

Факультет среднего профессионального образования
Специальность: 38.02.06 «Финансы»

ОТЧЕТ О ПРОХОЖДЕНИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
По профессиональному модулю ПМ 02
Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системой Российской
Федерации

1.Общая характеристика организации.

Место прохождения практики: Межрайонная ИФНС России №17 по Московской области.

Перед прохождением практики была поставлена **цель**: Ознакомиться с расчетом возврата сумм, излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.

В связи с этой целью были поставлены **задачи**:

— ознакомиться с работой Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области;

— изучить работу отдела анализа и планирования налоговых проверок;

— ознакомиться с нормативно-правовой документацией по возврату излишних сумм, сбора взысканных налогов, страховых взносов, пеней и штрафов.

За время прохождения практики я ознакомился с работой Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области. Изучил работу отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства. Ознакомился с требованиями, нормативно-правовыми актами и документацией по возврату излишних сумм, сбору взысканных налогов, страховых взносов, пеней и штрафов.

Наименование:

Налоговая Инспекция Межрайонная ИФНС России №17 по Московской области

Начальник:

Лабзова Наталья Владимировна

Адрес:

140000, Московская область, г. Люберцы, ул. Котельническая, д. 6

Отделы:

— Отдел финансового обеспечения;

— Отдел камеральных проверок №1 (юридические лица);

- Отдел камеральных проверок №3;
- Общий отдел;
- Отдел кадрового обеспечения и безопасности;
- Правовой отдел;
- Отдел информатизации;
- Аналитический отдел;
- Отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства;
- Отдел выездных проверок;
- Отдел регистрации и учета налогоплательщиков;
- Отдел камеральных проверок №2 (индивидуальные предприниматели и физические лица);
- Отдел работы с налогоплательщиками;
- Отдел анализа и планирования налоговых проверок;
- Отдел оперативного контроля;
- Отдел обеспечения процедур банкротства.

Реквизиты:

Код ИФНС 5027

Код ОКПО 11761742

Код регистрирующего органа 50091

К практике приступил 15.12.2018 года, был ознакомлен с правилами пожарной безопасности, обеспечения информационной безопасности документов, с предстоящей работой и своим рабочим местом.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №17 по Московской области является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов РФ.

Функции налогового органа:

- контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах;

— контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов;

— контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

Инспекция является уполномоченным территориальным органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, а так же физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей.

В своей деятельности налоговая служба руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, нормативными правовыми актами Минфина РФ, нормативно-правовыми актами органов власти субъектов РФ и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Налоговая организация осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами и другими организациями.

Отделы и их функции:

Общий отдел:

- Общее делопроизводство;
- Ведение государственного архива документов;
- Ведение текущего архива документов;
- Планирование, координация и контроль исполнения работ;
- Секретариат руководителей;
- Обеспечение представительных мероприятий;
- Массовая печать и размножение документов;
- Прием, увольнение, перемещение персонала;
- Обеспечение трудового режима;

- _ Организация и проведение мероприятий по обеспечению безопасности деятельности Инспекции;
- _ Обеспечение прохождения государственной службы и соблюдения применения законодательства о государственной службе;
- _ Организация и проведение мероприятий по гражданской обороне;
- _ Организация обучения персонала;
- _ Содержание зданий и сооружений;
- _ Транспортное обслуживание;
- _ Обеспечение услугами связи общего назначения;
- _ Обеспечение коммунальными услугами;
- _ Материальное снабжение.

Отдел по работе с налогоплательщиками:

- _ Прием налоговой отчетности;
- _ Информирование налогоплательщиков по сдаче налоговой отчетности и налоговым платежам;
- _ Подготовка разъяснений по применению законодательства о налогах и сборах по запросам налогоплательщиков;
- _ Персональное и публичное информирование налогоплательщиков о действующем законодательстве, о налогах и сборах;
- _ Сверка данных по лицевым счетам налогоплательщиков;
- _ Взаимодействие со СМИ.

Отдел регистрации и учета налогоплательщиков:

- _ Регистрация налогоплательщиков;
- _ Учет налогоплательщиков;
- _ Введение территориального раздела ЕГРН (единого государственного реестра недвижимости).

