

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Н. В. СВИРИДОВА, И. В. САЗОНОВА,
Л. А. ЧЕРНЫХ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА
ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ЧАСТЬ I

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ
КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК**

ПЕНЗА 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Н. В. Свиридова, И. В. Сазонова,
А. А. Черных

Организация и методика проведения налоговых проверок

Учебно-методическое пособие

Часть I

Организация и методика проведения
камеральных проверок

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22
ББК 65
С24

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и менеджмент» Пензенского филиала
НОУ ВПО «Академия МНЭПУ»

А. Е. Малахов;

главный бухгалтер ООО «НЬЮТОН»

Н. Е. Щербакова

Свиридова, Н. В.

С24 Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб.-метод. пособие : в 2 ч. Ч. 1. Организация и методика проведения камеральных проверок / Н. В. Свиридова, И. В. Сазонова, Л. А. Черных. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 100 с.

Материал части I включает теоретические и практические комментарии к предложенным заданиям по проведению камеральных налоговых проверок, которые позволят студентам углубить полученные знания по темам дисциплины, выполнять функции специалиста налоговой инспекции и сформировать компетенции в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для студентов специальности «Экономическая безопасность» очной формы обучения.

**УДК 336.22
ББК 65**

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	4
ВВЕДЕНИЕ.....	6
ВВОДНОЕ ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ	9
ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 1. Мероприятия налогового контроля	16
ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 2. Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и документов, представленных налогоплательщиком, для получения имущественных вычетов	28
ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 3. Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и документов, представленных налогоплательщиком, для получения социальных вычетов	35
ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 4. Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)	42
ЛАБОРАТОРНОЕ ЗАНЯТИЕ № 5. Камеральная проверка налогоплательщиков – юридических лиц на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	48
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	61

Предисловие

Выполнение функций специалиста налоговой инспекции и решение ситуационных задач студентами специальности «Экономическая безопасность» являются важным этапом в процессе подготовки специалистов.

Цель учебного пособия заключается в систематизации знаний, полученных в учебном процессе при исследовании конкретных проблем проверки исчисления и уплаты налогов, и углубленном рассмотрении отдельных вопросов дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» на основе изучения законодательных и нормативных актов, специальной литературы и других источников. В ходе выполнения заданий лабораторного практикума студент должен показать следующее:

- умение излагать вопросы теории и практики в логической последовательности;
- способность анализировать практический материал, формулировать нарушения в исчислении налогов и делать выводы;
- уметь составлять утвержденные документы, применяемые при проведении и оформлении налоговых проверок; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов.

Издание нацелено на усвоение лекционного курса по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок». Оно состоит из двух частей.

Часть 1 – «Организация и методика проведения камеральных проверок» – включает в себя практические задания по разделам: организация проведения камеральных проверок; ознакомление с нормативно-правовыми актами по форме составления налоговых деклараций; порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком; порядок формирования списка лиц, не представивших отчетность; права и обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков; права и обязанности налогоплательщика при проведении камеральных проверок; решения по результатам камеральных налоговых проверок.

Часть 2 – «Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки» – включает в себя практические задания по разделам: организация проведения выездных налоговых проверок; права и обязанности налогоплательщиков и должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок; порядок от-

бора налогоплательщиков; порядок оформления документов для проведения выездных налоговых проверок; повторные выездные налоговые проверки.

Процесс изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлен на формирование элементов следующих компетенций:

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»;

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»;

ПК-26 «Способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов».

Лабораторные занятия должны проводиться в компьютерном классе с использованием справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс».

Введение

Налоговые органы на основании подп. 2 п. 1 ст. 32 НК РФ обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, а также вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.

Одной из форм налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах, проводимого налоговыми органами, являются налоговые проверки (п. 1 ст. 82 НК РФ).

В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки (ст. 88 НК РФ);
- выездные налоговые проверки (ст. 89 НК РФ).

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

При этом форма и порядок их проведения различны. Конституционный Суд РФ в определении от 08.04.2010 № 441-О-О указал, что выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки: для их выявления требуются углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий контроля, например осмотра (ст. 92 НК РФ) и выемки документов и предметов (ст. 94 НК РФ). Как правило, именно в рамках выездных налоговых проверок выявляются и налоговые нарушения.

Камеральная же налоговая проверка по смыслу п. 1 ст. 88 НК РФ является формой текущего документального контроля за соблюдением налогового законодательства, который проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. В отличие от выездной налоговой проверки она нацелена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения, что позволяет смягчить для налогоплательщиков последствия от неправильного применения ими Налогового кодекса РФ.

Камеральная налоговая проверка является формой текущего документального контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом налогового законодательства (п. 1 ст. 82, п. 2 ст. 87 НК РФ).

Полномочия налоговых органов и порядок проведения камеральных налоговых проверок регулируются ст. 88 НК РФ, а также внутренним регламентом проведения камеральных налоговых проверок, оформления и реализации их результатов, утвержденным приказом ФНС России от 25.09.2008 № ММ-4-2/33дсп@ и предназначенным исключительно для служебного пользования должностных лиц налоговых органов.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ).

Отметим, что налоговые декларации представляются налогоплательщиками по месту своего учета (п. 3 ст. 80 НК РФ). Поэтому камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения того налогового органа, в котором налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) состоит на учете. Так, например, камеральная проверка налоговых деклараций по налогу на имущество, налогу на прибыль организаций, представленных организацией по обособленному подразделению в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения, будет проведена по месту нахождения этого налогового органа.

Осуществляется камеральная проверка уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета). Для ее проведения не требуется вынесения руководителем налогового органа какого-либо специального решения (п. 2 ст. 88 НК РФ).

Подвергаются камеральной проверке все представляемые налогоплательщиком налоговые декларации (расчеты) независимо от установленной НК РФ периодичности их представления (письмо ФНС России от 18.12.2005 № 06-1-04/648).

О начале проведения камеральной проверки налоговые органы не обязаны информировать налогоплательщика. О ее проведении налогоплательщики узнают, если в ходе проверки:

– обнаружены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах;

– выявлены несоответствия представленных сведений сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля.

В этом случае в соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ налогоплательщику направляется сообщение с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в течение пяти дней.

Свидетельством проведения углубленной камеральной проверки представленной налоговой декларации (с применением процедур налогового контроля) является выставление инспекцией требования о представлении документов или назначение дополнительных мероприятий налогового контроля.

Вводное лабораторное занятие

Декларации (расчеты), которые подвергаются камеральной налоговой проверке

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25, ПК-26.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

- способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений в налоговом учете налогоплательщика;

- способен выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений при непредставлении декларации в срок.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

- способен организовывать и проводить проверки на основе современных нормативно-правовых актов в сфере камеральной налоговой проверки;

- способен организовывать и проводить проверки деклараций (расчетов);

- способен организовывать и проводить проверки уточненных налоговых деклараций.

ПК-26 «Способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

- способен применять текущий контроль за сдачей налоговых деклараций, своевременностью и полнотой уплаты налогов;

- способен применять последующий контроль в виде выполнения функции налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками.

Основной задачей данного лабораторного занятия является общий ракурс проведения камеральной проверки деклараций (расчетов) налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

Комментарий к занятию. Из анализа норм ст. 88 НК РФ следует, что необходимым условием для проведения камеральной проверки является представление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации (расчета).

Налоговая декларация (расчет) представляется каждым налогоплательщиком в установленные законодательством о налогах и сборах сроки по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком (абз. 2 п. 1 и п. 6 ст. 80 НК РФ).

Следовательно, основанием для проведения камеральной налоговой проверки являются представленные налогоплательщиками в налоговый орган декларации (расчеты) по НДС, акцизам, налогу на прибыль, налогу на имущество, водному налогу, НДС, налогам, взимаемым в связи с применением специальных режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН), транспортному, земельному и другим налогам.

Рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок приведены в письме Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@, в котором указано, что не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 или ст. 145.1 Налогового кодекса РФ.

Подвергаются камеральной налоговой проверке также:

– единые (упрощенные) налоговые декларации, представляемые в налоговый орган лицом, признаваемым налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющим операций,

в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации), и не имеющим по этим налогам объектов налогообложения (п. 2 ст. 80 НК РФ);

– уточненные налоговые декларации, представляемые в порядке, определенном ст. 81 НК РФ (п. 9.1 ст. 88 НК РФ).

Правила, предусмотренные ст. 88 НК РФ, распространяются также на налоговых агентов, плательщиков сборов, иных лиц, на которых возложена обязанность по представлению налоговой декларации (расчета), если иное не предусмотрено НК РФ (п. 10 ст. 88 НК РФ).

Поэтому камеральная проверка проводится и в отношении налоговых деклараций (расчетов), представляемых налоговыми агентами:

– по НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ);

– по налогу на прибыль организаций (абз. 2 п. 1, пп. 3, 4 ст. 289 НК РФ).

Основанием для проведения камеральной налоговой проверки является представление соответствующих налоговых деклараций (расчетов) (п. 1 ст. 88 НК РФ). Поэтому если организация не подавала декларацию за соответствующий налоговый период, у налогового органа нет оснований для проведения подобной налоговой проверки.

Непредставление в налоговый орган по месту учета в установленном законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа, установленного ст. 119 НК РФ.

Кроме того, необходимо учитывать, что в случае непредставления организацией налоговой декларации в течение 10 дней **по истечении** установленного срока ее представления налоговый орган вправе приостановить операции по ее счетам в банке и переводов ее электронных денежных средств (п. 3 ст. 76 НК РФ).

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

Задание № 1.

Составьте перечень действующих приказов о порядке составления налоговых деклараций (расчетов), подвергающихся камеральной налоговой проверке, в том числе уточненных налоговых деклараций, в разрезе проверяемых налоговых периодов. Оформите его в таблице с указанием налоговых периодов и дат представления налоговых деклараций в налоговые органы по каждому налогу.

Задание № 2.

Порядок формирования списка лиц, не представивших отчетность

1. Выполните функцию налогового инспектора отдела работы с налогоплательщиками.

1.1. Установите даты для составления списка налогоплательщиков – юридических лиц, применяющих общую систему налогообложения и не представивших налоговые декларации в январе-апреле 201__ г. (по истечении 10 рабочих дней после установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговых деклараций).

1.2. Составьте условный список налогоплательщиков – юридических лиц, не представивших налоговые декларации в январе-апреле 201__ г. В указанных целях сформируйте перечень налоговых обязательств налогоплательщиков (перечень налоговой и иной отчетности, подлежащей представлению в соответствии с законодательством о налогах и сборах, в разрезе видов налогов и сборов и вида отчетности).

Комментарий к заданию. По истечении 10 рабочих дней после установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговых деклараций отдел работы с налогоплательщиками осуществляет сверку списка состоящих на учете налогоплательщиков, обязанных представлять налоговые декларации в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении и формирует список лиц, не представивших (по состоянию на момент составления списка) налоговых деклараций.

Указанные списки распечатываются, подписываются начальником отдела работы с налогоплательщиками и не позднее следующего дня передаются в отдел камеральных проверок.

