Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

Кафедра «Налоги и налогообложение»

О Т Ч Е Т

о прохождении производственной

практики студента четвертого курса

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Руководитель практики:

От Университета:

К.э.н., профессор;

От Инспекции:.

Главный государственный налоговый инспектор,

Советник государственной гражданской службы РФ 3 класса

Москва 2011 г.

## Содержание

Введение …………………………………………………………………………………………3

Гл.1 Инспекция Федеральной Налоговой службы: понятие, задачи, функции……….……..4

Гл.2 Инспекция федеральной налоговой службы РФ №21...…….…………………………...8

2.1.Структура ИФНС №21 по г. Москве……..…………………….…………………………..9

2.2.Функции отделов ИФНС №21………………..……………………………………………11

Гл.3 Формы и методы налогового контроля………………………………………………….14

3.1. Камеральная налоговая проверка……………………………….……….………………..14

3.2. Основные задачи камеральной налоговой проверки……….…………………………...16

3.3. Целями камеральной проверки являются………………………………………………..17

3.4. Методы камеральной налоговой проверки……………………………………………...17

3.5. Порядок оформления результатов камеральных проверок и принятие решений…….18

3.6. Ответственность за налоговые правонарушения в рамках камеральных проверок….21

3.7. Порядок возмещения налога……………………………………………………………..23

Заключение……………………………………………………………………………………..26

Список литературы…………………………………………………………………………….27

***Введение***

Производственная практика была мною пройдена в Инспекции Федеральной налоговой службы №21 в отделе камеральных налоговых проверок №3 по НДС.

Цель практики - закрепить и обогатить теоритические знания, полученные в Университете.

Особое внимание в период практики было уделено организации работы налоговых органов России, главными задачами которых являются: осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства; обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций и их сотрудников.

В своей деятельности ИФНС №21 руководствуется такими документами, как:

* Конституция РФ;
* Федеральные Конституционные Законы;
* Федеральный Закон от 27 мая 2003 года №58-ФЗ «О системе государственной службы РФ»;
* Федеральный Закон от 27 июля 2004 года №79-ФЗ «О государственной гражданской службе РФ»;
* Налоговый Кодекс;
* Трудовой Кодекс;
* Другие федеральные законы, указы и распоряжения Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, положения о ФНС России, приказы и распоряжения ФНС России, нормативно-правовые акты Министерства финансов РФ, приказы, решения и распоряжения Управления ФНС России по г. Москве, приказы руководства Инспекции ФНС России по г. Москве, положение об Инспекции.

На время прохождения практики передо мной ставились следующие задачи:

1. Ознакомиться с нормативно-правовыми документами (указанными выше);
2. Изучить порядок проведения камеральных налоговых проверок, их цель, задачи и особенности.

***Гл.1 Инспекция Федеральной Налоговой службы: понятие, задачи, функции***

*Инспекция федеральной налоговой службы (ИФНС)* — это территориальный орган федерального органа исполнительной власти межрайонного, городского (районного) уровня, подотчетный Федеральной налоговой службе России, осуществляющий контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налоговых платежей, сборов, а в случаях, установленных законом — и иных платежей в соответствующий бюджет.

Главными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством России, а также валютный контроль осуществляемый в соответствии с законодательством России о валютном регулировании.

*Права территориальных налоговых органов:*

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронном виде, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном Налоговым Кодексом;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

6) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

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

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

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски (заявления):

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

*Функции налоговых органов:*

1. Осуществляет контроль и надзор за:

* соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;
* фактическими объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
* осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;
* соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств;
* проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;

2. Осуществляет:

* государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
* установку и пломбирование на предприятиях и в организациях, осуществляющих производство спирта, контрольных спиртоизмеряющих приборов, а в организациях, производящих алкогольную продукцию, - приборов учета объемов этой продукции;

3. Регистрирует в установленном порядке:

