения налоговых ставок, порядка и сроков уплаты налога, в том числе в виде авансовых платежей.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы по налогу на прибыль в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации по налогу на прибыль, отдельные первичные бухгалтерские документы, учетные регистры, налоговые регистры, а также документы, оформляемые налоговыми органами при проведении выездной и камеральной проверки по налогу на прибыль (акт, решение, постановление и т. д.).



**ТЕМА 18. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КАМЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Рекомендуется в исследовании по данной теме отразить следующие направления:

показать организацию работы налоговых органов за своевременностью представления налогоплательщиками деклараций по налогу на добавленную стоимость, в частности применение мер ответственности к налогоплательщикам, допустившим нарушение срока представления деклараций, в том числе административной ответственности, начисление пени, приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке;

раскрыть порядок проверки правильности предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (ст. 145 НК);

рассмотреть правильность заполнения налоговых деклараций (реквизиты, арифметический подсчет, особенности в заполнении дополнительной налоговой декларации);

определить основания, используемые при проверке правильности применения налоговых ставок. Важно более подробно остановиться на методике камеральной проверки при применении «нулевой» ставки;

охарактеризован, основные требования, предъявляемые при проверке правильности и обоснованности применения освобождения от налогообложения;

раскрыть механизм проверки правильности исчисления налоговой базы, отражения сумм НДС, подлежащих списанию в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом», применения налоговых вычетов, соблюдение порядка возмещения из бюджета НДС.

В заключение следует рассмотреть требования, предъявляемые к порядку проведения камеральной налоговой проверки отчетности по налогу на добавленную стоимость и принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы по налогу на добавленную стоимость в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном

образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, отдельные первичные бухгалтерские документы, счета-фактуры, учетные регистры, налоговые регистры — книги покупок и книги продаж, документы, оформляемые налоговыми органами при проведении камеральной проверки по налогу на добавленную стоимость (акт, решение, постановление, протокол и т. д.).

**ТЕМА 19. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВЫЕЗДНОЙ
НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ ПО НАЛОГУ
НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Рекомендуется исследование по данной теме построить в следующей последовательности:

показать порядок проверки права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика внутреннего НДС (освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предусмотрено ст. 145 НК РФ);

раскрыть механизм проверки правильности отражения оборотов по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «Расчеты по НДС» (проверки соответствия показанной в декларации суммы оборота данным бухгалтерского и налогового учета);

определить содержание проведения проверки правильности применения налоговых вычетов по операциям, осуществляемым на внутреннем рынке;

показать, что суммы НДС, предъявленные поставщиком налогоплательщику при приобретении им товаров, работ и услуг, в зависимости от цели использования указанных товаров, работ и услуг покрываются за счет трех источников: принимаются к вычету в порядке, предусмотренном ст. 171 — 172 НК РФ; относятся на издержки производства и обращения в порядке, предусмотренном ст. 170 НК; покрываются за счет собственных средств предприятия;

дать характеристику каждому источнику;

рассмотреть основные требования, предъявляемые проверяющим должностным лицом налогового органа к налогоплательщику при проверке обоснованности освобождения от уплаты НДС — отдельный учет и требование лицензирования;

проанализировать, в частности, методику проведения проверки при применении «нулевой» ставки;

дать характеристику порядка проверки правильности применения налоговых ставок, своевременности уплаты налога.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы по налогу на добавленную стоимость в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, отдельные первичные бухгалтерские документы, счета-фактуры, учетные регистры, налоговые регистры — книги покупок и книги продаж, документы, оформляемые налоговыми органами при проведении выездной проверки по налогу на добавленную стоимость (акт, решение, постановление, протокол и т. д.).

**ТЕМА 20. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ
ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ
В БЮДЖЕТ ИАЛОТА ИА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

При выполнении работы провести исследование методики проверки в двух направлениях: по физическим лицам, осуществляющим деятельность без образования юридического лица, и налоговым агентам при выплате доходов физическим лицам.

При характеристике проверки физических лиц, осуществляющих деятельность без образования юридического лица, должны быть рассмотрены следующие вопросы: полнота отражения в декларациях о доходах физического лица, отчетах налоговых агентов всех доходов, подлежащих налогообложению, полученных от всех источников выплаты дохода; правомерность исчисления налогооблагаемой базы путем исключения из него всех расходов, произведенных физическим лицом; правомерность предоставления налоговых льгот; полнота уплаты в бюджет.