Задание № 3.

Принятие обеспечительных мер (п. 3 ст. 76 НК РФ)

1. Составьте решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (форма утверждена приказом ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@).

Комментарий к заданию. На основании списков лиц, не представивших налоговые декларации, отдел камеральных проверок в течение пяти рабочих дней после их получения из отдела работы с налогоплательщиками подготавливает решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков (плательщиков сбо-

ров, налоговых агентов) в банках, а также переводов электронных денежных средств, которые подписываются руководителем налогового органа либо заместителем руководителя налогового органа, курирующим отдел камеральных проверок.

Согласно форме решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств сумма, в пределах которой прекращаются расходные операции, не указывается.

Указанные решения могут приниматься как в виде отдельных решений по каждой непредставленной налоговой декларации, так и путем принятия одного решения по нескольким непредставленным налоговым декларациям.

Указанное решение также принимается по счетам и электронным средствам платежа в банках:

- организации;*
- индивидуальных предпринимателей;*
- нотариусов, занимающихся частной практикой (адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты);*
- налогоплательщиков, налоговых агентов.*

Указанное решение принимается в отношении всех известных налоговому органу счетов, электронных средств платежа налогоплательщика, в том числе открытых (право пользования которыми предоставлено) обособленным подразделениям организаций.

2. На основании списка лиц, не представивших налоговые декларации, подготовьте решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика – юридического лица в обслуживаемом банке.

Форма решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации».

3. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке направляется налоговым органом в банк в электронной форме. Укажите, как передается налогоплательщику копия указанного решения на бумажном носителе.

Рекомендуется использовать «Положение о порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде» (утверждено Банком России 29.12.2010 № 365-П).

4. Отмена приостановления операций по счетам (п. 3 ст. 76 НК РФ).

После поступления в налоговый орган налоговой декларации от налогоплательщика – юридического лица подготовьте решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств (не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения налоговой декларации).

Форма решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств утверждена приказом ФНС от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ».

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют порядок деятельности в области организации и методик проведения камеральных налоговых проверок?

2. Какие существуют санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах?

3. Перечислите причины приостановления операций налогоплательщика по счетам в банке, а также переводов электронных денежных средств.

• ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Что представляет собой камеральная налоговая проверка и какие цели она преследует?

2. В чем заключается разница между камеральной и выездной налоговыми проверками?

3. Каковы основные этапы камеральной налоговой проверки?

4. Что представляет собой решение о приостановлении (отмене приостановления) операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в банке, а также переводов электронных денежных средств?

• ПК-26 «Способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Какие методы налогового контроля используются налоговыми администрациями?

2. Какие формы налогового контроля используются налоговыми администрациями?

Лабораторное занятие № 1

Мероприятия налогового контроля

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

- способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений при непредставлении документов или сведений по камеральной налоговой проверке;

- способен выявлять и устранять причины и условия при несоответствии показателей налоговой декларации и хозяйственных операций у налогоплательщика.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

- способен организовывать и проводить процедуру перед составлением акта камеральной налоговой проверки;

- способен оформлять уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в налоговый орган для дачи пояснений;

- способен оформлять запросы в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), о представлении выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций;

- способен оформлять документы по подготовке и проведению и выявлению результатов инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества;

- способен организовывать и проводить процедуру истребования документов для составления акта камеральной налоговой проверки;

– способен оформить постановление о назначении экспертизы и протокол об ознакомлении проверяемого лица и о разъяснении его прав.

Основной задачей данного лабораторного занятия является более глубокое изучение процедуры камеральной налоговой проверки и ответственности при непредставлении пояснений и документов в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет).

Комментарий к занятию. Налоговая декларация должна включать семь обязательных реквизитов (п. 5 и 7 ст. 80 НК РФ):

– вид документа: первичный (корректирующий). Арбитражный суд г. Москвы решил, что указание в налоговой декларации в поле «Вид документа» значения «3/1» (корректирующий) вместо «1/0» (первичный) не является основанием для непринятия декларации (Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.02.2008 № А40-63583/07-107-368). Суд подчеркнул, что единственным основанием для отказа в принятии декларации является ее представление не по установленной форме и не в установленном формате (при передаче по ТКС):

- наименование налогового органа;
- место нахождения организации (ее обособленного подразделения) или место жительства физического лица;
- фамилия, имя, отчество физического лица или полное наименование организации (ее обособленного подразделения);
- номер контактного телефона налогоплательщика;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- подпись налогоплательщика или его представителя (с указанием в декларации на реквизиты доверенности и приложением ее копии).

Подписание деклараций неуполномоченными лицами влечет их недействительность. Напомним: прежде декларации подписывали руководитель и главный бухгалтер организации или индивидуальный предприниматель. Сейчас подписи главбуха на декларации не требуется.

Один из ключевых вопросов, связанных с камеральной проверкой, – какие документы и в каком объеме могут запросить налоговики

ки для разъяснений. Дело в том, что ответственность по п. 1 ст. 126 НК РФ применяется, только если налогоплательщик не представил документы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, а не любые иные документы.

Обычно в налоговую инспекцию представляют не оригиналы, а копии документов. Их заверяют подписью руководителя (заместителя руководителя) и (или) иного уполномоченного лица и печатью организации.

С подлинниками налоговики знакомятся непосредственно в инспекции – по месту проведения камеральной проверки (п. 1 ст. 88 НК РФ, п. 3 письма Минфина России от 11.01.2009 № 03-02-07/1-1).

Если документы (копии) передаются непосредственно в налоговый орган, их можно сопроводить письмом в двух экземплярах с описью. На экземпляре налогоплательщика сотрудник налогового органа сделает отметку о принятии документов.

Документы можно отправить почтой – заказным письмом с описью вложения и с уведомлением о вручении.

Документы в инспекцию нужно представить в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования (п. 3 ст. 93 НК РФ). Сколько документов запрошено, значения не имеет (письмо Минфина России от 01.02.2007 № 03-02-07/1-30).

Если налоговики требуют слишком много бумаг, срок их представления может быть продлен (абз. 2 п. 3 ст. 93 НК РФ). Для этого необходимо в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения соответствующего требования, письменно уведомить инспекцию о том, что представить все документы в установленный срок невозможно, объяснить причины и указать срок, когда документы будут представлены (п. 6 ст. 6.1, абз. 2 п. 3 ст. 93 НК РФ).

Получив такое уведомление, руководитель (заместитель руководителя) налоговой инспекции по своему усмотрению выносит решение о продлении срока представления документов или отказывает в этом.

В ходе камеральной проверки налоговики ищут ошибки, допущенные при заполнении налоговых деклараций, а также противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах. Если таких ошибок и противоречий не выявлено, нет и правовых оснований для истребования дополнительных объяснений, а также первичных учетных документов.

Конкретный период, который может быть охвачен камеральной налоговой проверкой, в Налоговом кодексе РФ не определен. Но из содержания ст. 88 НК РФ следует, что камеральная проверка может

проводиться только на основании представленной налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) за соответствующий период, охваченный декларацией. В то же время ст. 81 НК РФ не ограничивает период, за который может быть представлена уточненная декларация (иная уточненная отчетность). Право на проведение камеральных проверок не поставлено в зависимость от того, с какой периодичностью налогоплательщик представляет налоговую отчетность.

Задание № 1.

Выполнение обязательной процедуры перед составлением акта камеральной проверки (п. 3 ст. 88 НК РФ)

Камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации налогоплательщика – юридического лица, которые указывают на признаки совершения налогового правонарушения. Выполните обязательную процедуру по направлению налогоплательщику сообщения с требованием о представлении пояснений.

Рекомендуемая форма сообщения (с требованием представления пояснений) приведена в письме Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@.

Задание № 2.

На основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ оформите Уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в налоговый орган для дачи пояснений.

Форма Уведомления о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) утверждена приказом ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ (приложение 6).

Комментарий к заданию. Для подтверждения достоверности данных, отраженных в налоговой декларации (расчете), налогоплательщик вместе с пояснениями вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, отраженных в налоговой декларации (расчете).

Если после рассмотрения лицом, проводящим камеральную налоговую проверку, представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ.

Задание № 3.

Направьте запросы в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), о представлении выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций.

Рекомендуется использовать «Порядок направления налоговыми органами запросов в банк на бумажном носителе», утвержденный приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/518@ или Порядок направления налоговыми органами запросов в банк в электронном виде, утвержденный приказом ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@.

Задание № 4.

Допрос свидетеля, проводимый в соответствии со ст. 90 НК РФ

Сформулируйте обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, и в качестве свидетеля для дачи показаний оформите уведомление о вызове физическому лицу, которому могут быть известны эти обстоятельства.

Показания свидетеля заносятся в протокол. Форма Протокола допроса свидетеля приведена в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

Комментарий к заданию. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

а) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

б) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц (в частности адвокат, аудитор).

Физическое лицо вправе отказаться от дачи показаний только по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа и в других случаях.

Перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет налоговую ответственность свидетеля, предусмотренную ч. 1 ст. 128 НК РФ.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно и дача заведомо ложных показаний влекут налоговую ответственность свидетеля, предусмотренную ч. 2 ст. 128 НК РФ.

Задание № 5.

Оформите документы по подготовке, проведению и выявлению результатов инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества с согласия проверяемого лица, в том числе по месту его нахождения в производственных, складских, торговых и иных помещениях и на территории проверяемого лица:

1. Распоряжение о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке.
2. Акт инвентаризации наличных денежных средств.
3. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей.
4. Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией.

Рекомендуется использовать «Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке», утвержденное приказом Минфина России № 20н, МНС России № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999.

Комментарий к заданию. Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки.

Инвентаризацию целесообразно проводить в случаях, когда результаты проверки учетной документации налогоплательщика, анализа информации, полученной из других источников, и (или) осмотра территорий и помещений налогоплательщика дали основания предполагать наличие товарно-материальных ценностей, основных средств или иного имущества, не отраженных в бухгалтерском учете налогоплательщика.

Инвентаризация имущества налогоплательщика включает в себя инвентаризацию основных средств, нематериальных активов,

финансовых вложений, производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов, денежных средств, кредиторской и дебиторской задолженности и иных финансовых активов.

По результатам инвентаризации составляются инвентаризационные описи или акты.

Перечень имущества, проверяемого при налоговой проверке, устанавливается руководителем государственной налоговой инспекции (его заместителем).

Проверка фактического наличия имущества производится при участии должностных лиц, материально ответственных лиц, работников бухгалтерской службы налогоплательщика.

При проведении инвентаризации имущества налогоплательщика инвентаризационной комиссией заполняются формы, приведенные в приложениях № 4-13 к Положению о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на... (дата)», что должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств и другого имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Налогоплательщик должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии и об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны.

Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества согласно приложениям № 4–13 к Положению о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке.

Задание № 6.

Истребование документов у проверяемого лица, проводимое при налоговой проверке в соответствии со ст. 93 НК РФ

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Выполните функции специалиста налогового органа.

Составьте требование о представлении документов.

