Министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области

Государственное бюджетное образовательное учреждение

«Работкинский аграрный колледж»

МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА

УРОКА по ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и

внебюджетными фондами.

МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

по теме:  **«Налоговый контроль. Формы и методы налогового**

**контроля».**

П. Волжский, 2014 г.

Рассмотрена на заседании

цикловой комиссии

специальных дисциплин

протокол № \_\_\_\_\_\_

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_2014 г.

Председатель \_\_\_\_\_Булатова Н.П.

Подготовила преподаватель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Киселева Т.Ф.

План методической разработки.

1. Тема. Обоснование выбранной темы.
2. Структура учебного занятия
3. Межпредметные связи.
4. Программа презентации
5. Тестовый контроль
6. Результативность методической разработки
7. Эффективность методической разработки
8. Список используемой литературы
9. Приложения
10. **Тема: Налоговый контроль. Формы и методы налогового**

**контроля**

Взимание налогов – древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию.

Процесс взимания налогов, осуществляется путем реализации своих налоговых обязательств как физических, так и юридических лиц, которые зачастую не заинтересованы принимать участие в формировании денежных фондов государства за счет собственных средств, поэтому нередки случаи уклонения налогоплательщиками, налоговыми агентами, кредитными организациями от уплаты налогов, сокрытия имущества, предоставления неточной информации о доходах и др. И для пресечения подобных случаев нарушения налогового законодательства, реализуется один важнейший институт налогового законодательства – налоговый контроль.

Налоговый контроль – ежедневная деятельность налоговых и иных государственных органов по обеспечению правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет, выполнению налогообязанными лицами норм налогового законодательства.

На этом занятии будет непосредственно рассмотрено, как осуществляется налоговый контроль – посредством, каких форм и методов, и что следует понимать под формами и методами налогового контроля.

Объект исследования – общественные отношения, возникающие , в

процессе осуществления налогового контроля.

Предмет исследования – совокупность правовых норм, определяющих и регулирующих налоговый контроль, его формы и методы.

Целью занятия является раскрытие самого понятия и содержания налогового контроля и способов его реализации на практике: формы и методы налогового контроля.

Для достижения указанной цели решаются следующие задачи:

Определение понятие налогового контроля и его классификация по различным основаниям;

Проведение подробного анализа основных начал – принципов осуществления налогового контроля;

Определение и перечисление форм налогового контроля, подробная характеристика основной формы – налоговой проверки: выездной и камеральной.

1. **Структура учебного занятия**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование МДК | Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами |
| Тема учебного занятия | Налоговый контроль, его формы и методы |
| Тип учебного занятия | Урок усвоения новых знаний – изучение нового материала |
| Организационная форма проведения учебного занятия | Текущая лекция |
| Цели учебного занятия:   * Обучающая цель   Знает  Понимает  Применяет   * Развивающая цель * Воспитывающая цель   ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.  ОК 2. Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем  ОК 3. Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы. | Объект и предмет исследования, принципы налогового контроля Сущность налогового контроля  Виды налоговых санкций за нарушения налогового законодательства    Осознает, сохраняет и воспроизводит в памяти понятие налогового контроля, его формы и методы. Развивает логическое и научное мышление.  Понимает сущность и значимость налогового контроля, ответственность за нарушение налогового законодательства. |
| Методы обучения:  *Традиционные*   * По степени самостоятельности обучающихся * По источнику учебной информации и по способу взаимодействия обучающихся и обучающих * По этапам учебного занятия | Объяснительно-иллюстративный метод  Словесный метод: эвристическая беседа(рассказ, объяснение, беседа, дискуссия, лекция, работа с книгой.)  Авторитарный стиль: классический (традиционный) метод – лекция.   1. Организационная часть 2. Актуализация знаний 3. Введение нового материала 4. Закрепление нового материала 5. Рефлексия 6. Задание на дом. |
| Средства обучения.  Наглядные:   * Простые средства * Сложные средства   Технические:   * Информационные * Обучающие * Контролирующие | Раздаточный материал, учебник  Мультимедийное оборудование, ноутбук |
| Контроль и оценка  Объект оценивания:  Цели  Знает объект и предмет исследования, принципы налогового контроля  Понимает сущность налогового контроля  Применяет виды налоговых санкций за нарушения налогового законодательства | Формы контроля  Практическое задание  Метод контроля  Тестирование  Формы контроля  Практическое задание  Метод контроля  Тестирование  Формы контроля  Практическое задание  Метод контроля  Экспертная оценка |