Необходимо раскрыть методику камеральной проверки — сопоставление данных, отраженных в декларации, и данных, отраженных в приложенных к декларации документах о полученных доходах и произведенных расходах, а также имеющихся сведений в налоговом органе и т. д.

Раскрыть особенности проведения выездной налоговой проверки — полноты отражения выручки, правомерности применения профессиональных налоговых вычетов, достоверности

первичных документов, подтверждающих произведенные расходы. Показать эффективность проведения встречных проверок, привлечений экспертов, свидетелей.

Характеризуя методику проверки налоговых агентов, следует рассмотреть порядок проверки хозяйственных операций, при которых физические лица получают доход от предприятия, учреждения, организации. Рекомендуется отдельно раскрыть каждый из следующих способов получения дохода: наличными деньгами, безналичным путем, в натуральной форме, в виде материальной выгоды.

Отдельно должен быть рассмотрен вопрос о подтверждении правомерности произведенных стандартных налоговых вычетов, предоставляемых работодателем.

Показать порядок проверки социальных, имущественных вычетов, предоставляемых физическим лицам налоговыми органами.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы по налогу на доходы физических лиц в целом по Российской Федерации, в конкретном субъекте Российской Федерации, в муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации, отдельные первичные бухгалтерские документы, учетные регистры, книга учета доходов и расходов хозяйственных операций (по индивидуальным предпринимателям), налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма 1-НДФЛ), справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ), декларация физического лица (форма 3-НДФЛ), документы, оформляемые налоговыми органами при проведении камеральной проверки и выездной налоговой проверки (см. темы 12, 14-16).

ТЕМА 21. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Раскрыть понятие «специальный налоговый режим». Показать объективные предпосылки применения специальных налоговых режимов. Рекомендуется рассмотреть зарубежную практику и опыт применения в России.

Классифицировать налоги, относимые к специальным налоговым режимам.

Охарактеризовать методику проверки единого налога, взимаемого с субъектов хозяйственной деятельности, переведенных на упрощенную систему налогообложения.

Проанализировать порядок проверки правомерности перехода на упрощенную систему налогообложения — величину дохода (только для организаций), ограничения в видах деятельности, структуру организации, структуру уставного капитала, численность работающих, стоимость имущества. Показать работу, осуществляемую налоговыми органами по соблюдению установленного порядка смены налогового режима для предприятий и частных предпринимателей, пожелавших перейти на упрощенную систему налогообложения. Проанализировать методы проверки объекта налогообложения и налоговой базы. Дать характеристику расходов, принимаемых в уменьшение налоговой базы. Обратит особое внимание на особенности расходов на покупку основных средств, материальных расходов, расходов на оплату труда, на командировки, уплату процентов за пользование кредитом, расходов на рекламу. Отметить своевременность и полноту уплаты авансовых платежей.

Рассмотреть систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Необходимо показать, что осуществление налоговыми органами контроля за правильностью и своевременностью уплаты единого налога на вмененный доход основывается как на федеральном законодательстве, так и на нормативно-правовых актах законодательных органов власти субъектов Российской Федерации.

Охарактеризован, содержание камеральной проверки — правомерность обложения единым налогом видов деятельности, указанных налогоплательщиком в налоговой декларации, контроль за соблюдением сроков предоставления декларации.

Рассмотреть порядок отнесения тех или иных видов деятельности к видам, попадающим под обложение единым налогом на вмененный доход. Проанализировать способы проверки налоговой базы — отдельно по каждому виду деятельности. Рассмотреть порядок определения физических показателей, правильность применения корректирующих показателей. Обратит внимание на ограничения суммы единого налога на вмененный доход, исчисленной за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Рассмотреть меры

ответственности, применяемые к налогоплательщику при установлении расхождений между данными, указанными в представленной декларации, и документами.

Охарактеризовать содержание выездной налоговой проверки. Показать, что цель проведения проверки — определить достоверность видов деятельности, указанных в налоговой декларации, и количества физических показателей, характеризующих данный вид деятельности, а также правомерность применения коэффициентов.

Обратить внимание на соблюдение порядка ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Подробно остановиться на случаях осуществления налогоплательщиком нескольких видов деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, необходимости ведения раздельного учета показателей.