Рекомендуется использовать порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденный приказом ФНС России от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@.

Выполните функцию налогоплательщика – юридического лица.

Составьте опись документов, направляемых в налоговый орган на основании требования о представлении документов.

Рекомендуется использовать «Формат описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи», утвержденный приказом ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@.

Комментарий к заданию. Необходимо учитывать, что в соответствии с п. 7 ст. 88 НК РФ при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, за исключением:

а) подтверждающих право на налоговые льготы у налогоплательщиков, использующих такие льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ). Льготами по налогам и сборам признаются преимущества, предоставляемые налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков по сравнению с другими (п. 1 ст. 56 НК РФ). К налоговым льготам также относится возможность не уплачивать тот или иной налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере;

б) которые в соответствии с положениями НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), если они не были представлены вместе с декларацией или расчетом (п. 7 ст. 88 НК РФ);

в) подтверждающих правомерность применения налоговых вычетов (ст. 172 НК РФ) при подаче налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога (п. 8 ст. 88 НК РФ);

г) счетов-фактур, первичных и иных документов, относящихся к нижеуказанным операциям при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, либо при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, на которое в соответствии с гл. 21 НК РФ возложена соответствующая обязанность. В случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, налоговый орган также вправе истребовать документы у налогоплательщика (п. 8.1 ст. 88 НК РФ).

Задание № 7.

Экспертиза, проводимая в соответствии со ст. 95 НК РФ

Оформите постановление о назначении экспертизы и протокол об ознакомлении проверяемого лица и о разъяснении его прав.

Рекомендуется использовать:

1. «Форма Постановления о назначении экспертизы», приведенная в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

2. «Форма Протокола об ознакомлении проверяемого лица с Постановлением о назначении экспертизы и о разъяснении его прав», приведенная в приказе ФНС России от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@.

Комментарий к заданию. В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. Привлечение лица в качестве эксперта осуществляется на договорной основе. Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего налоговую проверку.

В постановлении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта и наименование организации, в которой должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, представляемые в распоряжение эксперта.

Эксперт вправе знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов.

Эксперт может отказаться от дачи заключения, если представленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Должностное лицо налогового органа, которое вынесло постановление о назначении экспертизы, обязано ознакомить с этим постановлением проверяемое лицо и разъяснить его права, предусмотренные НК РФ, о чем составляется протокол.

При назначении и производстве экспертизы проверяемое лицо имеет право:

– заявить отвод эксперту;

- просить о назначении эксперта из числа указанных им лиц;
- представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при производстве экспертизы и давать объяснения эксперту;
- знакомиться с заключением эксперта.

Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• **ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:**

1. Какие существуют виды ответственности за неявку или отказ от дачи показаний при вызове в налоговый орган?
2. Какая существует налоговая ответственность за непредставление документов в налоговый орган?
3. Перечислите, какие лица не могут допрашиваться в качестве свидетелей.
4. Перечислите документы, которые могут быть истребованы у налогоплательщика для пояснения в рамках камеральной налоговой проверки.
5. Каковы сроки представления документов в налоговые органы при налоговой проверке?

• **ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:**

1. Что представляет собой процедура перед составлением акта камеральной налоговой проверки?

2. Сколько экземпляров актов камеральной налоговой проверки составляется и каким образом вручается налогоплательщику?

3. Что представляет собой порядок экспертизы в налоговом органе?

4. Что представляет собой процедура истребования документов на основании акта камеральной налоговой проверки?

5. Какие основные документы необходимы при подготовке, проведении и выявлении результатов инвентаризации имущества, принадлежащего налогоплательщику?

6. Что представляет собой уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) в налоговый орган для дачи пояснений?

7. Что представляет собой запрос в банк о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах)?

8. Что представляют собой постановление о назначении экспертизы и протокол об ознакомлении проверяемого лица и о разъяснении его прав?

Лабораторное занятие № 2
Камеральная проверка
налогоплательщиков – физических лиц
на основе налоговой декларации
по налогу на доходы физических лиц
(форма 3-НДФЛ) и документов,
представленных налогоплательщиком,
для получения
имущественных вычетов

Методические рекомендации
по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

– способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений при представлении документов, не соответствующих действительности на получение имущественного налогового вычета;

– способен выявлять и устранять причины и условия несоответствия показателей налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) у налогоплательщика.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

– способен организовывать и проводить проверки декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения имущественного налогового вычета;

– способен оформлять уведомление о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет;

– способен оформлять уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц (приложение 1, 2).

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений для получения (предоставления) имущественного вычета налогоплательщику в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет). Также желательно использовать сайт налоговых органов своей области (www.nalog.ru).

Комментарий к занятию. Вычет на приобретение имущества состоит из трех частей и предоставляется по расходам:

1) на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;

2) на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него;

3) на погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

В состав расходов, учитываемых при расчете имущественного налогового вычета, входят:

1. При новом строительстве или приобретении на территории Российской Федерации жилого дома (доли/долей в нем):

- разработка проектной и сметной документации;
- приобретение строительных и отделочных материалов;
- собственно приобретение жилого дома (доли (долей) в нем), в том числе на стадии незаконченного строительства;
- работы или услуги по строительству (достройке) и отделке;
- организация на жилом объекте электро-, водо- и газоснабжения и канализации (в том числе автономных).

2. При покупке на территории Российской Федерации квартиры или комнаты (доли (долей) в них):

– собственно покупка квартиры или комнаты (доли (долей) в них);

– приобретение прав на квартиру или комнату (доли (долей) в них) в строящемся доме;

– приобретение отделочных материалов;

– работы, связанные с отделкой квартиры или комнаты (доли (долей) в них), в том числе разработка проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Принятие к вычету расходов на достройку и отделку приобретенного дома или отделку приобретенной квартиры или комнаты возможно только в том случае, если в соответствующем договоре указано приобретение незавершенным строительством жилого дома либо квартиры или комнаты (прав на них) без отделки.

Прочие расходы не могут быть учтены при предоставлении имущественного налогового вычета.

Вычет по покупке жилья не применяется в следующих случаях:

– если оплата строительства (приобретения) жилья произведена за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, а также за счет бюджетных средств;

– если сделка купли-продажи заключена с гражданином, являющимся по отношению к налогоплательщику взаимозависимым (ст. 105.1 НК РФ).

При приобретении имущества в общую долевую собственность до 1 января 2014 г. размер вычета распределяется между совладельцами в соответствии с их долей (долями) собственности.

В случае приобретения имущества после 1 января 2014 г. распределение размера вычета в случае приобретения жилья в общую долевую собственность отменено. Имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов каждого из со-собственников в пределах общего установленного лимита вычета.

Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на вычет, в том числе право распределить его по договоренности.

Вычет при обращении к работодателю

Имущественный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе. Для этого налогоплательщику необходимо:

- 1) написать в произвольной форме заявление на получение уведомления от налогового органа о праве на имущественный вычет;
- 2) подготовить копии документов, подтверждающих право на получение имущественного вычета;
- 3) предоставить в налоговый орган по месту жительства заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением копий документов, подтверждающих это право;
- 4) по истечении 30 дней получить в налоговом органе уведомление о праве на имущественный вычет;
- 5) предоставить выданное налоговым органом уведомление работодателю, которое будет являться основанием для неудержания НДФЛ из суммы выплачиваемых физическому лицу доходов до конца года.

Общие сведения о проверяемом налогоплательщике – физическом лице

ФИО: Иванова Людмила Леонидовна

ИНН: 583700622930

Место жительства физического лица: 440600, Россия,
г. Пенза, проспект Строителей, д. 97, кв. 16.

Общие сведения о налоговой инспекции

ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы № 5835

ИНН 5835018920

КПП 583501001

Адрес: 440047, г. Пенза, ул. Стасова, д. 14

ОКТМО 56701000

Реквизиты для уплаты налогов (сборов)

Получатель платежа: УФК по Пензенской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы)

Наименование банка: Отделение Пенза

БИК: 045655001

Р/сч: 40101810300000010001

Проверка начата 12.08.2013 и окончена 12.11.2013

Задание № 1.

Проведите камеральную проверку декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения имущественного налогового вычета. Оформите

уведомление о представлении налоговых вычетов и возврате (отка-
зе) налога на доходы физических лиц (приложение 1).

Задание № 2.

Определите полную сумму имущественного налогового вычета и предложите возможные варианты получения всей суммы имуще-
ственного вычета.

Задание № 3.

Рассмотрите данную ситуацию при другом варианте оплаты за приобретенную квартиру. Оплата собственными средствами – 350 000 руб., кредитными средствами – 1 000 000 руб. Определите размер имущественного налогового вычета, если покупатель будет погашать кредит и выплачивать проценты банку в течение 10 лет.

Условие. Иванова Людмила Леонидовна подала в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 г. (вх. № 8609767) и пакет следующих документов:

- справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) за 2012 г. № 523 от 27.02.2013, выданная ОАО «Пензенский завод точных приборов», в которой указана общая сумма дохода – 305 000 руб., облагаемая сумма дохода – 305 000 руб., сумма налога исчисленная – 39 650 руб., сумма налога удержанная – 39 650 руб.;
- договор купли-продажи от 25.06.2012 о приобретении квар-
тиры, находящейся по адресу: г. Пенза, проспект Строителей, д. 97,
кв. 16. – на сумму 1 350 000 руб.;
- свидетельство о государственной регистрации права на квар-
тиру;
- расписка о получении наличных денежных средств в сумме
1 350 000 руб. продавцом квартиры;
- копия паспорта Ивановой Людмилы Леонидовны: серия 56 02
№ 890570, выдан ОВД Октябрьского района г. Пензы от 10.10.2003.

В налоговой декларации отражена сумма заявленного имуще-
ственного налогового вычета – 39 650 руб.

Рекомендуется использовать подп. 2 п. 1 ст. 220 «Имуще-
ственные налоговые вычеты» НК РФ.

При определении размера налоговой базы в соответствии с
п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение
следующих имущественных налоговых вычетов:

«... 2) в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов: на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

В фактические расходы на приобретение квартиры, комнаты или доли (долей) в них могут включаться:

- расходы на приобретение квартиры, комнаты, доли (долей) в них или прав на квартиру, комнату в строящемся доме;
- расходы на приобретение отделочных материалов;
- расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, комнаты, доли (долей) в них, а также расходы на разработку проектной и сметной документации на проведение отделочных работ.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 2 000 000 руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов...».

Задание 4.

Раскройте порядок получения имущественного вычета налогоплательщику.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют ответственность при представлении документов, не соответствующих действительности на получение имущественного налогового вычета?

2. Какие существуют санкции за представление неверных сведений в налоговый орган?

• ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Что представляет собой порядок получения имущественного налогового вычета?

2. На основании каких документов предоставляется имущественный вычет?

3. Сколько необходимо экземпляров документов для представления в налоговый орган при сдаче налоговой декларации (по форме 3-НДФЛ)? Нужны ли оригиналы?

4. Возможно ли получить имущественный вычет на работе?

5. При каких расходах предоставляется имущественный вычет?