* договоры коммерческой концессии;
* контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4. Ведет в установленном порядке:

* учет налогоплательщиков на подведомственной территории;
* Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);
* учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;
* представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* бесплатно информирует налогоплательщиков (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;
* осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;
* принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;
* взыскивает в установленном порядке недоимки и пени по налогам и сборам, предъявляет в суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах, а также в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
* представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и(или) денежным обязательствам;
* осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц и физических лиц в установленной сфере деятельности;
* осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;
* обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную и налоговую тайну;
* организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;
* организует профессиональную подготовку работников аппарата Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;
* осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;
* обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;
* проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Инспекции;
* осуществляет иные функции, предусмотренные федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

Гл.2 Инспекция федеральной налоговой службы РФ №21

Я проходила практику в Инспекции федеральной налоговой службы №21 в отделе камеральных проверок №3. Этот отдел занимается камеральными проверками налоговых деклараций по НДС.

Юридический адрес налоговой инспекции: 109377, г. Москва, ул. 1-я Новокузьминская, 5.

Фактический адрес: 109377, г. Москва, ул. 1-я Новокузьминская, 5.

ИНН 7721049904/

КПП 772101001

Управление Федерального казначейства по г. Москве

 - Наименование банка – Отделение 1 Московского ГТУ Банка России, г.Москва 705

 - Номер счета – 40101810800000010041

 - БИК банка – 044583001

 - Номер корреспондентского счета или субсчет банка в котором открыт счет УФК России по г. Москве – нет.

2.1.Структура ИФНС №21 по г. Москве

В работе Инспекции задействован 21 отдел, а именно:

Отдел кадров;

Юридический отдел;

Отдел работы с налогоплательщиками;

Отдел информационных технологий;

Отдел ввода и обработки данных№1;

Отдел ввода и обработки данных№2;

Отдел учета, отчетности и анализа;

Отдел урегулирования задолженности;

Отдел выездных проверок № 1;

Отдел выездных проверок № 2;

Отдел выездных проверок № 3;

Отдел выездных проверок № 4;

Отдел камеральных проверок № 1;

Отдел камеральных проверок № 2;

Отдел камеральных проверок № 3;

Отдел камеральных проверок № 4;

Отдел камеральных проверок № 5;

Отдел оперативного контроля;

Отдел налогового аудита;

Отдел встречных проверок;

Отдел регистрации и учета налогоплательщиков.

Анисимов А.В.

Руководитель ИФНС№21

Игнатьева С.А.

Заместитель

Руководителя ИФНС №21

Мелихова Т.В.

Заместитель

Руководителя ИФНС №21

Карпенко А.И.

Заместитель

Руководителя ИФНС №21

Буланова Л.А.

Заместитель

Руководителя ИФНС №21

С целью изучения структуры ИФНС№21 начнем с руководителя инспекции, основными задачами которого являются:

1. общее управление Инспекцией;
2. организация работы по модернизации инспекции;
3. осуществление координации работы финансового и общего обеспечения.

Организует и контролирует работу отделов:

- кадров;

- юридического;

- налогового аудита;

- урегулирования задолженности.

Следующую функциональную ступень занимают заместители руководителя Инспекции. В 21 Налоговой Инспекции существует 4 заместителя руководителя.

Первый заместитель контролирует и организует работу отделов:

* Отдел камеральных проверок №1;
* Отдел камеральных проверок №2;
* Отдел камеральных проверок №3;
* Отдел камеральных проверок №4;
* Отдел камеральных проверок №5.

Второму заместителю подчинены следующие отделы:

* Отдел выездных проверок №1;
* Отдел выездных проверок № 2;
* Отдел выездных проверок № 3;
* Отдел выездных проверок № 4.

Третий заместитель организует работу следующих отделов:

* Отдел по работе с налогоплательщиками;
* Отдел ввода и обработки данных №1 и №2;
* Отдел информационных технологий.