Остановиться на примерах установления фактов недостоверности показателей, указанных в налоговой декларации. Показать их отражение в акте проверки и механизм последующего вынесения решения руководителя налогового органа в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Рассматривая единый сельскохозяйственный налог, обратить внимание на порядок проверки доли продаж от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме продаж для подтверждения права на перевод на уплату единого сельскохозяйственного налога. Показать и проанализировать документы, используемые для проверки площади сельскохозяйственных угодий. Раскрыть методы расчета налоговой ставки. Подчеркнуть особенности проверки расчета налоговой ставки в тех случаях, когда сельхозугодия находятся в разных субъектах Российской Федерации. Осветить проверку своевременности уплаты и правильности заполнения налоговых деклараций.

Иллюстративные и расчетные материалы: на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации, отдельные первичные бухгалтерские документы, выписки из книги доходов и расходов (при упрощенной системе налогообложения), документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения выездных или камеральных налоговых проверок (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление

о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах). При этом использован. Методические рекомендации по применению главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 10 декабря 2002 г. № БГ-3-22/706 и Методические рекомендации по применению главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса РФ — приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 10 декабря 2002 г. № БГ-3-22/707.

**ТЕМА 22. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ
РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГОВ**

Раскрыть содержание и состав региональных налогов и сборов. Показать элементы региональных налогов, устанавливаемые федеральными законами и законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации. Рассмотреть порядок ввода на территориях субъектов Российской Федерации региональных налогов. Показать работу налоговых органов при установлении фактов незаконного введения отдельных элементов региональных налогов, а также налогов, не предусмотренных в Законе РФ «Об основах налоговой системы», Налоговом кодексе РФ.

Рассмотреть методику проверки отдельных региональных налогов.

Анализируя налог на имущество предприятий, охарактеризовать порядок проведения проверки в следующей последовательности: выявление соответствия данных налоговых расчетов, бухгалтерского баланса, Главной книги, журналов-ордеров; выявление соответствия данных журналов-ордеров первичным документам; полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных ресурсов; проверка правильности включения в налогооблагаемую базу стоимости основных средств

в связи с их переоценкой; правильность определения среднегодовой стоимости имущества; правильность применения ставок и льгот.

Рассматривая налог с продаж, показать порядок проведения камеральной налоговой проверки.

Определить задачи выездной налоговой проверки. Дать анализ следующих направлений налоговой проверки: правильности определения объекта налогообложения, налоговой базы и даты реализации.

Необходимо обратить внимание на то, что налог с продаж имеет свою специфику, заключающуюся в факте наличного расчета.

Рассмотреть отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых налогом с продаж, операции по продаже товаров в кредит, а также обособленными подразделениями.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов по отдельным региональным налогам в конкретном субъекте Российской Федерации за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации, учетные регистры, а также документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения как выездных, так и камеральных налоговых проверок (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах, распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационная опись, акты инвентаризации и т. д.).

**ТЕМА 23. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ
ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

Необходимо показать, что осуществление налоговыми органами контроля за правильностью и своевременностью уплаты единого налога на вмененный доход основывается как на

федеральном законодательстве, так и на нормативно-правовых актах законодательных органов власти субъектов Российской Федерации.

Охарактеризован» содержание камеральной проверки — правомерность обложения единым налогом видов деятельности, указанных налогоплательщиком в налоговой декларации, контроль за соблюдением сроков предоставления декларации.

Рассмотреть порядок отнесения тех или иных видов деятельности к видам, попадающим под обложение единым налогом на вмененный доход, который содержится в Методических рекомендациях по применению главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса РФ, утвержденных приказом Министерства РФ по налогам и сборам 10 декабря 2002 г. № БГ-3-22/707.

Проанализировать способы проверки налоговой базы — отдельно по каждому виду деятельности. Рассмотреть порядок определения физических показателей.

Раскрыть этап камеральной проверки правильности применения корректирующих показателей К1, К2, К3. Обратить внимание ограничения суммы единого налога на вмененный доход, исчисленной за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (Федеральный закон от 15 января 2001 г. № 167-ФЗ).

Рассмотреть меры ответственности, применяемые к налогоплательщику при установлении расхождений между данными, указанными в представленной декларации, и документами.

Охарактеризовать содержание выездной налоговой проверки. Показать, что цель проведения проверки — определить достоверность видов деятельности, указанных в налоговой декларации, и количества физических показателей, характеризующих данный вид деятельности, а также правомерность применения коэффициентов.

Обратить внимание на соблюдение порядка ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Подробно остановиться на случаях осуществления налогоплательщиком нескольких видов деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, необходимости ведения раздельного учета показателей, необходимых для исчисления налога.