6. В каком размере предоставляется имущественный вычет при строительстве жилья, при покупке и при оплате процентов по договорам займа?

7. Что представляет собой уведомление о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет?

8. Что представляет собой уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц?

Лабораторное занятие № 3
Камеральная проверка
налогоплательщиков – физических лиц
на основе налоговой декларации
по налогу на доходы физических лиц
(форма 3-НДФЛ) и документов,
представленных налогоплательщиком,
для получения социальных вычетов

Методические рекомендации
по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

– способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений при представлении документов, не соответствующих действительности при получении социального налогового вычета;

– выявлять и устранять причины и условия несоответствия показателей налоговой декларации (форма 3-НДФЛ) у налогоплательщика при социальном вычете.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

– способен организовывать и проводить проверки декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения социального налогового вычета;

– способен оформлять уведомление о подтверждении права налогоплательщика на социальный налоговый вычет;

– способен оформлять уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц при социальном вычете.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений для получения (предоставления) социального вычета налогоплательщику в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

При изучении нормативной базы рекомендуется использовать справочную правовую систему «Гарант», что позволит студенту не только ознакомиться с необходимыми ему законодательными и нормативно-правовыми документами, но и овладеть навыками поиска и обработки достоверной информации с использованием технических средств (в сети Интернет). Также желательно использовать сайт налоговых органов своей области (www.nalog.ru).

Комментарий к занятию. Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

- собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);
- обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
- обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;
- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящихся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в вузе, но и в других образовательных учреждениях, в том числе:

- в детских садах;
- в школах;
- в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);
- в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

Социальный налоговый вычет можно получить по расходам на обучение не только в государственном (муниципальном), но и в частном учреждении. При этом Налоговый кодекс РФ не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями:

– **50 000** рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета;

– **120 000** рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение либо обучение брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика (оплата своего лечения (лечения членов семьи), за исключением дорогостоящего лечения, уплаты пенсионных (страховых) взносов и дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии).

Для того чтобы воспользоваться своим правом на налоговый вычет по расходам на оплату обучения, налогоплательщику необходимо:

1) заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была осуществлена оплата обучения;

2) получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ;

3) подготовить копию договора с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг, в котором указаны реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при отсутствии в договоре реквизитов лицензии необходимо предоставить ее копию), а в случае увеличения стоимости обучения – копию документа, подтверждающего данное увеличение, например, дополнительное соглашение к договору с указанием стоимости обучения;

4) если производилась оплата обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры, дополнительно представить копии следующих документов:

– справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);

– свидетельство о рождении ребенка;

– документы, подтверждающие факт опекуна или попечительства, – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);

– документы, подтверждающие родство с братом или сестрой (если оплачивалось обучение брата или сестры);

5) подготовить копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.);

б) представить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на обучение. В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Общие сведения о проверяемом налогоплательщике – физическом лице

ФИО: Федоров Федор Иванович

ИНН: 582990851930

Место жительства физического лица: 442761, Россия, Пензенская область, Бессоновский район, с. Чемодановка, ул. Фабричная, д. 103, кв. 60.

Общие сведения о налоговой инспекции

Межрайонная ИФНС № 3 по Пензенской области

ИНН 5809011654

ИПП 580901001

Адрес: 442780, Пензенская обл., Бессоновский район, с. Бессоновка, ул. Центральная, 247.

ОКТМО 56613000.

Реквизиты для уплаты налогов (сборов)

Получатель платежа: УФК по Пензенской области (межр. ИФНС России № 3 по Пенз. обл.)

Наименование банка: Отделение Пенза

БИК: 045655001

Р/сч: 40101810300000010001

Проверка начата 12.08.2014 и окончена 12.11.2014

Задание № 1.

Проведите камеральную проверку декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для получения социального вычета на обучение детей.

Условие. Федоров Федор Иванович подал в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2013 г. (вх. № 8609596) и пакет следующих документов:

- справка 2-НДФЛ за 2013 г.;
- лицензия: серия А № 286110, регистрационный № 10029 от 26.03.2008;
- справка Пензенского государственного университета № 38 от 19.03.2013;
- договор № 325 от 01.06.2013 об оказании платных образовательных услуг по заочной форме обучения;
- платежные документы: квитанция № 052629 от 27.08.2013;
- копия свидетельства о рождении дочери Федоровой Елены Федоровны: III-ЖЕ № 394624 от 01.08.1992;
- копия паспорта Федорова Федора Ивановича: 56 02 890559, выдан ОВД Бессоновского района Пензенской области 18.10.2002.

В налоговой декларации отражена сумма заявленного социального налогового вычета – 35 000 рублей 00 копеек.

Рекомендуется применять ст. 219 НК РФ.

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

«... 2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничения, установленного пунктом 2 настоящей статьи, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, – в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение».

Задание № 2.

Выберите документы и оформите их в соответствии с предъявляемыми требованиями: уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате налога на доходы физических лиц или уведомление в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой ошибок в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц или акт камеральной проверки Федорова Федора Ивановича (приложения 1 и 2).

Задание № 3.

Раскройте порядок получения социального вычета налогоплательщику.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют право на социальный вычет?

2. Какие существуют санкции за представление неверных сведений в налоговый орган при возврате социального вычета?

• ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Каков порядок предоставления социального налогового вычета?

2. На основании каких документов предоставляется социальный вычет?

3. Возможно ли получить социальный вычет на работе или в образовательном учреждении?

4. При каких условиях предоставляется социальный вычет?
5. В каком размере предоставляется социальный вычет на обучение?
6. Что представляет собой уведомление о подтверждении права налогоплательщика на социальный налоговый вычет?
7. Что представляет собой уведомление о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога на доходы физических лиц при социальном вычете?

Лабораторное занятие № 4

Камеральная проверка налогоплательщиков – физических лиц на основе налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

– способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений при представлении неверной налоговой декларации по форме 3-НДФЛ;

– способен выявлять и устранять причины и условия несоответствия показателей налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, подкомпетенции:

– способен организовывать и проводить проверки на основе современных нормативно-правовых актов по налогу на доходы физических лиц.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению акта камеральной проверки, определению налогового правонарушения, а также налоговой ответственности налогоплательщика в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

Комментарий к занятию. Ответственность за непредставление налоговой декларации (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по тем налогам, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с выбранной системой налогообложения (подп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ). При этом для каждого налога соответствующей главой НК РФ установлен свой срок представления налоговой декларации (п. 6 ст. 80 НК РФ).

Факт несвоевременного представления декларации может быть выявлен не только в рамках проверки, но и в ходе иных мероприятий налогового органа (за рамками проверки).

Закрепленная в п. 1 ст. 119 НК РФ налоговая санкция является дифференцированной. Штраф исчисляется в размере 5 % неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании несвоевременно представленной декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки. При этом установлены как низший, так и высший пределы размера штрафа – не менее 1000 рублей и не более 30 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) (письмо Минфина России от 12.04.2012 № 03-02-08/39).

Какой предел будет применен налоговым органом, зависит от обстоятельств совершения правонарушения.

Фиксированная сумма штрафа в размере 1000 рублей взимается в случае отсутствия негативных последствий для бюджета, что возможно при несвоевременном представлении:

- «нулевой» декларации или единой (упрощенной) налоговой декларации (письмо Минфина России от 23.11.2011 № 03-02-08/121);
- налоговой декларации, в которой сумма к уплате (доплате) отсутствует (составляет 0 рублей либо подлежит возмещению из бюджета);
- налоговой декларации, по которой исчисленная сумма налога уплачена налогоплательщиком своевременно и полностью (письма Минфина России от 21.10.2010 № 03-02-07/1479, ФНС России от 26.11.2010 № ШС-37-7/16376@).

Таким образом, привлечение к ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации не исключается и в случае фактической уплаты налогоплательщиком налога в установленный НК РФ срок.

Исчисление штрафа в процентном отношении от суммы налога, подлежащего уплате (доплате) по несвоевременно представленной декларации, зависит от периода ее просрочки и суммы не уплаченного в срок налога, подлежащего уплате (доплате) на основании этой декларации (постановление Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 418/10, письмо Минфина России от 29.04.2011 № 03-02-08/48). В случае, ко-

гда сумма исчисленного штрафа не превышает минимального размера штрафа, налоговый орган может применить низший предел размера штрафа (1000 рублей) (письмо Минфина России от 12.04.2012 № 03-02-08/39).

Задание № 1.

Определите налоговое правонарушение, а также налоговую ответственность налогоплательщика. Составьте акт камеральной проверки налогоплательщика и решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения (приложения 3, 4, 7).

Условие. Налогоплательщик – Савин Юрий Иванович, ИНН 582300009340, Место жительства физического лица: 442730, Россия, Пензенская область, Мокшанский район, с. Подгорное, ул. Мира, 116.

Савин Юрий Иванович подал в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2012 г. 09.08.2013 (вх. № 8609747). В декларации отражена сумма дохода, по которой не удержан налог налоговым агентом, – 10 000 руб.

Проверка начата 09.08.2013 и окончена 14.10.2013.

Рекомендуется применять подп. 4 п. 1 ст. 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)», п. 1 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества)», п. 6 ст. 80 «Налоговая декларация» гл. 13 «Налоговая декларация», ст. 216 «Налоговый период», подп. 4 п. 1 ст. 228 «Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога», п. 1 ст. 229 «Налоговая декларация» гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», ст. 101 «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки» НК РФ.

Фрагмент текста ст. 216:

«Налоговым периодом признается календарный год».

Фрагмент текста п. 1 ст. 119: «1. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей».

Фрагмент текста п. 6 ст. 80:

«Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки».

Фрагмент текста п. 1 ст. 229 НК РФ:

«Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 227.1 настоящего Кодекса».

Фрагмент текста подп. 4 п. 1 ст. 228:

«1. Исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

... 4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, – исходя из сумм таких доходов».

Фрагмент текста ст. 101:

«1. Акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 настоящего Кодекса. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц...

... 7. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей настоящего Кодекса, предусматривающих данные пра-

вонарушения, и применяемые меры ответственности. В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются размер выявленной недоимки и соответствующих пеней, а также подлежащий уплате штраф».

Задание № 2.

Рассчитайте штраф по условию предыдущего задания.

Пример расчета штрафа. Декларацию по налогу на прибыль за 2013 г. следовало представить не позднее 28.03.2013. Сумма налога, подлежащая уплате, согласно декларации составила 50 000 руб. Частично (20 000 руб.) налог был уплачен в установленный НК РФ срок.

Фактически декларация была представлена 03.06.2014. Сумма неуплаченного налога, с которой должен исчисляться штраф, равна 30 000 руб. (50 000 – 20 000). Период просрочки представления декларации составляет:

– два полных месяца (с 29.03.2014 по 28.04.2014 и с 29.04.2014 по 28.05.2014);

– один неполный (с 29.05.2014 по 03.06.2014).

Следовательно, штраф может быть взыскан в размере 15 % (5 % × 3) от неуплаченной суммы налога и составит 4500 руб. (30 000 руб. × 15 %).