1. **Межпредметные связи.**

При исследовании данной темы межпредметные связи возникают:

ОП.08 Основы бухгалтерского учета, ОП.07 «Налоги и налогообложение»,

ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности: МДК 04.01Технология составления бухгалтерской отчетности; МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

1. **Программа презентации**
   1. Определение налогового контроля
   2. Классификация налогового контроля.
   3. Принципы налогового контроля
   4. Формы налогового контроля
   5. Виды налоговых проверок
   6. Методы налогового контроля
   7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
2. **Тестовый контроль**

ТЕСТЫ по теме НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1. При привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности он от обязанности по уплате налога:

А) не освобождается

Б) освобождается

В) освобождается, но только в течении одного налогового периода по конкретному

налогу

1. Налоговым периодом по НДС признается:

А) календарный год

Б) календарный квартал

В) календарный месяц

3. Что такое налогооблагаемая база:

А) имущество и денежные средства налогоплательщика

Б) имущество налогоплательщика

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

.

4. Что из перечисленного не относится к обязанностям налоговых органов

А) проведение разъяснительной работы по применению законодательства о налогах и сборах

Б) ведение следственных действий по налоговым преступлениям

В) ведение учета налогоплательщиков

Г) соблюдение налоговой тайны

5. Возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится:

А) только после зачета в счет погашения недоимки (задолженности)

Б) только после камеральной проверки

В) только по решению руководителя налогового органа

6. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и

других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

А) в течении 5-ти лет

Б) в течении 3-х лет

В) в течении 4-х лет

7. При заборе воды сверх установленных лимитов ставки платы в части такого превышения увеличиваются:

А) в три раза

Б) на 50%

В) на 100%

Г) в пять раз

1. Какое из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям:

А) непредставление налоговой декларации

Б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе

В) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Г) отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика

Д) неуплата или неполная уплата сумм налога

1. Как производится взыскания недоимки но налогам у налогоплательщика- физического лица:

А) в судебном порядке

Б) в бесспорном порядке

1. Не полное перечисление сумм налога, подлежащего перечислению налоговым агентом, влечет за собой штраф в размере:

А) 10 тыс. руб.

Б) 5 тыс. руб.

В) 20% от суммы, подлежащей перечислению

1. Как толкуются неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика:

А) в пользу налогоплательщика

Б) в пользу налогового органа

В) подлежит разбирательству в суде

1. Какое из перечисленных обстоятельств отягчает ответственность за совершение налогового правонарушения:

А) налоговое правонарушение совершалось систематически

Б) налоговое правонарушение совершено повторно

В) налоговое правонарушение повлекло значительное уменьшение налоговой базы

1. Как возрастает размер штрафа за налоговое правонарушение при наличии отягчающих обстоятельств

А) на 30%

Б) не меньше чем в 2 раза

В) на 10%

Г) на 100 %

1. Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

А) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств

Б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия

В) иные деяния по решению суда

1. Как снижается размер штрафа за налоговое правонарушение при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства

А) на 30%

Б) не меньше чем в 2 раза

В) на 10%

Г) на 20 %

1. **Результативность методической разработки**

По данной методической разработке был проведен открытый урок в группе 5 бухгалтеров заочного отделения. Присутствовали: председатель цикловой комиссии специальных дисциплин Булатова Н.П., зав. по учебной работе Распопов В.И., преподаватель Мишина Е.А.