Четвертый заместитель контролирует работу в таких отделах, как:

* Отдел учета, отчетности и анализа;
* Отдел регистрации и учеты налогоплательщиков;
* Отдел оперативного контроля;
* Отдел встречных проверок.

2.2 Функции отделов ИФНС №21

Рассмотрим функционал каждого отдела ИФНС №21 и кратко охарактеризуем зоны их ответственности.

Отдел финансового и общего обеспечения осуществляет:

А) прием, отправку и обработку корреспонденции на бумажных носителях и в электронном виде по каналам связи;

В) формирование и ведение архива документов Инспекции;

С) обмен корреспонденцией по электронной почте.

Юридический отдел осуществляет:

* Рассмотрение и анализ жалоб налогоплательщиков;
* Производство, участие и юридическое сопровождение дел о налоговых и административных правонарушениях;
* Оформление и предъявление в суды общей юрисдикции и арбитражные суды исков по всем основаниям в соответствии с законодательством РФ;

Отдел регистрации и учета налогоплательщиков:

* Ведет государственную регистрацию юридических лиц, принимает решение о внесении соответствующей записи в ЕГРЮЛ;
* Ведет учет налогоплательщиков;
* Осуществляет снятие с учета налогоплательщиков;
* Вносит изменения в учетные данные налогоплательщиков;
* Работает с информацией об открытии банковских счетов;
* Предоставляет сведения из соответствующих государственных реестровю

Отдел работы с налогоплательщиками осуществляет:

* Прием деклараций и других документов, служащих основанием для исчисления налогов и сборов, и бухгалтерской отчетности на бумажных и электронных носителях записи;
* Прием сведений, служащих основанием для исчисления НДС от налоговых агентов и их обработка;
* Регистрация копий счетов-фактур;
* Выдачу налогоплательщикам справок по вопросам, относящимся к компетенции налоговых органов;
* Сверку расчетов налогоплательщиков с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
* Обеспечивает налогоплательщика необходимой информацией для оформления платежных документов.

Отдел ввода и обработки данных осуществляет:

* Ввод данных на бумажных носителях по юридическим и физтическим лицам;
* Работу с платежными документами.

Отдел учета, отчетности и анализа осуществляет:

* Анализ и прогнозирование начислений, поступлений и задолженности по налогам и сборам;
* Разрешение проблемных ситуаций с начислением пени, с невыясненными платежами;
* Контроль за правильностью зачислений платежей на счета по учету доходов бюджета.

Отдел урегулирования задолженности производит:

* Взыскание налогов и сборов;
* Направление требований об уплате налогов;
* Подготовку и доведение до налогоплательщиков решений об обращении взыскания на его денежные средства;
* Приостановление операций по счетам налогоплательщиков;
* Подготовку документов на возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.

Отделы камеральных проверок осуществляют:

* Проведение камеральных проверок налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов основных налогоплательщиков;
* Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок;
* Камеральную проверку декларации по НДС;
* Исчисление НДС с организаций и физических лиц- индивидуальных предпринимателей.

Отделы выездных проверок проводят:

* Выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов в бюджетную систему РФ;
* Рассмотрение представленных налогоплательщиками возражение по актам выездных налоговых проверок;
* Оформление результатов выездных налоговых проверок.

Вся совокупность вышеприведенных функциональных служб осуществляет целенаправленную деятельность по контролю, исчислению и взиманию налоговых поступлений со всей подведомственной ей территории, в том числе и в рамках косвенного налогообложения.

Гл.3 Формы и методы налогового контроля

Налоговая инспекция, в ходе контроля за полнотой и правильностью исчисления налогов, пользуется различными методами и формами налогового контроля.

В зависимости от времени совершения контроля выделяют три основные формы налогового контроля - предварительный, текущий и последующий. Все они находятся в тесной взаимосвязи, отражая непрерывный характер контроля.