Отдел камеральных проверок:

- _ Камеральные проверки физических лиц;
- _ Обеспечение производства по делам о налоговых и административных правонарушениях налогоплательщиков;

- Взыскание недоимки с налогоплательщиков и налоговых органов;
- Возврат или зачет излишне уплаченных сумм;
- Возврат или зачет излишне взысканных сумм;
- Обеспечение применения санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах к налогоплательщикам;
- Представительство инспекции в судебных рассмотрениях по вопросам, относящимся к деятельности отдела;
- Проведение камеральных проверок налогоплательщиков;
- Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах вне камеральных и выездных проверок;
- Обеспечение применения санкций в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Отдел выездных проверок:

- Контроль за соблюдением правильностью внесения, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды налогов налогоплательщиков, плательщиков, а так же налоговых агентов, состоящих на учете в Инспекции,
- Планирование выездных налоговых проверок;
- Организация и проведения выездных проверок по соблюдению законодательства в соответствии с ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок;
- Осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности отдела;
- Проведение встречных проверок;
- Вносить руководству инспекции предложения по любым вопросам, отнесенным к компетенции отдела;
- Вести переписку по вопросам;
- Давать заключение по проектам документов, представленных на заключение другим Инспекций;

— Запрашивать и получать от отделов инспекции рекомендации, предложения и заключения по возникшим вопросам.

Отдел по урегулированию задолженностей и процедуре банкротства:

— Урегулирование задолженностей по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему РФ;

— Контроль за выполнением налогоплательщиками условий предоставления отсрочек, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов;

— Урегулирование задолженности списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленным на счета по учету доходов бюджетов;

— Организация работы по инициированию процедуры банкротства должников;

— Осуществлять мониторинг состояния, структуры, динамики и причин образования задолженности;

— Подготовка решений об обращении взыскание на денежных средства налогоплательщиков;

— Осуществление списания задолженности;

— Контроль за уплатой административных штрафов.

Отдел обработки и ввода данных:

— Ввод данных в компьютерную систему;

— Обработка и анализ данных из системы.

Отдел предпроверочного анализа документов:

— Анализ и прогнозирование налоговых поступлений;

— Контроль исполнения бюджетных назначений;

— Формирование налоговой статистической отчетности.

Отдел информационных технологий:

— Внедрение в системе ИФНС РФ автоматизированных рабочих мест;

– Техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники и средств телекоммуникаций;

– Обеспечение функционирования локальной сети в Инспекции;

– Поддержание в актуальном рабочем состоянии полного объема информации по налогообложению, а также защита информации от несанкционированного доступа.

Отдел оперативного контроля:

– Контроль за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно – кассовых техник и регистрацию данной техники в налоговом органе;

– Государственный контроль за соблюдением организациями индивидуальных условий;

– Контроль за соблюдением кредитными организациями законодательства РФ о налогах и сборах при перечислении налоговых платежей в бюджет и обеспечивает контроль за производством, оборотом нефтепродуктов.

Отдел финансового обеспечения:

– Осуществление полномочий получателя бюджетных средств, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, и финансово-экономическое обеспечение условий функционирования Инспекции;

– Разработка и реализация мер по эффективному использованию средств Федерального бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящий доход, деятельности, направляемых в соответствии с действующим законодательством на содержание и материально – техническое развитие Инспекции;

– Обеспечение бухгалтерского учета финансовых и материальных ресурсов, хозяйственных операций, представление в установленном порядке бухгалтерской отчетности по единой системе данных об имущественном и

финансовом положении Инспекции и результатах ее финансово-хозяйственной деятельности;

— Организация коммунально-эксплуатационного, технического, транспортного, социально – бытового и медицинского обслуживания, материально-технического обеспечения, согласно утвержденным нормативам.

2. Ознакомление с расчетом возврата сумм, излишних взысканий налогов, сбора страховых взносов, пеней и штрафов.

Взыскание — это принудительная форма исполнения налоговой обязанности (ст. 46 НК РФ). Инспекция может заставить компанию заплатить налог, только если имеет на руках соответствующее решение о взыскании. Тогда налоговая направляет инкассовое поручение в банк, где открыты счета фирмы. Предшествовать такому решению могут камеральная или выездная налоговая проверка (тогда будет еще вынесено решение о привлечении или отказе в привлечении компании к ответственности) либо просто факт выявления недоимки вне рамок налоговых проверок.