1. **Эффективность методической разработки**

Работа над данной методической разработкой способствовала саморазвитию и приобретению педагогического опыта.

**8. Список использованной литературы.**

1.     Гражданский Кодекс Российской Федерации  
  
2.     Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. № 2118-1. в ред. Федерального закона РФ от 08.07.99г. № 142-ФЗ) // Рос. газ. – 1999. – 15 июля.  
  
3.     Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации». Закон Российской Федерации от 10 января 2003г. № 5-34/123 // Налоги №4 2003г.   
  
4.     Закон РФ «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах». Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 10 апреля 2000 г. № 60 // Налоговый вестник. – 2001. - № 3. – с.10.   
  
5.     Конституция Российской федерации  
  
6.     Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 с изменениями и дополнениями на 2006г. // Москва. Издательство "Проспект". 2006г.   
  
7.     Регламент проведения выездных налоговых проверок: Приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 10 ноября 2000 г. № БГ-14-16/353/дсп.

Приложение 1.

Налоговый контроль

Объект исследования – общественные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля

Предмет исследования – совокупность правовых норм, определяющих и регулирующих налоговый контроль, его формы и методы.

Целью данного занятия является раскрытие самого понятия и содержания налогового контроля и способов его реализации на практике: формы и методы налогового контроля.

**1. В зависимости от *времени* *проведения* налогового контроля**

выделяется

* **Предварительный**
* **Текущий (оперативный)**
* **Последующий**
* **Предварительный контроль**

**Предварительный контроль**«предшествует совершению проверяемых операций, поэтому позволяет предупредить нарушение финансового законодательства и выявить еще на стадии прогнозов и планов дополнительные финансовые ресурсы, пресечь попытки нерационального использования средств»

**Текущий (оперативный) контроль**  является «частью ежедневной работы налоговых органов и представляет собой проверку, проводимую в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных операций и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, представляемых плательщиками»

**Последующий контроль** «сводится к проверке финансово-хозяйственных операций за истекший период на основе анализа отчетов и балансов, а также путем проверок и ревизий непосредственно на месте: на предприятиях, в учреждениях и организациях. Последующий контроль осуществляется прежде всего методом документальной проверки, который характеризуется углубленным изучением финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и позволяет вскрыть имеющиеся недостатки»

**2. По *характеру контрольных мероприятий* налоговый контроль можно разделить на** **плановый и внезапный**.

В первом случае контроль подчинен определенному планированию, а во втором – осуществляется в случае внезапно возникшей необходимости. Налоговое законодательство не ограничивает налоговые органы в части осуществления внезапного налогового контроля. Однако преобладающим следует признать плановый контроль.

**3. Исходя из *метода проверки документов* налоговый контроль подразделяется на** **сплошной и выборочный.**

**Сплошная проверка** основывается на проверке всех документов и записей в регистрах бухгалтерского учета, тогда, когда **выборочная проверка**предусматривает проверку части первичных документов в каждом месяце проверяемого периода или за несколько месяцев. В случае, если выборочной проверкой устанавливаются серьезные нарушения налогового законодательства или злоупотребления, то проверяющим предписывается на данном участке деятельности предприятия провести сплошную проверку.

***Принципы налогового контроля*** – «закрепленные в налоговом законодательстве руководящие начала и идеи, выражающие сущность налогового контроля и определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения»

**1.  Принцип законности** Принцип законности «означает, *во-первых*, необходимость строгого соблюдения требований законодательных актов и основанных на них иных правовых актов всеми участниками отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности», а, *во-вторых*, «устанавливается запрет произвола, «самовольное» принятие решений, без учета критериев и общепринятых представлений о справедливости» . В рамках налогового контроля принцип законности проявляется, в том, что, согласно ст. 1 Налогового Кодекса РФ, полномочия налоговых и таможенных органов, а также формы и методы налогового контроля, его регулирование устанавливаются исключительно Налоговым кодексом РФ.

