

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 порядком формирования налоговой базы для исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

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 формированию налоговой базы для исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

- За время прохождения практики я ознакомилась с работой Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области. Ознакомилась с требованиями по формированию налоговой базы для исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

Наименование:

Налоговая Инспекция Межрайонная ИФНС России №17 по Московской области

Начальник:

Медведев Денис Георгиевич

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 приступила 11.12.2017 года, была ознакомлена 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. Порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

Налоговая база (налогооблагаемая база) — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Является одним из обязательных элементов налога. Налоговая база и порядок её определения устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учёта и (или) на основе иных документально подтверждённых данных об объектах.

Региональные налоги — налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации. На пример: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Сегодня роль региональных налогов заключена в том, что они являются одним из источников формирования регионального бюджета. Со стороны налоговых органов и правительства регионов им уделяется большое внимание. Особенность региональных налогов, заключена в том, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы его исчисления, а ставки налога и состав льгот, предоставляемых по налогу, определяются региональным законодательством.

Необходимо рассмотреть методику расчета и порядок уплаты в бюджет каждого регионального налога.

Налог на имущество организаций является одним из наиболее распространенных региональных налогов.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

Транспортный налог.

Налоговая база по транспортному налогу определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

1.1) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1, 1.1 и 2 настоящего пункта, - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах

Организации-налогоплательщики по итогам налогового периода (календарного года) самостоятельно исчисляют сумму транспортного налога в отношении каждого транспортного средства путем умножения соответствующей налоговой базы на налоговую ставку.

В каждом субъекте РФ могут быть установлены свои сроки уплаты транспортного налога, однако для организаций срок уплаты налога не может быть ранее (п.1 статьи 363 и п.3 статьи 363.1 Налогового Кодекса РФ).

Местные налоги — налоги и сборы, ставки которых устанавливаются представительными органами государственной власти, а налоговые суммы поступают в доходы местных органов государственной власти и расходуются ими. На пример: земельный налог.

Земельный налог устанавливается НК РФ (главой 31 «Земельный налог»), вводится в действие на территории муниципальных образований в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге земельный налог вводится в действие законами городов Москвы и Санкт-Петербурга.

Законодательные (представительные) органы муниципальных образований, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга определяют ставки по земельному налогу в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы и основания и

порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен земельный налог.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Определение налоговой базы производится в следующем порядке:

Организации: определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Индивидуальные предприниматели в отношении участков, используемых ими в предпринимательской деятельности: определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Для физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами

Общие вопросы исчисления налоговой базы

1. Налоговая база и порядок её определения устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

2. Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учёта и (или) на основе иных документально подтверждённых данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчётным) периодам, в текущем налоговом (отчётном) периоде перерасчёт налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчёт налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчётный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

3. Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учёта доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации.

4. Вышеизложенные правила распространяются также на налоговых агентов.

5. Остальные налогоплательщики — физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учёта полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

Методы учета налоговой базы:

В НК предусматривается два метода учета налоговой базы – кассовый и накопительный. При кассовом методе для исчисления налоговой базы учитываются только те доходы (расходы), которые реально получены (произведены) налогоплательщиком. Например, денежные средства фактически поступили в кассу или зачислены на счет в банке, имущество передано в собственность и т.п.

При накопительном методе главным для исчисления налоговой базы является момент возникновения имущественных прав и обязательств.

Доходами здесь признаются все суммы, право на получение которых возникло у налогоплательщика в налоговом периоде, независимо от их фактического поступления. Аналогичным образом при накопительном методе определяются и расходы налогоплательщика.