Если организация получила требование об уплате налога, но не получила решение, она также может заплатить недоимку. И в случае признания взыскания незаконным плательщик будет вправе получить назад сумму взыскания с процентами.

Конституционный Суд РФ дал четкие разъяснения по данному вопросу (определение КС РФ от 27.12.2005 № 503-О): требование инспекции об уплате налога уже является мерой принуждения компании к исполнению налоговой обязанности. То есть уплата по такому требованию будет также признаваться взысканием недоимки. Это позволяет плательщику вернуть налог с процентами, если будет доказано, что налоговая обязанность в действительности отсутствовала.

В некоторых случаях инспекция взыскивает налог, не списывая деньги со счетов, а зачитывая нужные суммы, уменьшая переплату компании по налогам.

Если у фирмы есть переплата, в счет которой может быть зачтена недоимка, фактическая задолженность перед бюджетом вообще отсутствует. Это позиция Высшего Арбитражного Суда РФ (п. 42 пост. Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5). Следовательно, нет оснований для выставления требования об уплате налога и вынесения решения о его взыскании. Это может быть дополнительным аргументом в пользу того, что возбуждение процедуры принудительного взыскания возможно только тогда, когда нет переплаты и зачета. Таким образом, зачет переплаты в счет недоимки компании не может быть квалифицирован как взыскание налога, нет оснований для возврата налога с процентами.

Страховой взнос - регулярный платеж, с целью формирования денежных доходов для защиты имущественных и других интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий (страховых случаев), который может быть добровольным и обязательным. В системе обязательного социального страхования страховые взносы являются обязательными платежами, которые производятся организациями(предприятиями) независимо от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в размерах и на условиях, устанавливаемых федеральным законодательством. Предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с 1 января 2017 года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации.

Для всех плательщиков, за исключением применяющих пониженные тарифы, установлены тарифы страховых взносов:

- 1) На обязательное пенсионное страхование: 22% в пределах установленной взносооблагаемой базы и 10% сверх предельной величины;
- 2) На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: 2,9% с сумм выплат в

пределах установленной величины вносооблагаемой базы и 1,8% с выплат в пользу иностранных граждан, временно прибывших в Российскую Федерацию, в пределах вносооблагаемой базы;

3) На обязательное медицинское страхование — 5,1% со всех выплат в год независимо от размера.

Пеня — это денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны уплатить в случае несвоевременного исполнения своих обязанностей по уплате налоговых платежей в бюджеты бюджетной системы страны. Пеня не является финансовой санкцией и может быть взыскана принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика (ст. 46—48 НК РФ).

Пени начисляются не только на налоговые платежи, но и на авансовые платежи по налогам и сборам, которые организация перечислила с опозданием.

Пени не начисляются, если:

- у организации есть переплата по соответствующему налогу;
- пени полностью перекрыты имеющейся переплатой;
- если переплата возникла по тому же налогу, образовалась ранее возникновения недоимки и полностью покрывает ее. Однако если же сумма переплаты была меньше, чем сумма выявленной недоимки, размер штрафов нужно пропорционально снизить.

Пени рассчитываются по формуле:

Сумма пени = Сумма налогов, не уплаченная в срок × ставка рефинансирования (в период просрочки)/300 × Количество дней просрочки.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) .НК РФ Статья 78. «Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа»:

1. Сумма, излишне уплаченного налога, подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, поэтому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

1.1. Сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, задолженности по соответствующим пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату плательщику страховых взносов в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

(п. 1.1 введен Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ)

2. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, без начисления процентов на эту сумму, если иное не установлено настоящей статьей.

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

4. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика, поэтому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленного через личный

кабинет налогоплательщика) налогоплательщика по решению налогового органа.

5. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.

В случае, предусмотренном настоящим пунктом, решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась, либо со дня вступления в силу решения суда.

Положение, предусмотренное настоящим пунктом, не препятствует налогоплательщику представить в налоговый орган письменное заявление (заявление, представленное в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи или представленное через личный кабинет налогоплательщика) о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности по пеням, штрафам). В этом случае решение налогового органа о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки и задолженности по пеням, штрафам принимается в течение 10 дней со дня получения указанного заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Сумма излишне уплаченного налога может быть: направлена на погашение недоимки, пеней; зачтена в счет предстоящих платежей фискально-обязанного лица этому же или иным налогам; возвращена фискально-обязанному лицу.