Сумма штрафа, установленного ст. 119 НК РФ, рассчитывается исходя из суммы налога, не уплаченной в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, подлежащей уплате (доплате) на основании соответствующей налоговой декларации. С 01.01.2014 это положение закреплено в п. 1 ст. 119 НК РФ.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют налоговое правонарушение, а также налоговую ответственность налогоплательщика по налогу на доходы физических лиц?

2. Какую ответственность несет налогоплательщик при непредставлении налоговой декларации?

3. Какие решения может вынести руководитель (заместитель руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

• ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Что представляет собой порядок составления акта налоговой проверки?

2. В какие сроки представляется налоговая декларация по форме 3-НДФЛ?

3. Что представляет собой решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

Лабораторное занятие № 5

Камеральная проверка налогоплательщиков – юридических лиц на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями: ПК-13, ПК-25.

ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»; подкомпетенции:

- способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений при представлении неверной налоговой декларации по НДС;

- способен выявлять и устранять причины и условия несоответствия показателей налоговой декларации по НДС.

ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»; подкомпетенции:

- способен организовывать и проводить проверки на основе современных нормативно-правовых актов по НДС;

- способен организовывать и проводить проверки декларации и пакета документов, представленных налогоплательщиком в налоговую инспекцию, для возмещения НДС;

- способен оформлять решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) на добавленную стоимость, заявленной к возмещению.

Основной задачей данного лабораторного занятия является получение практических навыков по составлению уведомлений и запросов в банк и другие организации, решения о привлечении к ответственности налогоплательщика, решения о возмещении суммы налога (полностью или частично) на добавленную стоимость, заявленной к возмещению в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.

Комментарий к занятию. Начиная с налогового периода за I квартал 2014 г. представление налоговой декларации по НДС производится налогоплательщиками по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Обязанность представлять налоговую декларацию по НДС отсутствует у налогоплательщика в следующих случаях:

1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС (п. 3 ст. 145 НК РФ).
2. Переход на упрощенную систему налогообложения.
3. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
4. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога.
5. Применение патентной системы налогообложения.
6. Подача единой (упрощенной) декларации.

С 2010 г. действует заявительный порядок возмещения НДС, суть которого заключается в том, что налог возмещают до завершения камеральной проверки и вынесения решения налоговым органом (п. 1 ст. 176.1 НК РФ). Чтобы воспользоваться этой возможностью, налогоплательщик должен представить в инспекцию заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС (п. 7 ст. 176.1 НК РФ). Сделать это необходимо в течение пяти дней со дня подачи налоговой декларации по НДС.

В заявлении указываются реквизиты банковского счета, на который налогоплательщику перечислят возмещаемую сумму НДС.

Заявительным порядком могут воспользоваться не все налогоплательщики (п. 2 ст. 176.1 НК РФ). Такая возможность предоставляется только тем, кто может выполнить одно из двух обязательных условий:

– со дня создания налогоплательщика до дня подачи декларации по НДС прошло не менее трех лет, и совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС/ПИ, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд руб. (письмо ФНС России от 23.07.2010 № АС-37-2/7390@);

– вместе с налоговой декларацией по НДС налогоплательщик представил банковскую гарантию на полную сумму налога, заявленного к возмещению (письмо ФНС России от 04.05.2010 № ШС-37-3/1158).

Возмещение налога представляет собой зачет или возврат излишне уплаченных в бюджет сумм НДС.

Особенности камеральной проверки деклараций по НДС, в которых заявлен налог к возмещению, регулируются ст. 176 НК РФ. В ходе таких проверок соблюдаются все стандартные процедуры и сроки (ст. 88 НК РФ). Основная цель подобной проверки – установить, совершал налогоплательщик налоговое правонарушение или нет.

Решение о возмещении НДС принимается в течение семи дней с момента завершения камеральной проверки (п. 2 ст. 176 НК РФ). В результате максимальный срок принятия решения о возмещении НДС составляет три месяца и семь дней после подачи налоговой декларации и документов. Это при условии, что нарушений в процессе проверки не выявлено.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен акт налоговой проверки в течение десяти дней в соответствии со ст. 100 НК РФ.

Оформление результатов камеральной налоговой проверки

Если после рассмотрения должностным лицом налогового органа, проводящим камеральную налоговую проверку, представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ.

В акте камеральной налоговой проверки отражаются (при их установлении) факты следующих налоговых правонарушений, предусмотренных НК РФ:

- п. 1 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации»;
- ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»;
- ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)»;
- п. 1 ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» и др.

Срок вручения налогоплательщику вынесенного решения составляет пять дней (п. 9 ст. 101 НК РФ). Зачастую, рассмотрев материалы проверки, инспекторы не выносят решения, а назначают дополнительные мероприятия налогового контроля. По сути, они становятся продолжением проверки. Таким образом, максимальный

срок вынесения решения по результатам проверки может достигать шести месяцев с даты подачи декларации (письмо УФНС России по г. Москве от 18.09.2008 г. № 19-11/088506). В течение одного месяца после получения акта налогоплательщик вправе подать на него письменные возражения (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Одновременно с этим актом налоговой проверки согласно п. 3 ст. 176 НК РФ принимается:

- решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

Если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговый орган в течение семи дней после окончания проверки обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм налога (п. 2 ст. 176 НК РФ).

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, сумма налога, подлежащая возмещению по решению налогового органа, возвращается по заявлению налогоплательщика на указанный им банковский счет.

При наличии письменного заявления налогоплательщика суммы, подлежащие возврату, могут быть направлены в счет уплаты предстоящих налоговых платежей по налогу или иным федеральным налогам.

Согласно п. 10 ст. 176 НК РФ при нарушении сроков возврата суммы налога считая с 12-го дня после завершения камеральной налоговой проверки, по итогам которой было вынесено решение о возмещении (полном или частичном) суммы налога, начисляются проценты. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

Задание № 1.

1. Оформите запрос в ПЕФ ОАО «МДМ БАНК» (исх. № 3018 от 18.08.2013) о представлении выписки по операциям на счетах налогоплательщика – ОАО «Ивановский элеватор».

2. Оформите запрос в Инспекцию ФНС России по Ленинскому району г. Пензы (поручение № 2152 от 28.09.2013) об истребовании документов (информации) у ООО «Пензенское зерно»: ИНН 7734589010 КПП 583601001.

3. Оформите уведомление о вызове налогоплательщика № 2993 от 07.09.2013 для дачи пояснений или внесения исправлений в налоговую декларацию в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой несоответствий сведений, представленных плательщиком, и сведений, имеющих у налогового органа, полученных в ходе проведения мероприятий налогового контроля по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2013 г. (приложения 5, 6).

4. Рассчитайте за II квартал 2013 г.:

– налоговую базу для исчисления НДС по данным налогового органа;

– сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет по ставке 18 % по данным налогового органа;

– сумму штрафных санкций в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ за II квартал 2013 г.;

– сумму пени в соответствии со ст. 75 НК РФ за несвоевременное и неполное перечисление сумм налога в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

5. Определите срок непредставления налоговой декларации.

6. Составьте акт камеральной проверки налогоплательщика (приложения 3, 4).

7. Оформите решение о привлечении к ответственности налогоплательщика (приложения 7–10).

Условие. Налогоплательщик – юридическое лицо – ОАО «Ивановский элеватор». Основной вид деятельности ОАО «Ивановский элеватор» – оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными.

Место нахождения организации: 442720, Россия, Пензенская обл., Мокшанский р-н, с. Симбухово.

ИНН 5821001928

КПП 582101001

Условие. ОАО «Ивановский элеватор» представил по телекоммуникационным каналам связи налоговую декларацию по НДС за IV квартал 2013 г. (регистрационный номер 8606597) с суммой налога к уплате 0,00 руб.

В процессе камеральной проверки установлено следующее.

В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2013 г. ОАО «Ивановский элеватор» показатели по всем строкам равны 0,00 руб., в том числе в разделе 3 строка 010 «Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога» равна 0,00 руб., в разделе 3 строка 340 «Общая сумма НДС, подлежащая вычету» равна 0,00 руб.

Проведена камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2013 г.

Проверка начата 11.08.2012 и окончена 11.11.2013.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля при камеральной налоговой проверке налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2013 г. в отношении ОАО «Ивановский элеватор» направлен запрос в ПЕФ ОАО «МДМ БАНК» (исх. № 3018 от 18.08.2013) о представлении выписки по операциям на счетах налогоплательщика. Банком представлена расширенная выписка о движении денежных средств (вх. № 37582 от 26.08.2013).

Согласно выписке о движении денежных средств, представленной ПЕФ ОАО «МДМ БАНК», установлено, что ОАО «Ивановский элеватор» 24.04.2013 получен доход от реализации имущества ООО «Пензенское зерно» ИНН 7734589010 по договору купли-продажи недвижимого имущества № 1 от 07.04.2013 в сумме 1 714 210,00 руб.

Факт продажи имущества организации подтверждается сведениями, поступившими от органов Управления Федеральной регистрационной службы по Пензенской области (по имущественным объектам (10 объектов всего) под инвентарным номером объекта недвижимости 56:243:002:000019280, дата поступления 05.05.2009 вх. номер документа NO_PNEDV_5809_5800_20090928_CABF9BA3-8699-4011-A93, дата отчуждения собственности 07.04.2012).

В адрес ОАО «Ивановский элеватор» направлено уведомление о вызове налогоплательщика № 2993 от 07.09.2013 о представлении пояснений или внесении исправлений в налоговую декларацию в связи с выявлением камеральной налоговой проверкой несоответствий сведений, представленных плательщиком, и сведений, имеющих у налогового органа, полученных в ходе проведения мероприятий налогового контроля по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2013 г.

Налогоплательщиком какие-либо пояснения по правильности исчисления налога на добавленную стоимость за II квартал 2013 г. не представлены.

Для получения документов по факту купли-продажи недвижимого имущества налоговым органом направлен запрос в Инспекцию ФНС России по Ленинскому району г. Пензы (поручение № 2152 от 28.09.2013) об истребовании документов (информации) у ООО «Пензенское зерно»: ИНН 7734589010 КПП 583601001.

Получены ответ (исх. № 11-07/3225 от 18.10.2013, вх. № 46107 от 28.10.2013) и копии документов, подтверждающих продажу 07.04.2013 имущества в адрес ООО «Ивановский элеватор», в том числе копии счет-фактур, платежных поручений, актов приема-передачи зданий, сооружений, земельного участка.

Согласно полученным документам ОАО «Ивановский элеватор» выставлена счет-фактура № 1 от 07.04.2013 в адрес ООО «Пензенское зерно» на общую сумму 1 714 210,00 руб., в том числе НДС – 261 489,66 руб. по ставке 18 %.

Рекомендуется применять форму акта налоговой проверки и требования к его составлению, утвержденную приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ (приложения 3, 4).