Остановиться на примерах установления фактов недо-
стоверности показателей, указанных в налоговой декларации.
Показать их отражение в акте проверки и механизм последую-
щего вынесения решения руководителя налогового органа
в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Иллюстративные и расчетные материалы: на примере
конкретного налогоплательщика — документы, проверяемые
налоговыми органами в ходе осуществления выездных или каме-
ральных налоговых проверок: первичные бухгалтерские документы,
договоры, а также документы, оформляемые налоговыми орга-
нами (решение о проведении выездной налоговой проверки,
постановление о проведении выездной налоговой проверки,
акт выездной налоговой проверки, требование о представлении
документов, справка о проведении выездной налоговой проверки,
решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплатель-
щика к налоговой ответственности за совершение налогового
правонарушения, решение о проведении мероприятий дополни-
тельного налогового контроля, акт о нарушении законодательства
о налогах и сборах и т. д.).

**ТЕМА 24. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ
УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Раскрыть понятие «упрощенная система налогообложения».
Показать объективные предпосылки применения упрощенной
системы налогообложения как одного из видов специальных
налоговых режимов.

Охарактеризовать методику проверки единого налога, взима-
емого с субъектов хозяйственной деятельности, переведенных
на упрощенную систему налогообложения.

Рассмотреть порядок проверки правомерности перехода
на упрощенную систему налогообложения — величину дохода
(только для организаций), ограничения в видах деятельности,
структуру организации, структуру уставного капитала, числен-
ность работающих, стоимость имущества.

Показать работу, осуществляемую налоговыми органами по
соблюдению установленного порядка смены налогового режима
для предприятий и частных предпринимателей, пожелавших
перейти на упрощенную систему налогообложения.

Проанализировать методы проверки объекта налогообложе-
ния и налоговой базы. Дать характеристику расходов, принимаемых

в уменьшение налоговой базы. Обратить пристальное внимание на особенности расходов на покупку основных средств, материальных расходов, расходов на оплату труда, на командировки, уплату процентов за пользование кредитом, расходов на рекламу. Рассмотреть своевременное и в полном объеме уплаты авансовых платежей.

Иллюстративные и расчетные материалы: на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации, отдельные первичные бухгалтерские документы, выписки из книги доходов и расходов, документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения налоговых проверок — выездных, камеральных (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах). При этом использовать Методические рекомендации по применению главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ — приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 10 декабря 2002 г. № БГ-3-22/706.

**ТЕМА 25. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ
МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

Раскрыть содержание и состав местных налогов и сборов. Показать элементы местных налогов, устанавливаемые федеральными законами и законодательными (представительными) органами власти органов местного самоуправления. Рассмотреть порядок ввода на территориях муниципальных образований местных налогов. Показать работу налоговых органов при установлении фактов незаконного введения отдельных элементов местных налогов, не предусмотренных в Законе РФ «Об основах налоговой системы», Налоговом кодексе РФ.

Раскрыть методику проверки отдельных местных налогов.

Так, анализируя земельный налог, дать характеристику камеральной налоговой проверки.

Рассмотреть также основные задачи выездной налоговой проверки. Охарактеризовать документы, используемые при

проведении выездной налоговой проверки. Рассмотреть возможность использования в качестве дополнительного контрольного материала данных статистических отчетов, землеотводных дел, инвентарных дел на жилые дома.

Показать методику исчисления земельного налога по участкам, находящимся в пользовании или собственности граждан. Рассмотреть документы, на основании которых производится расчет налога.

Отразить документы, являющиеся основанием для предоставления льгот по земельному налогу.

Охарактеризовать меры, принимаемые налоговыми органами в случае неуплаты или неполной уплаты земельного налога.

Иллюстративные и расчетные материалы: статистические, аналитические данные (таблицы, схемы, графики, диаграммы), характеризующие результаты контрольной работы налоговых органов по отдельным местным налогам в конкретном муниципальном образовании за ряд лет; на примере конкретного налогоплательщика — налоговые декларации, учетные регистры, а также документы, оформляемые налоговыми органами в ходе проведения как выездных, так и камеральных налоговых проверок (решение о проведении выездной налоговой проверки, постановление о проведении выездной налоговой проверки, акт выездной налоговой проверки, требование о представлении документов, справка о проведении выездной налоговой проверки, решение о привлечении (в отказе о привлечении) налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, решение о проведении мероприятий дополнительного налогового контроля, акт о нарушении законодательства о налогах и сборах, распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационная опись, акты инвентаризации и т.д.).