**2. Принцип юридического равенства**.Данный принцип закрепляется в Конституции РФ в ст. 19 и заключается в том, что все равны перед законом и судом и недопустимо какое-либо ограничение в правах по признакам социальной, расовой, национальной, языковой или религиозной принадлежности. По принципу юридического равенства ни одна организация не может быть освобождена от проведения в отношении нее мероприятий налогового контроля и предполагает единство форм, методов проведения налогового контроля, применяемых на всей территории России.

**3. Принцип соблюдения прав человека и гражданина**.Конституция РФ провозгласила, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью и должны соблюдаться всеми государственными органами и организациями. Данный принцип хорошо проявляется через «призму» права на судебную защиту, так как «право на правосудие – есть основная гарантия, предоставляемая гражданину для реализации свобод, а именно: защиты личности, имущественных прав, законных интересов, в случае нарушения его прав и свобод государственными органами, органами местного самоуправления, учреждениями, предприятиями, общественными объединениями или должностными лицами, государственными служащими.

**4.  Принцип гласности.** Принцип гласности означает открытую и доступную для всех организаций и граждан деятельность государственных органов, а также возможность получения информации. В сфере налогового контроля принцип гласности реализуется, в частности, при официальном опубликовании сведений о действующих на территории России налогах и сборах (ст. 16 НК РФ) и при исполнении налоговыми органами своих обязанностей по информированию налогоплательщиков о действиях налоговых органов, по даче разъяснений о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов

**5. Принцип соблюдения налоговой тайны.** Данный принцип соответствует требованиям соблюдения специального режима доступа к сведениям о налогоплательщике, полученным должностными лицами уполномоченных контрольных органов. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, определенных в ст. 102 НК РФ. Налоговая тайна не подлежит разглашению должностными лицами уполномоченных органов, привлекаемыми специалистами, экспертами, переводчиками за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

**6. Принцип ответственности.**

Заключается в том, что «к лицу, совершившему правонарушение, применяются меры налоговой, административной и иной ответственности, наступающей за нарушение правил поведения в сфере налоговых отношений» Естественно, что данный принцип является основополагающим для института ответственности за совершение налоговых правонарушений. Все виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение установлены в гл. 16 Налогового Кодекса РФ, также в КоАП РФ.

**7. Принцип презумпции невиновности налогоплательщика.** Принцип презумпции невиновности налогоплательщика выражается в следующем:

Во-первых, каждый налогоплательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Во-вторых, обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности налогоплательщика, возлагается на налоговые органы.

В-третьих, все неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика толкуются в его пользу»

**8. Принцип независимости.**

В настоящее время налоговые органы РФ представляют собой единую централизованную систему контрольных органов, объединенную в самостоятельную федеральную службу, призванную реализовывать интересы государства в сфере налогообложения и независимую от каких-либо организаций или физических лиц.

Органы, осуществляющие налоговый контроль, это:

- налоговые органы: Федеральная налоговая служба Российской Федерации, государственные налоговые инспекции по субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям;

- таможенные органы: Государственный таможенный комитет Российской Федерации и иные таможенные органы Российской Федерации;

- органы государственных внебюджетных фондов;

- финансовые органы;

- иные контролирующие и правоохранительные органы.

Все вышеуказанные органы, осуществляющие налоговый контроль, исполняют возложенные на них задачи во взаимодействии между собой и с другими государственными органами.

ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Форма контроля – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий, относительно к налоговому контролю, форму можно определить как «регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля, представляющих собой единую совокупность действий уполномоченных органов по выполнению конкретной задачи налогового контроля»

В соответствии со ст. 83 НК РФ постановке на учет в налоговых органах подлежат как организации, так и физические лица по месту нахождения организации, месту нахождения обособленных подразделений организации, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств. Все указанные сведения включаются в единую автоматизированную информационную систему обработки данных налоговой службы и в Единый государственный реестр налогоплательщиков.  При постановке на учет налогоплательщику присваивается идентификационный номер налогоплательщика и вносятся учетные данные о налогоплательщике в Единый реестр налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика -это уникальный номер, присваиваемый конкретному налогоплательщику при его постановке на учет, он присваивается конкретному налогоплательщику один раз. Он не изменяется и после аннулирования не присваивается другому налогоплательщику.