Предварительный контроль предшествует совершению проверяемых операций. Это позволяет выявить, еще на стадии планирования, нарушения налогового законодательства. Основным методом, реализующим предварительный контроль, являются камеральные проверки. Они осуществляются непосредственно в инспекции, в день поступления или в последующие периоды, посредством проверки всех поступающих бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов.

Одной из основных форм налогового контроля, применяемой в работе налоговыми органами, является текущий контроль. Текущий контроль называют иначе оперативным. Он ежедневно осуществляется отделами налоговой инспекции для предотвращения нарушений налоговой дисциплины в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятий и физических лиц, выполнения ими обязательств перед бюджетом. Основным методом, применяемым при этой форме контроля, является камеральная налоговая.

3.1 Камеральная налоговая проверка

Под камеральной проверкой, согласно статье 88 Налогового кодекса Российской Федерации, понимается проводимая по месту нахождения налогового органа проверка представленных налогоплательщиком в налоговый орган налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Поверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями (без специального решения руководителя налогового органа) в течение трех месяцев со дня фактической даты представления соответствующих документов проверяемым. Указанная дата является началом проверки.

Проверяется полнота и четкость заполнения всех реквизитов, правильность расчетов представленной отчетности (декларации), служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, а также соблюдение установленных правил составления форм отчетности и сопоставимость их показателей. При недостаточности информации налоговые органы имеют право потребовать у налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок (статья 93 НК РФ). Отказ налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) от представления требуемых документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную статьёй 126 НК РФ (взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредоставленный документ, а отказ организации представить требуемые документы влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей).

В ходе проверки налоговые органы имеют право вызвать налогоплательщиков (плательщиков сборов или налоговых агентов) письменным уведомлением в налоговые органы для дачи необходимых пояснений (статья 31 НК РФ). Кроме того, если необходимо получить информацию о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанную с иными лицами, налоговый орган может потребовать у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика или плательщика сбора (встречная проверка).

В случае выявления нарушений налогоплательщиком законодательства составляется акт. На суммы доплат по налогам, выявленным в ходе камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени. При неисполнении требования в установленный срок в отношении налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) может быть принято решение о принудительном взыскании сумм налога и пени. Решение о взыскании сумм налога и пени в бесспорном порядке в соответствии со статьей 46 НК РФ принимается не позднее 60 дней после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога. Если решение о взыскании принимается после истечения указанного срока, то оно считается недействительным и исполнению не подлежит.

Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 5 дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств.

Таким образом, налогоплательщикам следует обратить внимание на ряд существенных моментов, касающихся камеральных налоговых проверок, которые нашли отражение в Налоговом Кодексе РФ:

* Проверкой может быть охвачено не более трех лет деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки;
* На проведение камеральной проверки отводится три месяца. По истечении данного срока налоговый орган не вправе требовать от налогоплательщика представления каких-либо документов;
* Специального решения руководителя налогового органа на проведение камеральной проверки не требуется;
* В ходе проверки налоговые органы могут требовать дополнительные документы и сведения от налогоплательщика, а также вызывать последнего для получения объяснений по возникающим вопросам;

Результатом камеральной проверки может быть внесение налогоплательщиком изменений в представленные налоговому органу документы; вынесение налоговым органом решения о взыскании недоимки по налогам, пени и штрафных санкций.

В целях устранения возникших между налоговыми органами и налогоплательщиками (плательщиками сборов, налоговыми агентами) разногласий, а также в целях получения более объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности последних налоговый орган вправе принять решение о проведении выездной налоговой проверки.