Рекомендуемая литература

ОСНОВНАЯ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II.
2. Закон РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
3. Закон РФ от 21.12.1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».
4. Закон РФ от 21.12.1991 г. № 2023-1 (в ред. от 23.03.1998 г.) «О налоге на операции с ценными бумагами».
5. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 27.05.2000 г.) «О таможенном тарифе».
6. Закон РФ от 09.12.1991 г. (в ред. от 13.04.1999 г.) «О государственной пошлине».
7. Закон РФ от 12.12.1991 г. № 2020-1 (в ред. от 27.01.1995 г.) «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения».
8. Закон РФ от 02.04.1993 г. № 4737-1 (в ред. от 28.04.1997 г.) «О сборе за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний».
9. Закон РФ от 11.10.1991 г. № 1738-1 «О плате за землю».
10. Федеральный закон от 06.05.1998 г. № 71-ФЗ (в ред. от 30.03.1999 г.) «О плате за пользование водными объектами».
11. Федеральный закон от 08.01.1998 г. № 5-ФЗ «О сборах на выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции».
12. Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 21.02.2000 г. № 56 «По применению закона Российской Федерации «О плате за землю».
13. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации — приказ МНС РФ от 20.12.2000 г. № БГ-3-03/447 (в ред. приказа МНС РФ от 17.09.2002 г. № ВГ-3-03/491).
14. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации (подакцизное минеральное сырье) — приказ МНС РФ от 09.09.2002 г. № ВГ-3-03/481.

15. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации — приказ МНС РФ от 09.09.2002 г. № ВГ-3-03/481.

16. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 24 «Единый социальный налог» — приказ МНС РФ от 09.09.2002 г. № ВГ-3-03/481.

17. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации — приказ МНС РФ от 20.12.2002 г. № БГ-3-02/729.

18. Об утверждении Методических рекомендаций по расчету налоговой базы, исчисляемой в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ — приказ МНС РФ от 21.08.2002 г. № БГ-3-02/458.

19. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации — приказ МНС РФ от 10.12.2002 г. № БГ-3-22/706.

20. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации — приказ МНС РФ от 10.12.2002 г. № БГ-3-22/707.

21. Об утверждении Порядка назначения выездных налоговых проверок - приказ МНС РФ от 08.10.1999 г. № АП-3-16/318.

22. Об утверждении Дополнения № 1 к Порядку назначения выездных налоговых проверок, утвержденному приказом МНС РФ от 08.10.1999 г. № АП-3-16/318 - приказ МНС РФ от 07.02.2000 г. № АП-3-16/34.

23. О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах — Инструкция МНС РФ от 10.04.2000 г. № 60.

24. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке — приказ МНС РФ и МФ РФ от 10.03.1999 г. № 20н/ГБ-3-04/39.

25. *Колчин С.П.* Налоги в Российской Федерации: Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ, 2002.

26. *Миляков Н.В.* Налоги и налогообложение: Курс лекций. — М.: ИНФРА-М, 2001.

27. *Налоги и налогообложение: Учебник/Под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова.* М.: ЮНИТИ, 2002.
28. *Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник.* — М.: ИНФРА-М, 2000.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

1. *Березова О.А., Зайцев Д.А. Налоговые проверки.* — М.: Главбух, 2000.
2. *Выездные налоговые проверки организаций и индивидуальных предпринимателей. Консультации налоговой инспекции налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов.* — СПб.: Актив, 2002.
3. *Грунина Д.К., Ивченков Л.С. Государственные налоговые органы и органы налоговой полиции в Российской Федерации: Учеб. пособие.* — М.: Фин. академия при Правительстве РФ, 2000.
4. *Искра В.В. Налоговый контроль: формы и методы проведения.* — СПб., 2001.
5. *Комарова Т.Д. Органы налоговой службы в механизме российского государства: Учеб. пособие.* — СПб.: Изд-во Юридического института (Санкт-Петербург), 2000.
6. *Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / Пол ред. И.И. Кучерова.* — М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2001.
7. *Методика налоговых проверок: Пособие для налогоплательщиков и контролирующих органов.* — М.: ПРИОР, 2001.
8. *Методические указания по проведению комплексных выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций (налоговых агентов, плательщиков сборов), в состав которых входят филиалы (представительства) и иные обособленные подразделения - письмо МНС РФ от 07.05.2002 г. № АС-6-16/369.*
9. *Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории.* — СПб.: Питер, 2002.
10. *О возмещении налога на добавленную стоимость — письмо МНС РФ от 05.06.2002 г. № ШС-6-14/793 (о возмещении НДС при экспорте).*
- 11.0 *направлении Методических рекомендаций о порядке взимания налога на добавленную стоимость при ввозе товаров*

на таможенную территорию Российской Федерации — письмо Государственного таможенного комитета РФ от 15.10.2002 г. № 01-06/41079.