**Камеральная налоговая проверка** – «это проверка представленных

налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверка других имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика, проводимая по месту нахождения налогового органа»

Сущность камеральной налоговой проверки заключается в следующем:

контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;

выявление и предотвращение налоговых правонарушений;

взыскание сумм неуплаченных или не полностью уплаченных налогов по выявленным нарушениям;

привлечение виновных лиц к налоговой и административной ответственности за совершение преступлений;

подготовка информации для обеспечения рационального отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

**Выездная налоговая проверка** – это проверка правильности исчисления и своевременности уплаты одного или нескольких налогов на основе анализа документальных источников информации и фактического состояния объектов налогообложения, назначаемая по решению руководителя налогового органа и проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика.

Характерной чертой выездной налоговой проверки является место ее проведения – на территории налогоплательщика, однако, если налогоплательщик не может предоставить помещение для проведения проверки, то она проводится в стенах инспекции .

ВНП проводится на основании соответствующего решения руководителя налогового органа, в котором обязательно должны содержаться данные налогоплательщика, конкретные проверяемые налоги, проверяемый период, персональные данные проверяющих инспекторов.

Объектом выездной налоговой проверки являются отчетная документация налогоплательщика по одному или нескольким видам налога за период не более трех календарных лет и текущий календарный год.

Срок проведения – не более двух месяцев; в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность налоговой проверки до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев. Увеличение срока возможно в случаях проведения выездной налоговой проверки крупнейшего налогоплательщика; получение информации, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика нарушений законодательства о налогах и сборах, требующей дополнительной проверки; форс-мажорные обстоятельства (затопление, наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится проверка и проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений.

Сроки проверки также могут быть продлены до четырех месяцев в случае проверки организации, которая имеет четыре обособленных подразделения и более; и до шести месяцев в случае, когда организация открыла десять и более обособленных подразделений.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения. После чего составляется акт о выездной налоговой проверки, где производится описание найденных нарушений со ссылками на законы, которые нарушены, а также документы, доказывающие эти нарушения, и предложения проверяющего по устранению недочетов.

В случае несогласия налогоплательщика с нарушениями, указанными в Акте выездной налоговой проверки, он может в двухнедельный срок представить в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Метод налогового контроля можно охарактеризовать как способ осуществления налогового контроля, налогово-контрольных мероприятий. В зависимости от особенностей деятельности органов, осуществляющих контроль, его форм, объекта и цели, оснований возникновения контрольных правоотношений выбираются и конкретные методы для эффективного проведения мероприятия, реализации выбранной формы налогового контроля.

наблюдение;

- обследование;

- истребование документов (информации) о налогоплательщике,

- допрос свидетелей;

- исследование документов;

- получение объяснений (допрос свидетелей);

- осмотр помещений (территорий) и предметов;

- инвентаризация;

- вызов на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов;

- экспертиза.

**Формальная, логическая и арифметическая проверка документов**.

**Налоговый контроль** – специализированный финансовый контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами, проводимый посредством налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверки данных учета и отчетности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли) и в иных формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Налоговый контроль – один из важнейших и в настоящее время действенный способ предупреждения нарушений законодательства о налогах и сборах. Поэтому и к законодательству, и к осуществлению налогового контроля уделяется достаточно большое внимание: принимаются меры по повышению его эффективности, рассматриваются новые законопроекты для реформирования системы налогового администрирования, улучшения материально-технического и кадрового обеспечения налоговых органов и др.

Все вышеуказанные меры направлены на уменьшение случаев нарушения законодательства о налогах и сборах, которые представляют собой действительную угрозу финансовой стабильности и экономической безопасности государства, провоцируют социальную напряженность и нестабильность в обществе.