Для определения налоговой ответственности, начисления пени и штрафа применяются:

– п. 1 ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)» НК РФ;

– ст. 75 «Пеня» НК РФ;

– ст. 163 «Налоговый период» НК РФ;

– п. 5 ст. 174 «Порядок и сроки уплаты налога в бюджет» НК РФ;

– п. 5 ст. 173 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» НК РФ;

– подп. 4 п. 1 ст. 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)» НК РФ;

– п. 6 ст. 80 «Налоговая декларация» НК РФ;

– п. 2 ст. 119 «Непредставление налоговой декларации» НК РФ.

Задание № 2.

1. Получив налоговую декларацию по НДС, в которой отражены налоговые вычеты, но к «возмещению» из бюджета сумм не заявлено, ИФНС тем не менее требует представить копии «первички». Дайте ответ, как поступить налогоплательщику в данном случае. Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять пп. 7, 8 ст. 88 «Камеральная налоговая проверка» НК РФ.

2. В рамках дополнительного мероприятия налогового контроля сотрудник ИФНС истребует у налогоплательщика документы за период, не относящийся к проверяемому периоду. Как поступить налогоплательщику в данной ситуации? Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять постановление ФАС ЦО от 09.08.2010 № А68-13557/09.

3. ИФНС при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля истребует документы, которые она уже истребовала в ходе самой проверки. Как поступить налогоплательщику в данной ситуации? Ответ обоснуйте со ссылкой на нормативно-правовые акты в сфере налогообложения.

Рекомендуется применять п. 5 ст. 93 НК РФ; постановление ФАС ПО от 28.02.2008 № А72-4575/07-12/117; постановление ФАС УО от 03.12.2007 № Ф09-9863/07-С3 (определением ВАС РФ от 06.03.2008 № ВАС-2570/08 отказано в передаче дела в Президиум).

4. Налогоплательщик написал заявление на возврат НДС в сумме 102 000 руб. и подал его 03.08.2011. Составьте заявление на возмещение НДС. Данный налогоплательщик является добропорядочным и долгов не имеет. Заполните решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению. Раскройте сроки: представления заявления, рассмотрения налоговым органом и возмещения НДС (приложение 11). Необходимые данные возьмите из предыдущего задания.

Рекомендуется применять п. 3 ст. 176 НК РФ.

Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

• ПК-13 «Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику предупреждений преступлений и иных правонарушений на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений»:

1. Какие основные нормативные правовые документы регламентируют налоговое правонарушение в отношении налогоплательщиков НДС?

2. Какие решения выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа по результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки по НДС?

• ПК-25 «Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»:

1. Какие основные нормативные документы регламентируют налоговую проверку налогоплательщиков НДС?

2. Что представляет собой акт камеральной проверки?

3. В какие сроки составляется акт камеральной проверки и какие требования необходимо знать при этом?

4. Что представляет собой решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) на добавленную стоимость, заявленной к возмещению?

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации : [принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993] // Российская газета. – 1993. – 25 декабря. – № 237.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 09.03.2010) // Собрание Законодательства РФ. – 1998. – 3 августа. – № 31. – Ч. I. – Ст. 3824; Собрание Законодательства РФ. – 2000. – 7 августа. – № 32. – Ч. II. – Ст. 3340.3.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 08.11.2008) // Собрание Законодательства РФ. – 1996. – 29 января. – № 5. – Ст. 410.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) : [по состоянию на 07.05.2009]. – Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2009. – 288 с.
5. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп. от 17.07.2009).
6. Положение ЦБР от 29.12.2010 № 365-П «О порядке направления в банк поручения налогового органа, решения налогового органа, а также направления банком в налоговый орган сведений об остатках денежных средств в электронном виде» (с изм. и доп. от 01.08.2011).
7. Приказ Федеральной налоговой службы от 31.05.2007 № ММ-3-06/338@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (с изм. и доп. от 27.08.2013).
8. Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (с изм. и доп. от 12.11.2013).
9. Приказ Федеральной налоговой службы от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки» (с изм. и доп. от 23.07.2012).
10. Приказ Федеральной налоговой службы России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@ «Об утверждении формата описи документов, направляемых в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи».

11. Приказ Федеральной налоговой службы России от 25.09.2008 № ММ-4-2/33дсп@ «Регламент».

12. Приказ Федеральной налоговой службы России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/518@ «Об утверждении Порядка направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах), справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств организаций (индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты) на бумажном носителе, а также форм соответствующих запросов».

13. Приказ Федеральной налоговой службы России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Порядок направления налоговыми органами запросов в банк в электронном виде».

14. Приказ Федеральной налоговой службы от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ».

15. Приказ Федеральной налоговой службы от 18.04.2007 № ММ-3-03/239@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регламентируемых законодательством в налогах и сборах».

16. Письмо Минфина России от 21.10.2010 № 03-02-07/1479.

17. Письмо Минфина России от 12.04.2012 № 03-02-08/39.

18. Письмо Минфина России от 29.04.2011 № 03-02-08/48.

19. Письмо Минфина России от 01.02.2007 № 03-02-07/1-30.

20. Письмо Минфина России от 11.01.2009 № 03-02-07/1-1.

21. Письмо Минфина России от 23.11.2011 № 03-02-08/121.

22. Письмо Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@ «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок».

23. Письмо Федеральной налоговой службы России от 23.07.2010 № АС-37-2/7390@ «О расчете совокупной суммы налогов в целях применения подпункта 1 пункта 2 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

24. Письмо Федеральной налоговой службы России от 04.05.2010 № ШС-37-3/1158 «О применении заявительного порядка возмещения НДС».

25. Письмо Федеральной налоговой службы России от 26.11.2010 № ШС-37-7/16376@ «О порядке применения положений Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ».

26. Письмо Федеральной налоговой службы России от 18.12.2005 № 06-1-04/648 «О правомерности действий налогового органа».

27. Письмо Федеральной налоговой службы от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@ «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок».

28. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование : учеб. / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – М. : Дашков и К°, 2013. – 296 с.

29. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – 393 с.

30. Налоги. Расчет и оптимизация / под ред. С. Молчанова. – 6-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2014. – 544 с.

31. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. для бакалавров / под ред. Л. С. Кириной. – М. : Юрайт, 2014. – 406 с.

32. Свиридова, Н. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 224 с.

33. Туктарова, Ф. К. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.

34. Туктарова, Ф. К. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, А. Н. Денисенко, Ю. В. Малахова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2012. – 164 с.

35. Налоги, аудит, налоговые проверки: практическая помощь / Е. В. Шестакова. – Ростов н/Д : Феникс ; Март, 2010. – 527 с.

36. Сайт Федеральной налоговой службы РФ. – URL : <http://www.nalog.ru>

37. Сайт Управления Федеральной налоговой службы РФ по Пензенской области. – URL : <http://www.r58.nalog.ru>

38. Сайт СПС «Гарант». – URL : www.garant.ru

39. Сайт «СПС КонсультантПлюс». – URL : <http://www.consultant.ru>

40. Сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL : <http://www.minfin.ru>

41. Сайт журнала «Бухгалтерский учет». – URL: <http://www.buhgalt.ru>

42. Сайт журнала «Налоговый вестник». – URL: <http://www.nalvest.com>

43. Сайт журнала «Налоговая политика и практика». – URL: <http://www.nalogkodeks.ru>

44. Сайт журнала «Российский налоговый курьер». – URL: <http://www.rnk.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____

**о подтверждении права налогоплательщика
на имущественный налоговый вычет**

от « ____ » _____ 20 ____ г.

Инспекцией ФНС
России

(ИНН, КПП, код и наименование инспекции)

рассмотрено заявление налогоплатель-
щика

(ИНН /при наличии/, фамилия, имя, отчество, документ, удостоверяющий личность,
серия, номер документа,

адрес постоянного места жительства)

и приложенные к нему документы, подтверждающие его право на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки представленных документов подтверждается право
налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество)

на получение имущественного налогового вычета по налогу на до-
ходы физических лиц

за _____ год:

в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов:

1. На новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них:

(дом, квартира, комната, доли в них, земельные участки для индивидуального жилищного строительства, земельные участки, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли (долей) в них)

по адресу

(регион, район, город, населенный пункт, улица, дом, корпус, квартира, земельные участки)

(сумма цифрами и прописью)

2. На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них:

договор займа

(кредита)

от «___»

20

г. №

(на какие цели получены заемные (кредитные) средства)

(сумма цифрами и прописью)

3. На погашение процентов по кредитам, полученным от банков, находящихся на территории Российской Федерации, в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них:

договор

кредита от

« ___ »

20

г. №

(на какие цели получены кредитные средства)

(сумма цифрами и прописью)

Год начала использования имущественного
налогового вычета: _____

Уведомление выдано
налогоплательщику _____

(фамилия, имя, отчество)

для предоставления работодателю
(налоговому агенту) _____

(ИНН, /КПП для организации/, наименование организации, фамилия, имя, отчество
индивидуального предпринимателя)

Руководитель
инспекции ФНС
России

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

М. П.

**Федеральная налоговая служба Российской Федерации
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 3
по Пензенской области**

**442780, г. Бессоновка, ул. Центральная, д. 247, с. Бессоновка,
Бессоновский район, Пензенская область, 442780, тел.:
8(84140)27388, факс: 8(84140)25506**

УВЕДОМЛЕНИЕ № 10049

**о предоставлении налоговых вычетов и возврате (отказе) налога
на доходы физических лиц**

Бессоновка 26.11.2010 г.
Заместитель Начальника Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области – советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Аношина Н. В., рассмотрев материалы камеральной налоговой проверки в отношении **ЛЕПЫШОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА, ИНН : 582300301070**
Адрес места жительства: 442710, РОССИЯ, Пензенская обл, р. п. Мокшан ул. Советская, 26-А.

(ФИО индивидуального предпринимателя, ФИО физического лица, ИНН)
проведенной на основе налоговой декларации

Наименование налогового расчета (декларации)	Дата представ- ления	Отчетный период	Год
ФЛ. 2009 Декларация по форме 3-НДФЛ	23.11.2010	За год	2009

представленной в соответствии с п. 2 ст. 229 НК РФ, и документов, представленных в соответствии со ст. 218 (219, 220, 221) НК РФ

У С Т А Н О В И Л:

Подтвердить возврат по налогу:

Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п. 1 ст. 224 НК РФ, 40101810300000010001, 56401000000	2325	23.11.2010	На основании представленных документов
---	------	------------	--

(указывается наличие налоговой декларации, предусмотренной пунктом 2 статьи 229 Налогового кодекса Российской Федерации, а также дата ее представления и период, за который она представлена; сумма налога на доходы физических лиц, предъявленная к возврату (зачету); полнота представленных согласно статье 218 (219, 220, 221) Налогового кодекса Российской Федерации документов, подтверждающих право на получение налогового вычета по налогу на доходы физических лиц; излагаются результаты осуществленных налоговым органом мероприятий налогового контроля).

Заявление можно представить в Инспекцию лично или отправить по почте. Наш адрес: 442780, г. Бессоновка, ул. Центральная, д. 247, с. Бессоновка, Бессоновский район, Пензенская область, 442780.

В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов (налогов на имущество физ. лиц, земельный, транспортный и др.) возврат налога производится только после погашения недоимки.