3.2 Основные задачи камеральной налоговой проверки

Обобщив все вышеизложенное, мы можем определить основные задачи камеральной проверки:

1. визуальная проверка правильности оформления бухгалтерской отчетности, т.е. проверка заполнения всех необходимых реквизитов отчета, наличия подписей уполномоченных должностных лиц;
2. проверка правильности составления расчетов по налогам, включающая в себя арифметический подсчет итоговых сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, проверку обоснованности применения ставок налога и налоговых льгот, правильности отражения показателей, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы, проверка своевременности представления расчетов по налогам;
3. логический контроль за наличием искажений в отчетной информации - проверка логической связи между отчетными и расчетными показателями, сопоставимости отчетных показателей с показателями предыдущего отчетного периода;
4. проверка согласованности показателей, повторяющихся в бухгалтерской отчетности и в налоговых расчетах;
5. предварительная оценка бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов с точки зрения достоверности отдельных отчетных показателей, наличия сомнительных моментов или несоответствий, указывающих на возможные нарушения налоговой дисциплины.

3.3 Целями камеральной проверки являются:

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

Камеральная проверка включает следующие операции:

- изучение налоговых деклараций и годовых лицевых счетов - проводится после представления годового или квартального баланса или через определенное время. В случае необходимости налогоплательщиком сообщается дополнительная информация.

- сравнение годовых балансов за несколько предыдущих лет (2-3) года - позволяет установить отношение себестоимости к выручке от реализации, коммерческих расходов к себестоимости реализованной продукции к выручке от реализации, рост прочих активов и т.п.

- анализ соотношения и оценок - способствует получению представления о динамике развития организации налогоплательщика. При этом колебания в динамике развития могут стать поводом для дальнейшего исследования.

- анализ баланса за ряд лет позволяет собрать необходимый материал для обнаружения возможных ошибок в расчете налогооблагаемого дохода.

3.4 Методы камеральной налоговой проверки

Как одна из форм налогового контроля, камеральная проверка имеет свои методы проведения:

При использовании метода, основанного на расчетах, отбираются организации, которые заслуживают особого внимания со стороны налоговой инспекции.

Второй метод базируется на знаниях, опыте и инициативе налоговых инспекторов. Если они знают, что в определенном виде бизнеса процветает "теневая экономика", то они могут выбрать все организации этого вида деятельности для дальнейшего анализа с использованием расчетов, сравнений и соотношений с целью отбора тех, кто представляет наибольший интерес.

Третий метод подразумевает проверку каждой организации один раз в течение определенного периода времени. Основная идея этого метода заключается в том, что плательщики знают, что их периодическим проверяют, и потому не будут что-либо делать неправильно, по крайней мере, умышленно. Такую проверку можно с успехом использовать для "теневых" организаций и очень крупных предприятий.

Существуют также организационно-правовые методы налогового контроля, которые используются при проведении камеральных проверок. Под ними понимается совокупность взаимосвязанных процессуальных действий, которые направлены на получение необходимых данных и обеспечение доказательств по фактам налоговых правонарушений.

Итак, при проведении камеральной проверки проводятся следующие мероприятия:

1. проверка документов (статья 93 НК РФ)

2. получение объяснений налогоплательщиков (статья 31, п.1, пп.1 НК РФ)

3. опрос свидетелей (статья 90 НК РФ)

4. привлечение специалистов (статья 96 НК РФ)

5. проведение экспертизы (статья 95 НК РФ)

6. проведение встречной проверки (статья 87 НК РФ)

Конкретные методы камеральных проверок определяются инспекциями самостоятельно исходя из характера наиболее часто встречающихся нарушений налогового законодательства на контролируемой территории, возможностей обеспечения автоматизированной обработки информации, знаний и опыта сотрудников.

3.5 Порядок оформления результатов камеральных проверок и принятие решений

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки. Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем). Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки. В акте налоговой проверки указываются:

1) дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;

2) полное и сокращенное наименование, либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица. В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения помимо наименования организации указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;

3) ФИО лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);

5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);

6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;

7) период, за который проведена проверка;

8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;

9) даты начала и окончания налоговой проверки;

10) адрес места нахождения организации или места жительства физического лица;

11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, в случае если настоящим Кодексом предусмотрена ответственность за данные нарушения законодательства о налогах и сборах. Регламент проведения камеральных проверок в налоговых инспекциях.

Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем). В случае если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается шестой день считая с даты отправки заказного письма. Регламент проведения камеральных проверок в налоговых инспекциях.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать в налоговый орган документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

В соответствии со статьей 101 НК РФ, материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц налогоплательщиков или их представителей. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение.

Проект решения о привлечении налогоплательщика к ответственности по результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки готовится сотрудниками отдела камеральных проверок и проверяется на соответствие законодательству сотрудниками юридического отдела, и представляется на рассмотрение руководителю (заместителю руководителя) инспекции. Решение должно быть вынесено руководителем (заместителем руководителя) инспекции не позднее чем через 75 дней со дня представления налогоплательщиком проверенной декларации. В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения по результатам камеральной проверки указываются:

- обстоятельства совершенного плательщиком налогового правонарушения, установленные проведенной проверкой;

- документы и иные сведения, которые подтверждают указанные обстоятельства;

- наличие или отсутствие обстоятельств, смягчающих или отягчающих вину налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений;

- виды налоговых правонарушений;

- размеры применяемых налоговых санкций со ссылкой на соответствующие статьи НК РФ. Регламент проведения камеральных проверок в налоговых инспекциях.

Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля может быть принято руководителем (заместителем руководителя) налоговой инспекции только на основании письменного разрешения вышестоящего налогового органа. Материалы, полученные в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, приобщаются к имеющимся материалам камеральной налоговой проверки. Результаты таких мероприятий подлежат отражению в описательной части решения, принятого по их окончании. Отдел камеральных проверок не позднее следующего рабочего дня за днем вынесения руководителем решения по результатам камеральной проверки направляет указанные решения в отдел ввода для отражения в лицевых счетах плательщика сумм налогов, пени и налоговых санкций. Копия решения передается в отдел, занимающийся взысканием задолженности по налогам, для подготовки требования об уплате доначисленных сумм и затем вручается налогоплательщику либо его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком либо его представителем. Если указанными выше способами вручить решение невозможно, оно отправляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней после его отправки .

В десятидневный срок со дня вынесения решения по результатам камеральной проверки налоговый орган направляет плательщику требование об уплате налога и пени, а также сумм налоговых санкций.

При установлении в ходе камеральной проверки в действиях плательщика состава административного правонарушения сотрудник отдела камеральных проверок составляет протокол об административном правонарушении. Производство по делу об административном правонарушении ведется в соответствии с КоАП РФ. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ

3.6Ответственность за налоговые правонарушения в рамках камеральных проверок

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является налоговая санкция (статья 114 НК РФ)

Вопрос взыскания налоговых санкций по результатам камеральных налоговых проверок занимает важное место в законодательстве о налогах и сборах.

Налоговые санкции применяют к налогоплательщикам и налоговым агентам за нарушения налогового законодательства, виды которых перечислены в главе 16 НК. Налоговые санкции взыскиваются в судебном порядке. Право налоговых органов на подачу в суды исков, о взыскании налоговых санкций оговорено в пункте 16 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации: “налоговые органы вправе: предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах.

Следует иметь в виду, что при взыскании налоговых санкций необходимо соблюсти “досудебную процедуру” урегулирования данного вопроса, т.е. выставить налогоплательщику (иному лицу) требование об уплате налоговой санкции. Если налогоплательщик (иное лицо) отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции или пропустил срок уплаты, указанной в требовании, налоговый орган обращается в суд с исковым заявлением о взыскании с данного лица налоговой санкции, установленной Налоговым кодексом Российской Федерации.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя подаётся в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем - в суд общей юрисдикции. К исковому заявлению прилагаются решение налогового органа и другие материалы дела, полученные в процессе налоговой проверки. Порядок составления искового заявления о взыскании налоговой санкции определен статьёй 104 НК РФ.

Но при взыскании налоговых санкций существует еще один не менее важный момент: налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции - п.1 статьи 115 НК РФ)

Учитывая, что налоговые органы, в силу статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации, обязаны осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства (в том числе и в момент принятия от налогоплательщика декларации по налогу), то началом течения шестимесячного срока взыскания санкций является дата принятия налоговой декларации.

Эффективность взыскания налоговых санкций влияет в первую очередь на поступление денежных средств в бюджет государства, поэтому одна из основных задач работников налоговых органов - осуществлять контроль за своевременностью поступления денежных средств в бюджет и при необходимости принимать меры по принудительному их взысканию.

Если при проведении камеральной проверки обнаружены признаки налогового преступления, то это даёт налоговому органу повод обратиться к Уголовному законодательству. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов (гражданами или организациями) предусматривает, помимо штрафов, лишения права занимать определенные должности и заниматься определенными видами деятельности, также и лишение свободы.

3.7 Порядок возмещения налога

Порядок возмещение сумм налога перечислен в статье 176 Налогового Кодекса РФ.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 Налогового Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 Кодекса.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

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.

Акт и другие материалы камеральной налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные налогоплательщиком (его представителем) возражения должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку.

По результатам рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением 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.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам.

В случае, если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

При отсутствии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, 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.

Решение о зачете (возврате) суммы налога принимается налоговым органом одновременно с вынесением решения о возмещении суммы налога (полностью или частично).

Поручение на возврат суммы налога, оформленное на основании решения о возврате, подлежит направлению налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства на следующий день после дня принятия налоговым органом этого решения.

Территориальный орган Федерального казначейства в течение пяти дней со дня получения указанного поручения осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в тот же срок уведомляет налоговый орган о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о возмещении (полностью или частично), о принятом решении о зачете (возврате) суммы налога, подлежащей возмещению, или об отказе в возмещении в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения.

Указанное сообщение может быть передано руководителю организации, индивидуальному предпринимателю, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

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 исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей в дни нарушения срока возмещения.

В случае, если проценты уплачены налогоплательщику не в полном объеме, налоговый орган принимает решение о возврате оставшейся суммы процентов, рассчитанной исходя из даты фактического возврата налогоплательщику суммы налога, подлежащей возмещению, в течение трех дней со дня получения уведомления территориального органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме возвращенных налогоплательщику денежных средств.

Поручение на возврат оставшейся суммы процентов, оформленное на основании решения налогового органа о возврате этой суммы, подлежит направлению налоговым органом в срок, установленный пунктом 8 статьи 176 НК РФ, в территориальный орган Федерального казначейства для осуществления возврата.

Заключение

Производственная практика была пройдена мной в период с 6 июня по 3 июля в налоговой инспекции № 21 по г. Москве.

За это время я успела ознакомиться с Налоговым Кодексом в части камеральных налоговых проверок, бухгалтерской отчётностью организаций различных видов деятельности и организационных форм, с отделом камеральных проверок, с процессом принятия документов на последующую обработку.

Кроме того я оказала непосредственную помощь работникам отдела по части архивации документов, информировании налогоплательщиков о необходимости предоставить пакет документов (4 тысячи организаций), формирования и вручения требований на предоставление документов налогоплательщикам.

В целом я оценила производственную практику как необходимый урок практических знаний в области налогообложения и убедилась в правильности своего выбора будущей профессии.

Список литературы:

* Налоговый Кодекс РФ;
* Федеральный Закон от 27 мая 2003 года №58-ФЗ «О системе государственной службы РФ»;
* Федеральный Закон от 27 июля 2004 года №79-ФЗ «О государственной гражданской службе РФ»;
* Положение об Инспекции федеральной налоговой службы по району, району в городе, городу без районного деления и инспекции федеральной налоговой службы межрайонного уровня – Приказ Минфина РФ от 09.08.2005 №101Н
* www.nalog.ru