12. О суммах налоговых вычетов по НДС — решение Верховного Суда РФ от 10.07.2002 г. № ГКПИ 2001-916 (при строительстве хозспособом).

13. Об обжаловании актов налоговых органов — письмо МНС РФ от 24.08.2000 г. № ВП-6-18/691.

14. Об утверждении общих требований к порядку и условиям выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок — постановление Правительства РФ от 01.10.2002 г. № 723.

15. Об утверждении Инструкции по заполнению налоговой декларации по земельному налогу — приказ МНС РФ от 02.09.2002 г. № БГ-3-23/470.

16. Об утверждении Инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций — приказ МНС РФ от 29.12.2001 г. № БГ-3-02/585 (в ред. приказа МНС РФ от 09.09.2002 г. № ВГ-3-02/480).

17. Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей — приказ МФ РФ от 13.08.2002 г. № 86н, МНС РФ от 13.08.2002 г. № БГ-3-04/430.

18. Об утверждении Методических рекомендаций по порядку наложения ареста на имущество налогоплательщика в обеспечение обязанности по уплате налога — приказ МНС РФ от 31.07.2002 г. № БГ-3-29/404.

19. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость — постановление Правительства РФ от 02.12.2000 г. № 914 (в ред. постановления Правительства РФ от 27.07.2002 г. № 575).

20. Об утверждении Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость — приказ МНС РФ от 21.01.2001 г. № БГ-3-03/25 (в ред. приказа МНС РФ от 06.08.2002 г. № БГ-3-03/416).

21. Об утверждении Рекомендаций по порядку ведения в налоговых органах карточек лицевых счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов — приказ МНС РФ от 05.08.2002 г. № БГ-3-10/411.

22. Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов — приказ МНС РФ от 05.05.1999 г. № ГБ-3-15/120.

23. Положение о Межрегиональной инспекции МНС России в федеральном округе — приказ МНС РФ от 24.08.2000 г. № БГ-3-20/307.

24. Положение о Межрегиональной государственной налоговой инспекции по **оперативному** контролю проблемных налогоплательщиков — приказ МНС РФ от 18.05.1999 г. № ГБ-3-34/140.

25. Положение о Межрегиональной государственной налоговой инспекции по контролю за алкогольной и табачной продукцией — приказ МНС РФ от 21.06.1999 г. № АП-3-20/168.

26. Регламент **рассмотрения** налоговых споров в досудебном порядке — приказ МНС РФ от 17.08.2001 г. № БГ-3-14/290.

27. **Соловьев И.И.** Как подготовиться к документальной проверке? — М.: ЗАО «Издательский Дом «Главбух», 2001.

28. **Толкушин АН., Папанова П.А.** Контроль за уплатой налогов в развитых странах. — М., 1993.

29. Газеты: «Российская газета», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоги», «Учет, налоги, право (УНП)».

30. Журналы: «Налоги», «Налоговый вестник», «Налоговый курьер», «Нормативные акты для бухгалтера», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Расчет», «Финансы».

Организация и методы налоговых проверок: Методические указания по выполнению курсовой работы. Для студентов V курса специальности 060400 «Финансы и кредит» специализации «Налоги и налогообложение» (первое и второе высшее образование). — М.: Вузовский учебник, 2003.

Сдано в набор 15.05.2003.
Подписано в печать 30.05.2003. Формат 60x88/16.
Бумага типографская № 2. Гарнитура Newton.
Печать офсетная. Усл. печ. л. 2,45. Уч.-изд. л. 2,09.
Тираж 1500 экз. Заказ № 1/75-03.

Издательский Дом «Вузовский учебник»
127247, Москва, ул. С. Ковалевской, д. 1, стр. 52

Отпечатано в ООО "Типография ПОЛИМАГ"
127247, Москва, Дмитровское шоссе, 107
Заказ № 508