Приложение: образец заявления – 1 лист.

Руководствуясь статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации,

Р Е Ш И Л:

Произвести

возврат (зачет) **ЛЕПЫШОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА**

(ФИО индивидуального предпринимателя,
ФИО физического лица)

налога на доходы физических лиц в сумме **2325.00** рублей

Заместитель Начальника Межрайонной
ИФНС России № 3 по Пензенской области –
советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 2 класса
Аношина Н. В.

26.11.2010 г.

(подпись)

Копию **Решения** получил:

ЛЕПЫШОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

(подпись, дата)

Утверждены
Приказом ФНС России
от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@

ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ АКТА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

2. Требования к составлению акта камеральной налоговой проверки.

2.1. При подготовке акта камеральной налоговой проверки должностное лицо налогового органа обязано руководствоваться общими требованиями к составлению и содержанию акта выездной (повторной выездной) налоговой проверки, указанными в разделе 1 Требований к составлению акта налоговой проверки, за исключением вводной части.

2.2. Вводная часть акта камеральной проверки должна содержать:

- номер акта проверки (присваивается акту при его регистрации в налоговом органе);
- наименование места составления акта камеральной налоговой проверки;
- дату акта проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицом, проводившим проверку;
- должность, фамилию, имя, отчество лица, проводившего проверку, его классный чин (при наличии), с указанием наименования налогового органа;
- сведения о налоговой декларации (расчете), на основе которой проведена камеральная налоговая проверка (наименование налога (сбора), дата представления, первичная либо уточненная (корректирующая), регистрационный номер, период);
- полное и сокращенное наименование либо фамилию, имя, отчество лица, представившего налоговую декларацию (расчет). В случае представления налоговой декларации (расчета) организацией по месту нахождения ее филиала, представительства, помимо наименования организации, указывается полное и сокращенное наименование филиала, представительства;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- код причины постановки на учет (КПП);

- указание на то, что проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах;
- даты начала и окончания проверки;
- место нахождения организации (ее филиала, представительства) или место жительства физического лица;
- перечень документов, представленных проверяемым лицом, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа, на основе которых проведена проверка;
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении камеральной налоговой проверки: об истребовании документов (информации) и иных действиях, произведенных при осуществлении камеральной налоговой проверки;
- иные необходимые сведения.

2.3. Акт камеральной налоговой проверки составляется в двух экземплярах, один из которых остается на хранении в налоговом органе, другой – вручается проверенному лицу.

2.4. Вручение акта камеральной налоговой проверки налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) должностным лицом налогового органа производится аналогично вручению акта выездной налоговой проверки.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Утвержден
Приказом ФНС России
от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@

АКТ № _____
КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное
и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)
организации, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН)

(место составления)

(дата)

Мною, _____

(должность, ФИО сотрудника налогового органа с указанием наименования
налогового органа, который он представляет) проведена камеральная налоговая
проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой
декларации (расчета) по

(наименование налога (сбора))

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное
и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организа-
ции, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН) представленной

_____ В _____

(дата)

(наименование налогового органа)

за период _____, регистрационный номер налоговой
декларации (расчета) _____ и других документов.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Рос-
сийской Федерации, иными актами законодательства о налогах и
сборах.

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____, окончена _____.
(дата) (дата)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представитель-
ства) или место жительства физического лица: _____

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих документов:

(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.4. В ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля: _____

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, неперечисление в бюджет) <*> _____ за _____
(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)
в сумме _____ руб.;

3.1.2. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:
– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль:
за _____ в сумме _____ руб.;

– при применении специального налогового режима:

(указать применяемый специальный налоговый режим)
за _____ в сумме _____ руб.;

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.4. Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора) <*>:

_____ за _____ – _____ руб.;
(наименование налога) (налоговый сбор) (отчетный период)

3.1.5. _____
(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушения законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с _____
(сокращенное наименование организации, ФИО индивидуального предпринимателя или ФИО физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных), неперечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере _____ руб.,
в том числе:

_____ за _____ – _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ за _____ – _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов);

3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:
– по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль:

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

– при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)
за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.5. _____
(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6. Привлечь _____
(сокращенное наименование организации,
ФИО индивидуального предпринимателя или ФИО физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

- а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса
Российской Федерации за _____;
(указывается состав налогового правонарушения)
- б) _____

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

_____ (наименование налогового органа)

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.

Подпись лица, проводившего
проверку

Подпись руководителя организации
(физического лица)
(их представителя)

_____ (должность)

_____ (наименование организации)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
(количество _____ приложений)
получил: _____

_____ (должность, ФИО руководителя организации
или ФИО физического лица (ФИО их представителя))

_____ (дата)

_____ (подпись)

<*> В случае ведения налоговым органом карточек «Расчеты с бюджетом» в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

РЕШЕНИЕ № ____
о проведении дополнительных мероприятий
налогового контроля

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя) _____
(наименование налогового органа)

_____ (ФИО)

в связи с необходимостью получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых, а также учитывая

_____ (обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения дополнительных мероприятий налогового контроля)

при рассмотрении материалов налоговой проверки _____

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полные и сокращенные наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

_____ (указываются сведения, идентифицирующие налоговую проверку)

на основании пункта 6 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации

РЕШИЛ

Провести следующие дополнительные мероприятия налогового контроля в следующий срок _____
(указываются срок и конкретные формы дополнительных мероприятий налогового контроля)

Руководитель (заместитель руководителя)

(классный чин)

(ФИО)

(подпись)

Место печати

Копию решения о проведении дополнительных мероприятий
налогового контроля получил*

(должность, ФИО руководителя организации (филиала или
представительства) или ФИО физического лица) (ФИО представителя)

(дата)

(подпись)

* Заполняется в случае вручения копии решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля непосредственно соответствующему лицу.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Приложение № 1
утв. приказом Федеральной налоговой службы
от 31 мая 2007 г. № ММ-3-06/338@
(с изменениями от 17 февраля 2011 г., 23 июля 2012 г.)

Форма по КНД 1165009

(полное наименование организации или полное
наименование

организации и филиала (представительства)
организации,

или полное наименование ответственного участника
консолидированной группы налогоплательщиков,
или иного участника консолидированной группы
налогоплательщиков,
ИНН/КПП (ФИО физического лица,
ИНН (при наличии);

место нахождения организации (место
жительства физического лица))

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____
о вызове налогоплательщика
(плательщика сбора, налогового агента)

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового
Кодекса Российской Федерации _____
(должность, наименование налогового органа, ФИО)

вызывает _____
(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или

полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП;
ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

В

(наименование налогового органа)
по адресу _____
(место нахождения налогового органа и № комнаты)

**

_____ (указать день и время)

_____ (указать подробное описание цели вызова налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента))

Подпись должностного лица
налогового органа:

_____ (должность, наименование налогового органа)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Телефон: _____

«Уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) получил»

Подпись руководителя организации _____

(филиала, представительства, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, иного участника консолидированной группы налогоплательщиков) (физического лица) (представителя))

_____ (наименование организации (филиала, представительства))

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

_____ * Здесь и далее отчество указывается при наличии.

** При необходимости могут быть указаны несколько дней и приемные часы.

РЕШЕНИЕ № ____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименования налогового органа)

_____ (ФИО)

рассмотрев акт _____ налоговой проверки от _____ № _____
(выездной (камеральной)) (дата)

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полные и сокращенные наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

и иные материалы налоговой проверки

_____, * при участии лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя)** _____

_____ (ФИО, должность при необходимости)

лицо, в отношении которого проведена проверка (его представитель), надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки извещено, что подтверждается ** _____

_____ (указывается подтверждающий документ)

на рассмотрение материалов налоговой проверки не явилось, в связи с чем _____
(принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя))

при участии иных лиц _____
(ФИО, должность, при необходимости)

УСТАНОВИЛ

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства
о налогах и сборах,

обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового
правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой,

со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные
обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого
проводилась проверка,

в свою защиту, и результаты проверки этих доводов)

Всего по результатам проверки установлена неуплата следую-
щих налогов и сборов:

№	Наименование налога, сбора	Установленный срок уплаты	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу
на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, руб.
1		
Итого		

Завышены убытки при применении специального налогового
режима:

№	Наименование специального налогового режима	Налоговый период	Сумма убытка, руб.
1			
Итого			

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Феде-
рации,

РЕШИЛ

1. Привлечь _____
(полное наименование организации
(ФИО физического лица))

к налоговой ответственности, предусмотренной:

№	Пункт и статья Налогового кодекса РФ	Состав налогового нарушения	Штраф, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

2. Начислить пени по состоянию на _____

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Пени, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

(дата)

3. Предложить _____
(полное наименование организации
(ФИО физического лица))

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога, сбора	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.				
2.				
Итого				

3.2. Уплатить штрафы, указанные в пункте 1 настоящего решения.

3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения.

4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

5. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Настоящее решение в соответствии со статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в _____

(наименование вышестоящего налогового органа,

должность, ФИО вышестоящего должностного лица) и его местонахождение

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а именно _____

(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение,
и его местонахождение)

который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы в соответствии с пунктом 2 статьи 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит настоящее решение, настоящее решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом. В случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит настоящее решение, настоящее решение с учетом внесенных изменений вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии с пунктом 3 статьи 101.2 и пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в

(указываются наименование вышестоящего налогового органа,

должность, ФИО вышестоящего должностного лица
и его местонахождение)

Руководитель (заместитель руководителя)

(классный чин)

(подпись)

(ФИО)

Место печати

Копию решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил***:

(должность, ФИО руководителя организации или
ФИО физического лица) (ФИО представителя)

(дата)

(подпись)

* Указываются письменные возражения лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), и документы, подтверждающие их обоснованность, в случае их представления.

** Указывается в случае рассмотрения материалов налоговой проверки при участии лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), либо указывается в случае отсутствия лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), с указанием документа, подтверждающего факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

*** Заполняется в случае вручения копии решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно соответствующему лицу.

РЕШЕНИЕ № ____
об отказе в привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (ФИО)

рассмотрев акт _____ налоговой проверки от _____ № ____
(выездной (камеральной)) (дата)

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полные

и сокращенные наименования организации и филиала (представительства)
организации, ИНН/КПП;

_____ ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

и иные материалы налоговой проверки _____ *
при участии лица, в отношении которого проведена проверка
(его представителя)** _____,
(ФИО, должность (при необходимости))

лицо, в отношении которого проведена проверка (его представи-
тель), надлежащим образом о времени и месте рассмотрения мате-
риалов налоговой проверки извещено, что подтверждается** _____

_____ (указывается подтверждающий документ)

на рассмотрение материалов налоговой проверки не явилось, в связи
с чем

_____ (принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки
в отсутствие лица, в отношении которого проведена
проверка (представителя))

при участии иных лиц _____
(ФИО, должность (при необходимости))

УСТАНОВИЛ

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства нарушений законодательства о налогах и сборах так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства; доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов; обстоятельства, служащие основанием для отказа в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения)

Всего по результатам проверки установлена неуплата следующих налогов и сборов:

№	Наименование налога, сбора	Установленный срок уплаты	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

№	Налоговый период	Сумма убытка, руб.
1.		
Итого		

Завышены убытки при применении специального налогового режима:

№	Наименование специального налогового режима	Налоговый период	Сумма убытка, руб.
1.			
Итого			

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ

1. Отказать в привлечении _____
(полное наименование организации

_____ или ФИО физического лица)
к налоговой ответственности.

2. Начислить пени по состоянию на _____
(дата)

3. Предложить _____
(полное наименование организации (ФИО физического лица))

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога, сбора	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.				
2.				
Итого				

3.2. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения.