По общему правилу, излишне взысканная сумма денежных средств подлежит возврату налогоплательщику. Однако при наличии у недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, причитающимся тому же бюджету (внебюджетному фонду), возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится только после зачета в счет погашения недоимки.

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) вправе подать в налоговый орган заявление о возврате суммы излишне взысканного налога в течение одного месяца со дня, когда ему стало известно о факте излишнего взыскания с него налога. Он также вправе подать исковое заявление в суд - в течение 3-х лет начиная со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишнего взыскания налога.

В случае признания факта излишнего взыскания налога орган, рассматривающий заявление налогоплательщика, принимает решение (в течение 2-х недель со дня регистрации указанного заявления) о возврате излишне взысканных сумм налога, а также соответствующих процентов.

Проценты на указанную сумму начисляются со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата. Процентная ставка принимается равной действовавшей в эти дни ставке рефинансирования ЦБ РФ.

Сумма излишне взысканного налога и начисленные на эту сумму проценты подлежат возврату налоговым органом не позднее одного месяца со дня принятия решения налоговым органом.

Налоговые штрафы – форма налоговой ответственности, при которой налоговый орган выписывает предписание на оплату налогового штрафа в адрес компании, которая совершила налоговое правонарушение.

В соответствии со ст. 114 Налогового кодекса РФ налоговые штрафы – это единственный вид налоговых санкций. Другими словами, налоговая ответственность налогоплательщика возможна только через налоговые штрафы.

Виды налоговых нарушений.

В соответствии с НК РФ предусмотрены следующие виды правонарушений, за которые уплачиваются налоговые штрафы:

- нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе;
 - нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
 - непредставление налоговой декларации;
 - нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета);
 - грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора);
 - невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
 - несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога;
 - непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
 - неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля;
 - отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода;
 - неправомерное несообщение сведений налоговому органу;
- нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.

Это все виды налоговых правонарушений, которые предусмотрены в НК РФ.

В налоговом кодексе установлены общие положения об ответственности за совершение налогового правонарушения. Там же содержатся и положения, защищающие права налогоплательщика. В случае привлечения налоговой службой налогоплательщика к ответственности за нарушение налогового

законодательства, важно знать, что можно не платить штраф или существенно уменьшить его размер. В случае неудачи в досудебном урегулировании вопроса, остаётся один путь - отстаивать своё право в арбитражном суде.

Срок давности налогов.

Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения правонарушения и составления соответствующего акта (п. 1 ст. 115 НК РФ). Судебная практика показывает, что при несвоевременной сдаче деклараций, отсчет шестимесячного срока начинается со дня их представления, независимо от даты составления акта или решения налоговой инспекции.

Малозначительность налоговых правонарушений.

Малозначительность правонарушения никак не отражается на штрафах, налагаемых согласно Налоговому кодексу. Однако этот фактор может учитываться судьями при рассмотрении дел о наложении штрафов по Кодексу об административных правонарушениях (ст. 2.9 КоАП РФ). В силу отсутствия в законодательстве определения малозначительности правонарушения, с учётом сложившейся судебной практики, её можно охарактеризовать как отсутствие угрозы причинения значительного ущерба интересам государства и общества. Довольно часто, суды, признавая вину в совершении правонарушения, ввиду их малозначительности ограничиваются замечанием.

Смягчающие обстоятельства.

Налоговым кодексом установлен перечень обстоятельств, которые смягчают ответственность за налоговые правонарушения. Благодаря этому, сумма штрафа может быть уменьшена судом как минимум в два раза (п. 3 ст. 114 НК РФ).

Арбитражная практика показывает, что, кроме случаев, предусмотренных в налоговом кодексе, могут быть и другие смягчающие обстоятельства, например, несоразмерность санкций допущенному правонарушению; нет отрицательных последствий для бюджета;

правонарушение совершено не умышленно или первый раз; убыточная деятельность организации и др.

Отягчающие обстоятельства.

Величина штрафов увеличивается в два раза, если правонарушение совершается повторно. (п. 2 ст. 112, п. 4 ст. 114 НК РФ). Это называется отягчающим обстоятельством. Но в случае, если с момента вступления в силу решения суда (налогового органа) прошло 12 месяцев (п. 3 ст. 112 НК РФ), налогоплательщик считается не привлечшим к ответственности.