4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

5. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Настоящее решение в соответствии со статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы в письменной форме в _____

(наименование вышестоящего налогового органа)

(должность, ФИО вышестоящего должностного лица) и его местонахождение)

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а именно _____

(наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение,
и его местонахождение)

который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы в соответствии с пунктом 2 статьи 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит настоящего решения, настоящее решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом. В случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит настоящее решение, настоящее решение с учетом внесенных изменений вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии с пунктом 3 статьи 101.2 и пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем подачи письменной жалобы в _____

(указывается наименование вышестоящего налогового органа)

(должность, ФИО вышестоящего должностного лица)

и его местонахождение _____

Руководитель (заместитель руководителя)

(классный чин)

(подпись)

(ФИО)

Место печати

Копию решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил***:

(должность, ФИО руководителя организации
или ФИО физического лица) (ФИО представителя)

(дата)

(подпись)

* Указываются письменные возражения лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), и документы, подтверждающие их обоснованность, в случае их представления.

** Указывается в случае рассмотрения материалов налоговой проверки при участии лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), либо указывается в случае отсутствия лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), с указанием документа, подтверждающего факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

*** Заполняется в случае вручения копии решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно соответствующему лицу.

РЕШЕНИЕ № ____
о привлечении лица к ответственности
за налоговое правонарушение

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (ФИО)

рассмотрев акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122, 123) от _____ № _____, (дата)

в отношении _____

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полные и сокращенные наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

а также _____ *(1)

в присутствии привлекаемого к ответственности лица (его представителя)* (2) _____, (ФИО, должность (при необходимости))

лицо, привлекаемое к ответственности (его представитель), надлежащим образом о времени и месте рассмотрения акта извещено, что подтверждается*(2) _____, (указывается подтверждающий документ)

на рассмотрение акта не явилось, в связи с чем _____,

_____ (акт рассмотрен в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности (его представителя))

при участии иных лиц _____
(ФИО, должность (при необходимости))

УСТАНОВИЛ

(документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах; обстоятельства допущенного правонарушения, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства; доводы, приводимые лицом, привлекаемым к ответственности, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов)

Всего по результатам проверки установлено нарушение сроков исполнения поручений о перечислении налогов (сборов, пеней, штрафов)*(3):

№	Наименование налога (сбора, пеней, штрафов)	Количество дней просрочки исполнения нарушений	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

Руководствуясь статьей 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ

1. Привлечь _____
(полное наименование организации
(ФИО физического лица))

к ответственности, предусмотренной:

№	Пункт и статья Налогового кодекса РФ	Состав налогового правонарушения	Штраф, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

2. Предложить _____
(полное наименование организации (ФИО физического лица))

2.1. Перечислить в бюджетную систему Российской Федерации суммы налогов (сборов, пеней, штрафов), указанные в настоящем решении и неперечисленные по состоянию на дату его вынесения*(3).

2.2. Уплатить штрафы, указанные в пункте 1 настоящего решения.

2.3. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение трех месяцев со дня, когда лицо, в отношении которого оно принято, узнало или должно было узнать о нарушении его прав, в _____

_____ (указываются наименование вышестоящего налогового органа

_____ (должность, ФИО вышестоящего должностного лица) и его местонахождение)

путем подачи жалобы в письменной форме.

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Место печати

Копию решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение получил*(4) _____

_____ (должность, ФИО руководителя организации или ФИО физического лица) (ФИО представителя)

_____ (дата)

_____ (подпись)

*(1) Указываются письменные возражения лица, привлекаемого к ответственности (представителя), и документы, подтверждающие их обоснованность, в случае их представления.

*(2) Указывается в случае рассмотрения акта в присутствии привлекаемого к ответственности лица (представителя) либо указывается в случае отсутствия лица, привлекаемого к ответственности (представителя), с указанием документа, подтверждающего факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

*(3) Указывается в случае выявления налоговым органом нарушений сроков исполнения поручений о перечислении налогов (сборов, пеней, штрафов), установленных статьей 60 Налогового кодекса Российской Федерации.

*(4) Заполняется в случае вручения копии решения о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение непосредственно соответствующему лицу.

РЕШЕНИЕ № ____
об отказе в привлечении лица к ответственности
за налоговое правонарушение

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (ФИО)

рассмотрев акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120, 122, 123) от _____ № ____,
(дата)

в отношении

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полные и сокращенные наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; ФИО физического лица, ИНН (при наличии))

а также _____ *(1)

в присутствии лица, в отношении которого составлен акт (его представителя)* (2) _____,
(ФИО, должность (при необходимости))

лицо, в отношении которого составлен акт (его представитель), надлежащим образом о времени и месте рассмотрения акта извещено, что подтверждается*(2) _____, на рассмотрение акта не явилось, в связи _____
(указывается подтверждающий документ)

с чем _____,
(акт рассмотрен в отсутствие лица, в отношении которого он составлен (его представителя))

при участии иных лиц _____
(ФИО, должность (при необходимости))

УСТАНОВИЛ

(документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах; обстоятельства допущенного нарушения законодательства о налогах и сборах, документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства; доводы, приводимые лицом, в отношении которого составлен акт, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов; обстоятельства, служащие основанием для отказа в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение)

Всего по результатам проверки установлено нарушение сроков исполнения поручений о перечислении налогов (сборов, пеней, штрафов)*(3):

№	Наименование налога (сбора, пеней, штрафов)	Количество дней просрочки исполнения поручений	Сумма, руб.	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1.					
2.					
Итого					

Руководствуясь статьей 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Отказать в привлечении _____
(полное наименование организации)

_____ или ФИО физического лица)

к ответственности за налоговое правонарушение.

2. Предложить _____
(полное наименование организации (ФИО физического лица))

2.1. Перечислить в бюджетную систему Российской Федерации суммы налогов (сборов, пеней, штрафов), указанные в настоящем решении и неперечисленные по состоянию на дату его вынесения*(3)

2.2. Иные предложения _____

Настоящее решение в соответствии со статьей 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение трех месяцев со дня, когда лицо, в отношении которого оно принято, узнало или должно было узнать о нарушении его прав, в

_____ (указываются наименование вышестоящего налогового органа)

_____ (должность, ФИО вышестоящего должностного лица и его местонахождение)

путем подачи жалобы в письменной форме.

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Место печати

Копию Решения об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение получил*(4)

_____ (должность, ФИО руководителя организации или ФИО физического лица) (ФИО представителя))

_____ (дата)

_____ (подпись)

*(1) Указываются письменные возражения лица, в отношении которого составлен акт (представителя), и документы, подтверждающие их обоснованность, в случае их представления.

*(2) Указывается в случае рассмотрения акта в присутствии лица, в отношении которого он составлен (представителя), либо указывается в случае рассмотрения акта в отсутствие лица, в отношении которого он составлен (представителя), с указанием документа, подтверждающего факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

*(3) Указывается в случае выявления налоговым органом нарушений сроков исполнения поручений о перечислении налогов (сборов, пеней, штрафов), установленных статьей 60 Налогового кодекса Российской Федерации.

*(4) Заполняется в случае вручения копии решения об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение непосредственно соответствующему лицу.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11

Утверждено
приказом Федеральной налоговой службы
от 18 апреля 2007 г. № ММ-3-03/239@
(с изменениями от 11 января 2009 г.,
17 февраля 2011 г.)

РЕШЕНИЕ № _____
о возмещении _____ суммы налога
(полностью или частично)
на добавленную стоимость, заявленной к возмещению

_____ (место составления)

_____ (дата)

Руководитель (заместитель руководителя) _____
(наименование налогового органа)

(классный чин, ФИО)

рассмотрев материалы камеральной налоговой проверки, проведенной в период с _____ по _____ на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога на добавленную стоимость в сумме _____, представленной за _____

_____ (указывается налоговый период, за который представлена налоговая декларация)

_____ (дата представления налоговой декларации в налоговый орган)

_____ (полное наименование проверяемой организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя, ИНН)

и документов, представленных налогоплательщиком _____

_____ (указываются документы, представленные вместе с налоговой декларацией по налогу на добавленную стоимость)

а также иные документы _____

_____ (указываются документы,

_____ полученные налоговым органом и (или) представленные налогоплательщиком

после окончания камеральной налоговой проверки)

и одновременно с решением*(1) _____,

(указывается вид, дата и номер решения,

вынесенного в соответствии со статьей 101
Налогового кодекса Российской Федерации)

вынесенным руководителем (заместителем руководителя) _____

(наименование налогового органа, ФИО)

УСТАНОВИЛ:

1. Применение *(2) налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации товаров (работ, услуг) в сумме _____ руб. обоснованно.

2. Применение *(2) налоговой ставки 0 процентов по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации товаров (работ, услуг) в сумме _____ руб. необоснованно.

3. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в сумме _____ руб. необоснованно.

4. Завышение (занижение) *(3) налоговой базы в сумме _____ руб.

Руководствуясь пунктом _____ *(4) статьи 176 Налогового кодекса РФ

РЕШИЛ:

1. Возместить _____

(полное наименование организации, ИНН/КПП;

ФИО индивидуального предпринимателя, ИНН)

налог на добавленную стоимость в сумме _____ руб.;

2. Исключен

Информация об изменениях:

См. текст пункта 2

Копию настоящего Решения получил*(6):

(ФИО руководителя организации, наименование организации
(ФИО индивидуального предпринимателя) либо ФИО ее (его) представителя)

(дата)

(подпись)

*(1) Заполняется в случае вынесения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа решения в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса РФ.

*(2) Заполняется в случае, если в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость отражены операции по реализации товаров (работ, услуг), по которым налогоплательщиком применена налоговая ставка 0 процентов.

*(3) Нужно подчеркнуть.

*(4) Указывается пункт 2 или 3 статьи 176 Налогового кодекса РФ.

*(5) Исключена.

Информация об изменениях:

См. текст сноски 5

*(6) Заполняется в случае вручения копии Решения непосредственно соответствующему лицу.

Учебное издание

Свиридова Нина Владимировна,
Сазонова Ирина Владимировна,
Черных Любовь Анатольевна

**Организация и методика проведения
налоговых проверок**

Часть I

**Организация и методика проведения
камеральных проверок**

Редактор *О. Ю. Ещина*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 22.12.14.
Формат 60×84¹/₁₆ Усл. печ. л. 5,81.
Тираж 50. Заказ № 1056.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru