

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»
Многопрофильный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Директор
С.А. Махновский
«09» февраля 2022 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по учебной дисциплине
ОПЦ.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Магнитогорск, 2022

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Экономика и сфера обслуживания»
Председатель Н.Н. Колесникова
Протокол № 5 от 19.01.2022 г.

Методической комиссией МпК

Протокол № 4 от 09.02.2022 г.

Разработчики:

преподаватель	ФГБОУ	ВО	«МГТУ	им.	Г.И.Носова»	Многопрофильный	колледж
А.И.Артемьева							
преподаватель	ФГБОУ	ВО	«МГТУ	им.	Г.И.Носова»	Многопрофильный	колледж
Ю.Ю.Бирюкова							

Методические указания по выполнению практических работ разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины ОПЦ.07 Налоги и налогообложение.

Содержание практических работ ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладению профессиональными компетенциями.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	5
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	7
Практическая работа № 1.....	7
Практическая работа № 2.....	9
Практическая работа № 3.....	12
Практическая работа № 4.....	25
Практическая работа № 5.....	36
Практическая работа № 6.....	40
Практическая работа № 7.....	47
Практическая работа № 8.....	47
Практическая работа № 9	60

1 ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические занятия.

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности).

В соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОПЦ.07 «Налоги и налогообложение» предусмотрено проведение практических занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Содержание практических занятий ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности овладению **профессиональными компетенциями:**

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней;
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

А также формированию **общих компетенций:**

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках;
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Выполнение обучающихся практических работ по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, оформлять результаты в виде таблиц, схем;
- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Практические занятия проводятся после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.2 Элементы налогообложения

Практическая работа № 1

Практическое применение основ налогового законодательства в экономической деятельности

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Система налогов и сборов в РФ»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
 2. Последовательно выполните задания практической работы.
 3. Оформите работу.
1. Открыть в КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019). Выписать из НК РФ следующие понятия:

Понятие	Определение	Ссылка на нормативный источники
Налог		
Сбор		
Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)		
Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)		
Государственный бюджет		
Федеральные налоги и сборы		
Региональные налоги и сборы		
Местные налоги и сборы		
Налоговый резидент РФ		
Налоговый нерезидент		

2. По ссылке http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312840/ представлен обзор изменений налогового законодательства на 2019 год, подготовленный специалистами СПС «Консультант-Плюс». На основании данной информации заполнить таблицу:

№	Название налога, сбора	Изменения в законодательстве (ссылка на нормативный источник)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.

3. Выполненные задания.

4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Элементы налогообложения
Практическая работа № 2
Разработка таблиц по элементам налогообложения

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Элементы налогообложения»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Краткие теоретические сведения:

Налог считается установленным в случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; налоговая льгота.

Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникают обязанности по уплате налога. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ. Такими объектами могут быть: имущество – виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ; товар – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации; работа, то есть деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы; услуга, то есть деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления деятельности (реализация, то есть передача на возмездной основе права собственности на товары, возмездное оказание услуг); доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с главами 23 и 25 НК РФ. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, путем умножения законодательно установленных процентных (налоговых) ставок на определенную сумму – налоговую базу.

Налоговая база (ст. 53 НК РФ) представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая ставка (ст. 53 НК РФ) представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налогоплательщики — организации исчисляют налоговую

базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета (налогового учета).

Налоговый период (ст. 55 НК РФ) – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации. Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня ликвидации (реорганизации).

Льготами по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ) признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог (сбор) или уплачивать в меньшем размере. Льготы не могут носить индивидуальный характер. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льгот либо приостановить их использование.

Сроки уплаты (ст. 57 НК РФ) налогов и сборов определяются календарной датой либо действием, которое должно быть совершено, и устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. За нарушение сроков налогоплательщик уплачивает пени. Порядок платы предусматривает необходимость осуществить разовую уплату всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном Кодексом. Сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

Задание:

1. Выписать из Налогового кодекса РФ налоги и сборы, уплачиваемые разными категориями налогоплательщиков. Выполненное задание оформить в таблице 1.

Таблица 1 – Виды налогов и сборов

Юридические лица	Физические лица	Индивидуальные предприниматели

2. Выписать из Налогового кодекса РФ соответствующие объекты налогообложения и налоговую базу по каждому налогу или сбору с указанием определенного уровня бюджета. Выполненное задание оформить в таблице 2.

Таблица 2 – Объекты налогообложения

Налог	Объект налогообложения

3. Выписать из Налогового кодекса РФ виды налоговых ставок, установленных по каждому налогу или сбору. Выполненное задание оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Виды налоговых ставок

Адвалорные (в процентах)	Твердые (специфические), руб.	Комбинированные (адвалорная+твердая)

4. Выписать из Налогового кодекса РФ налоговый и отчетные периоды по каждому налогу или сбору. Выполненное задание оформить в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговый (отчетный) период

Название налога (сбора)	Налоговый период	Отчетный период

5. Выписать из Налогового кодекса РФ виды налоговых льгот, установленных по каждому налогу и сбору. Выполненное задание оформить в таблице 5.

Таблица 5 – Виды налоговых льгот

Название налога (сбора)	Налоговые льготы

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Налоговый контроль

Практическая работа № 3

Составление заявления о постановке на налоговый учет физических лиц
Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Налоговый контроль»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Решение задач.
3. Выполнение расчётной – практической работы, согласно своего варианта.
4. Формулировка выводов по работе.

Краткие теоретические сведения

Способы обеспечения исполнения обязанности носят исключительно имущественный характер и призваны гарантировать государству реальное безусловное исполнение обязательства фискальнообязанного лица, ориентируя последнего к надлежащему исполнению своего соответствующего обязательства по уплате налога и сбора.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами (п. 1 ст. 72 НК РФ):

1. залогом имущества;
2. поручительством;
3. пеней;
4. приостановлением операций по счетам в банке;
5. наложением ареста на имущество налогоплательщиков.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства принято подразделять на:

- способы общего применения;
- способы ограниченного применения.

К **способам общего применения** относятся: пеня, приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке и арест имущества налогоплательщика. Применение этих способов может иметь место во всех случаях, когда налогоплательщики не исполняют свои налоговые обязательства. Единственно, арест имущества применяется при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента в банке или отсутствии информации о таких счетах (ч. 7 ст. 46 НК РФ).

К способам ограниченного применения относятся залог и поручительство. Данные способы могут использоваться лишь для обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов при предоставлении ему уполномоченным органом отсрочки, рассрочки, налогового или инвестиционного налогового кредита (ч. 5 ст. 64, ч. 6 ст. 65, ч. 6 ст. 67 НК РФ).

Заполните таблицы «Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам», используя статью 72 НК РФ.

Таблица 1.1. «Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Залог»

Дайте определение термину «залог»	
Какой документ оформляется между налоговым органом и залогодателем?	
При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней какие полномочия появляются у налогового органа?	
Что может быть предметом залога?	

Таблица 1.2 «Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Приостановление операций по счетам в банках»

Какая статья НК РФ предусматривает приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей?	
Перечислите налогоплательщиков, в отношении которых может применяться данная мера?	
Кем принимается решение о приостановлении операций по счетам в банках организации?	

Таблица 1.3 Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Арест имущества»

В каких случаях производится арест имущества налогоплательщика?	
Что предусматривает арест имущества?	
Какие два вида ареста имущества предусмотрены НК РФ? Дайте характеристику каждому из них.	
Кем принимается решение об аресте имущества организации – налогоплательщика?	
Какой документ составляется при производстве ареста имущества?	
Кем отменяется решение об аресте имущества, и в течении какого времени?	

Кейс – задания:

Кейс – задание № 1

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению,

на 3 страницах

А Л Е К С А Н Д Р - - - - -

Н И К О Л А Е В И Ч - - - - -

(фамилия, имя, отчество представителя
полностью)

ИНН представи-
теля <4> - - - - -

Номер контактного телефона

8 9 0 3 5 9 3 4 2 1 8 - - - - -

Е-mail Platonov1957@mail.ru

ПЛАТОНОВ

(подпись)

0 1 . 0 2 . 2 0 1 8

(дата)

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

- - - - -

- - - - -

с приложением
копий
документов на

- - -

листах

Дата
представления
заявления

- - - . - - - . - - - - -

Зарегистри-
ровано за N

- - - - -

Фамилия, И.О.

Подпись

Сведения о постановке на учет физического лица в налоговом органе
и (или) выдаче Свидетельства о постановке на учет физического лица
в налоговом органе (Свидетельство)

Постановку на учет осуществил

Должность

Фамилия, И.О.

Подпись

ИНН

- - - - -

Дата постановки на учет

- - - . - - - . - - - - -

Свидетельство выдал

Должность

Фамилия, И.О.

Подпись

Реквизиты

Свидетельства

- - - - -

Дата выдачи

- - - . - - - . - - - - -

Свидетельство получил

Фамилия, И.О.

Подпись

<1> Указывается физическим лицом (при наличии).

<2> Если заявление направлено по почте, к заявлению прилагаются копии
документов, заверенные в установленном порядке.

<3> К заявлению прилагается копия документа, подтверждающего полномочия
представителя.

<4> Заполняется в отношении физических лиц, имеющих документ, подтверждающий
присвоение ИНН (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, отметка
в паспорте гражданина Российской Федерации), и использующих ИНН наряду с
персональными данными.



ИНН
<1>

7 7 2 7 4 2 3 6 8 1 5 0

ПЛАТОНОВ А. Н.
Фамилия....., И.....О.....

Если меняли после 01.09.1996 фамилию, имя, отчество, укажите последние и год их замены

Фамилия

[illegible]

год замены $\left[- \left[- \left[- \left[- \right] \right] \right] \right]$

Имя

[illegible]

год замены	-	-	-	-
------------	---	---	---	---

Отчество

[illegible]

год замены

-	-	-	-
---	---	---	---

Пол: 1 1 - Муж., 2 - Жен.

Дата рождения

0	2
---	---

 .

0	5
---	---

 . 1 9 5 7

Место рождения

[illegible][illegible]

Вид документа, удостоверяющего личность (код)

2	1
---	---

Серия и номер

Наименование органа, выдавшего документ

[illegible]

Код подразделения

7	7	0
---	---	---

 -

1	2	4
---	---	---

 Дата выдачи

0	7
---	---

 .

0	5
---	---

 .

2	0	1	0
---	---	---	---

Наличие гражданства:

1

 1 - гражданин, 2 - либо без гражданства Код страны

6	4	3
---	---	---

 <2>

Адрес в Российской Федерации

1

 1 - место жительства,
2 - место пребывания (при отсутствии места
жительства)

Почтовый индекс

1	0	8	8	5	1
---	---	---	---	---	---

 Код региона

7	7
---	---

[illegible][illegible]

Населенный пункт

Улица
(проспект, переулок и т.д.)

Номер дома
(владения)

Номер корпуса
(строения)

Номер квар-
тиры

(подпись)

<2> Указывается числовой код страны согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ). При отсутствии у заявителя гражданства в поле "Код страны" указывается код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность.

<1>

Стр.	0	0	3
------	---	---	---

A. H.

Фамилия _____, И. _____ О. _____

Сведения о документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства в Российской Федерации (для иностранного гражданина или лица без гражданства; для гражданина России, представившего документ, удостоверяющий личность, отличный от паспорта гражданина Российской Федерации) или регистрацию по месту пребывания (при отсутствии места жительства):

[illegible]

О	Т	Д	Е	Л	Е	Н	И	Е	-	П	О	-	Р	А	Й	О	Н	У	-	Ю	Ж	Н	О	Е	-	Б	У	Т	О	В	О	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Дата регистрации по адресу места жительства (места пребывания)

1	2	.	1	2	.	2	0	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Презний адрес в Российской Федерации	1	1 - место жительства,
		2 - место пребывания (при отсутствии места жительства)

Почтовый индекс

1	1	7	0	4	2
---	---	---	---	---	---

 Код региона

7	7
---	---

[illegible][illegible]

Населенный пункт

[illegible]

(проспект, переулок и т.д.) Ю Ж Н О Б У Т О В С К А Я - - - - -

Номер дома (владения) 8 5 - - - - - Номер корпуса (строения) - - - - - Номер квартиры 1 1 8 - - - - -

Дата регистрации по адресу прежнего места жительства (места пребывания) 1 6 . 1 2 . 2 0 0 1

Страна постоянного проживания до прибытия в Российскую Федерацию (для иностранного гражданина и лица без гражданства) - - - <2> (код страны)

Дата окончания регистрации по месту жительства (месту пребывания) на территории Российской Федерации (при ее наличии) (для иностранного гражданина и лица без гражданства) - - - . - - - . - - - - -

Адрес для взаимодействия с физическим лицом, проживающим не по адресу места жительства (места пребывания), если заявление направлено по почте

Почтовый индекс 1 0 8 8 1 8 Код региона 7 7

Район - - - - -

Город М О С К В А - - - - -

Населенный пункт Д Е С Е Н О В С К О Е - - - - -

Улица (проспект, переулок и т.д.) Ф У Т Б О Л Ь Н А Я - - - - -

Номер дома (владения) 2 4 - - - - - Номер корпуса (строения) - - - - - Номер квартиры 1 1 7 - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: ПЛАТОНОВ (подпись)

<1> Указывается физическим лицом (при наличии).
<2> Указывается числовой код страны согласно Общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ).

☐ ☐

Задание 2.

Заполните заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, на основании своих личных данных, используя типовую форму заявления, представленную ниже. Коды основного и дополнительных видов деятельности необходимо выбрать в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности.

☐ ||||| ☐ ☐

Заявление
о государственной регистрации физического лица
в качестве индивидуального предпринимателя

1. Фамилия, имя, отчество физического лица

1.1. На русском языке

[illegible][illegible][illegible]

1.2. С использованием букв латинского алфавита <*>

[illegible][illegible][illegible][illegible]

3. Пол 1 - мужской
2 - женский

4. Сведения о рождении

4.1. Дата рождения

1	1
---	---

 .

1	1
---	---

 . 1 9 8 0

4.2. Место рождения

[illegible][illegible]

5. Гражданство

1

 1 - гражданин Российской Федерации
2 - иностранный гражданин
3 - лицо без гражданства

5.1. Государство гражданства иностранного гражданина

--	--	--

(код)

Для служебных отметок регистрирующего органа

<*> Заполняется иностранным гражданином или лицом без гражданства.

--	--

 ·

--	--

 ·

--	--

--	--

 ·

--	--

 ·

--	--

<*> Указывается не менее 4-х цифровых знаков кода по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).

☐

☐ { | } { | } { | } { | } { | } { | } { | } { | } { | } { | } { | }
7130 1051

Стр.

0	0	4
---	---	---

Форма N P21001

Лист Б заявления

Крохин Николай Васильевич

1. Я, _____,
(фамилия, имя, отчество (при наличии) заявителя на русском языке)
подтверждаю, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и
соответствуют представленным документам.

Мне известно, что в случае представления в регистрирующий орган недостоверных сведений я несу ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Прошу документы, подтверждающие факт внесения записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, или решение об отказе в государственной регистрации:

- | | |
|---|---|
| 1 | 2 |
|---|---|

 - 1 - выдать заявителю
 - 2 - выдать заявителю или лицу, действующему на основании доверенности
 - 3 - направить по почте

Контактные данные

Телефон

8	(	4	9	6	)	7	7	7	7	7	7								
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

E-mail

X	X	X	X	@	M	A	I	L	.	R	U
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Крохин

Подпись заявителя -----

2. Заявление представлено в регистрирующий орган непосредственно заявителем и подписано им в присутствии должностного лица регистрирующего органа. Документ, удостоверяющий личность, заявителем представлен

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись, фамилия и инициалы)

3. Сведения о лице, засвидетельствовавшем подлинность подписи заявителя в нотариальном порядке

Лицом, засвидетельствовавшим подлинность подписи заявителя, является

- 1 - нотариус
2 - лицо, замещающее временно отсутствующего нотариуса
3 - должностное лицо, уполномоченное на совершение нотариального действия

ИНН лица, засвидетельствовавшего
подлинность подписи заявителя

[illegible]

9

9

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.1 Налоговый контроль
Практическая работа № 4
Оформление акта выездной налоговой проверки

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Налоговый контроль»;
- научить студентов ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Блиц – опрос.
3. Решение задач.
4. Выполнение расчётной – практической работы согласно своего варианта.
5. Формулировка выводов по работе.

Задание для самостоятельной работы

На основании данных оформить решение № 567 о проведении выездной налоговой проверки и Акт № 382 выездной налоговой проверки.

Форма проверки: выездная

ФИО руководителя ИФНС: Начальник ИФНС России № 17 по Челябинской области
Скарлыгина Елена Гарифовна (советник налоговой службы 2 ранга).

ФИО сотрудников налогового органа:

- Топоркова Ольга Владимировна
- Щербинина Светлана Николаевна

Наименование ИФНС: Межрайонная ИФНС России № 17 по Челябинской области

Код ИФНС: 7456

Данные о налогоплательщике:

ООО «Аркада»

ИНН 7444012054

КПП 744401001

ОКАТО 75438000000

Вид деятельности: оптовая и розничная торговля строительными материалами и инструментами

Должностные лица: директор Гредяев Алексей Викторович, главный бухгалтер Шорина Елена Николаевна

Место проведения проверки: территория ООО «Аркада», адрес: г.Магнитогорск, ул.Грязнова, д.42/3

Предмет проверки: правильность исчисления и своевременность уплаты налога на добавленную стоимость (КБК по налогу найти в СПС «Консультант»)

Срок проведения проверки: с 01 апреля 20__г. по 30 апреля 20__г.

Период проведения проверки: с 01 января 20__г. по 31 декабря 20__г.

Выявленные нарушения:

1) при проверке правильности и полноты определения облагаемых оборотов по реализации строительных материалов и инструментов выявлена недоимка по уплате налога на добавленную стоимость за 1 квартал в размере 25160 рублей;

2) при проверке своевременности уплаты налога обнаружено нарушение срока уплаты налога за 1 квартал 20__г. (налог уплачен 25 апреля);

3) при проверке документального оформления операций, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, выявлено отсутствие журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;

4) при проверке правильности предоставления налоговых вычетов обнаружено завышение налога на добавленную стоимость, заявленного к возмещению из бюджета, по приобретенным материалам в 4 квартале 20__г. в сумме 10095 рублей.

Типовая форма Решения о проведении налоговой проверки

Приложение № 3
к приказу ФНС России
от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@

Форма по КНД 1160031

Решение № _____ о проведении выездной налоговой проверки

(дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) назначить выездную налоговую проверку.

1. Лицо, в отношении которого проводится проверка:

(полное и сокращенное наименования организации
или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства)
организации; Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП²)

3

(основание проведения выездной налоговой проверки)

2. Предмет выездной налоговой проверки (вопросы правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) конкретных налогов и сборов) и период, за который назначена выездная налоговая проверка⁴:

№	Наименование	налога	(сбора,	“по	всем	Проверяемый период
---	--------------	--------	---------	-----	------	--------------------

	налогам и сборам”)	с _____ по _____

3. Должностные лица налогового органа, которым поручается проведение выездной налоговой проверки, и сотрудники органа внутренних дел (в случае участия):

(должности, Ф.И.О.¹ должностных лиц налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа внутренних дел)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.¹)

Решение о проведении выездной налоговой проверки получил _____

5.

(дата, подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается основание проведения выездной налоговой проверки в соответствии со статьей 89 Кодекса:

в случае проведения выездной налоговой проверки за период, превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение: “в соответствии с пунктом 4 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной налоговой декларации (указывается наименование налоговой декларации)”;

в случае проведения повторной выездной налоговой проверки: “в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Кодекса в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью (указывается наименование налогового органа, проводившего проверку)” или “в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной (указывается наименование налоговой декларации), в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного”;

в случае проведения выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации: “в связи с реорганизацией организации” или “в связи с ликвидацией организации”).

В иных случаях основание для проведения выездной налоговой проверки не указывается.

⁴ Указывается согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса для налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта в качестве предмета выездной налоговой проверки (помимо перечисленных налогов и сборов): “Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации”.

⁵ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе

Пояснения к заполнению Акта выездной налоговой проверки

Суть акта налоговой проверки

В налоговой инспекции есть специальный отдел, который планирует и совершает выездные проверки по предприятиям.

После проведения проверки, налоговая инспекция составляет акт. Данный документ имеет строгую форму и заполняется с соблюдением всех требований к нему.

В настоящее время, данный акт редко заполняется вручную. Все чаще этот документ заполняется в электронном виде и в дальнейшем распечатывается на бумажный носитель.

Как и любой документ, который несет в себе определенную информацию, в этом акте запрещены исправления и прочие пометки, которые не являются согласованными и не заверены ответственными лицами. Страницы акта пронумеровываются и сшиваются.

Содержание акта налоговой проверки

Содержание акта - это три части:

- Вводная.

- Описательная.
- Итоговая.

Вводная часть содержит в себе дату, наименование проверяемой организации, период проверки, проверяемые документы и прочая информация, которая описывает проводимую проверку.

В описательной части идет раскрытие информации об обнаружении нарушений, либо их отсутствии.

Поскольку описательная часть является довольно емкой, то к ее составлению есть требования в виде объективности вынесенного решения.

Если найдены нарушения, то при их выявлении и описании следует обосновывать принятое решение. Также информация о нарушениях должна быть отражена в полном объеме. После прочтения акта, у лиц не должно возникать сомнения по поводу изложенной информации. Таким образом, она должна быть написана доступным языком, чтобы избежать неправильного восприятия и двоякого толкования хода проверки и ее результатов.

И наконец, **итоговая часть акта**. В ней подводятся итоги по проведенной проверке. Делаются выводы и рекомендации.

После составления акта, его подписывают лица его составляющие, и лицо, которое проверяли.

Акт составляется в 2 экземплярах, один остается в ИФНС, второй - у проверяемого лица.

Примерная форма акта выездной налоговой проверки

АКТ № _____ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

*(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)*

(место составления)

(дата)

Нами (мною), _____

(должности, Ф.И.О., сотрудников налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады), наименование налогового органа, который они представляют, и сотрудников органа внутренних дел)

на основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.) от _____
(дата) № _____

с изменениями (дополнениями), внесенными решением руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)
от _____ № _____
(Ф.И.О.) (дата)

проведена выездная (повторная выездная) налоговая проверка _____

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП
или полное и сокращенное наименования организации и филиала
(представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)
по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания,
перечисления) налогов и сборов: _____

(указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение
выездной налоговой проверки «по всем налогам и сборам»)

за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

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

1. Общие положения

1.1. Место проведения проверки _____

(территория проверяемого лица, либо место нахождения налогового органа)

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

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)
от _____ № _____
(Ф.И.О.) (дата)
выездная (повторная выездная) проверка была приостановлена с _____.
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)
от _____ № _____
(Ф.И.О.) (дата)

выездная (повторная выездная) проверка была возобновлена с _____.
(дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)
_____от _____ № _____ срок проведения
(Ф.И.О.) (дата)
выездной (повторной выездной) проверки был продлен на _____.
(срок продления)

1.3. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

(наименование должности) - _____
(Ф.И.О.)

(наименование должности) - _____
(Ф.И.О.)

1.4. Место нахождения организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) или место жительства физического лица):

Место осуществления деятельности _____

(указывается в случае осуществления организацией (филиалом, представительством, иным обособленным подразделением) (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) (месту жительства индивидуального предпринимателя))

1.5. _____
(полное наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)
имеет лицензию № _____ от _____, выданную
(дата)

(наименование органа, выдавшего лицензию)
на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.6. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла:

(указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством:

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

Виды деятельности без наличия необходимой лицензии:

(не указывается при отсутствии таких видов деятельности)

1.7. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая проверка проведена _____ методом проверки представленных документов:
(сплошным, выборочным)

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

1.8. В ходе настоящей налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

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

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

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

3. Выводы и предложения проверяющих
по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата)* _____
(наименование налога (сбора))
_____ в сумме _____ руб.;

в том числе:

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

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

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

3.1.2. Итого неуплата (неполная уплата) налогов (сборов) установлена в сумме _____ руб.;

3.1.3. Удержан налоговым агентом, но не перечислен (не полностью перечислен) налог ____

(наименование налога)

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

3.1.4. Неудержание и неперечисление налоговым агентом суммы налога _____ в размере _____ руб.,

(наименование налога)

в том числе:

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

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

3.1.5. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в сумме _____ руб., в том числе

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

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

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)

в сумме _____ руб., в том числе

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

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

3.1.6. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета, в сумме _____ руб., в том числе

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

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

3.1.7. Исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов):

_____ * за _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ * за _____ руб.

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

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

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с

_____ (сокращенное наименование организации,

_____ или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

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

_____ * за _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ * за _____ руб.

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

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

3.2.2. Удержать и перечислить в бюджет сумму не удержанного налога

_____ в сумме _____ руб.
 (наименование налога)

3.2.3. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

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

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

(налоговый период)

3.2.4. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость в сумме _____ руб., в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

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

3.2.6. _____

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

3.2.7. Привлечь

(сокращенное наименование организации,

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за

;

(указывается состав налогового правонарушения)

б) _____

Приложения: на _____ листах.

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

(наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подписи лиц, проводивших
проверку

Подпись руководителя организации
(физического лица)
(их представителя)

(должность)

(наименование организации)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

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

получил: _____
(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица
(Ф.И.О. их представителя))

(дата)

(подпись)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.2. Виды налоговых правонарушений
Практическая работа № 5
Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
Расчет пени за просрочку уплаты налога

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Виды налоговых правонарушений»;
- получение навыков расчёта пени за просрочку уплаты налога и сбора;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентации тем, методические указания для практических занятий, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Формулировка выводов по работе.
4. Блиц – опрос.
5. Решение задач по теме «Ссудный капитал и процент».
6. Решение кейс – заданий.

Краткий теоретический материал

Пеня выступает как мера материального обеспечения уплаты налогов и сборов и как административно-предупредительная мера. При просрочке уплаты налога (сбора), когда происходит начисление пени при ее дальнейшем бесспорном взыскании, она становится финансовой санкцией, дополнительным платежом, направленным на компенсацию потерь государственной казны.

Порядок начисления пени:

Начисление пени производится за *каждый календарный день текущей просрочки* уплаты налогового платежа. К примеру, налог нужно заплатить до 25 июля, но налогоплательщик не смог внести необходимую сумму для погашения налоговой задолженности до указанной даты включительно. Следовательно, с 26 июля начинает начисляться пеня. Начисление пени будет производиться до дня погашения налоговой задолженности в полном ее объеме.

Для расчета пени нужны сумма налоговой задолженности и две даты – определенный налоговым законодательством срок уплаты налога и дата погашения недоимки.

Формула для расчета пени приведена в п. 4 ст. 75 НК РФ.

Пени	=	Сумма налоговой задолженности	x	1/300 ставки ре-финансирования	x	Количество дней просрочки
-------------	---	--------------------------------------	---	---------------------------------------	---	----------------------------------

Для расчета пеней ключевая ставка применяется в том размере, в котором она действовала в период просрочки. Расчет усложняется, если ключевая ставка изменяется в периоде просрочки.

Примеры решения типовых задач

Пример 1

Величина просроченного налогового платежа за период с 26 июля по 15 августа 2016 года составила 178 000 руб.

Размер пени составит 1 308,3 руб. ($178\,000 \text{ руб.} \times 1/300 \times 0,105 \times 21 \text{ дн.}$).

Налоговая задолженность может погашаться частями. Как это скажется на расчете пеней – покажем на примере

Пример 2

Воспользуемся данными предыдущего примера. Уплату налога (178 000 руб.) налогоплательщик произвел двумя платежами:

1 августа 2016 года – 80 000 руб.;

15 августа 2016 года – 98 000 руб.

Недоимка по налогу и соответствующий ей размер пени составит:

Период просрочки	Количество дней	Сумма просрочки, руб.	Пени, руб.
С 26 июля по 31 июля	6	178 000	373,8 ($178\,000 \text{ руб.} \times 1/300 \times 0,105 \times 6 \text{ дн.}$)
С 1 августа по 15 августа	15	98 000	514,5 ($98\,000 \text{ руб.} \times 1/300 \times 0,105 \times 15 \text{ дн.}$)
Итого пени к уплате			888,3 (373,8 + 514,5)

Уплата пени обычно осуществляется одновременно с уплатой основного долга по налогу. Также возможна их уплата после перечисления полной суммы просроченной налоговой задолженности.

Пример 3

Срок уплаты НДС за 3 квартал 2017 г. в сумме 500 000 рублей (1/3 часть) - 25 октября 2017 г.

Предположим, что компания заплатила налог с опозданием 30 октября 2017 г.

Пени рассчитываются за период с 26 октября по 29 октября 2017 г., т.е. за 4 календарных дня.

Поскольку период просрочки не превышает 30 дней, то расчет пени осуществляется по 1/300 ставки рефинансирования.

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017 г.).

Предположим, что ставка рефинансирования за 4 дня не менялась.

Тогда расчет пени за период просрочки составит:

$(500\,000 \text{ рублей} \times 8,5\%/300) \times 4 \text{ дня} = 566,67 \text{ рублей.}$

ВАЖНО!

Если просрочка по уплате страховых взносов компании составит более 30 календарных дней, то пени рассчитываются исходя из 1/150 ставки рефинансирования, действовавшей в период просрочки.

Пример 4.

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2017 г. – 16 октября 2017 г. (перенос с выходного дня).

Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.12.2017 г.

Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Период просрочки составляет 73 календарных дня (с 17.10.2017 г. по 28.12.2017 г.).

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017 г.).

Предположим, что ставка рефинансирования за 73 дня не менялась.

Для того чтобы рассчитать размер пени, необходимо дни просрочки разделить на 2 периода (просрочка до 30 календарных дней включительно) и просрочка с 31 календарного дня по день, предшествующий дню уплаты страховых взносов.

Период просрочки до 30 календарных дней – с 17.10.2017 г. по 15.11.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\,000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 300) \times 30 \text{ дней} = 850 \text{ рублей}$.

Период просрочки с 31 календарного дня – с 16.11.2017 г. по 28.12.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\,000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 150) \times 43 \text{ дня} = 2\,436,67 \text{ рублей}$.

Всего за весь период размер пени составил: 850 рублей + 2 436,67 рублей = 3 286,67 рублей.

Таким образом, если просрочка уплаты налогов (сборов, страховых взносов) компании составляет более 30 календарных дней, то размер пени с 31 календарного дня будет в 2 раза выше.

Задачи для самостоятельного решения

Задача № 1

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет, с условием, что компания заплатила НДС с опозданием. Данные представлены в таблице.

Вариант	Срок уплаты	Сумма налога	Фактический срок уплаты налога
1	15 февраля 2018	250000	20 марта 2018
2	16 марта 2018	320000	25 апреля 2018
3	17 апреля 2018	260000	23 мая 2018
4	3 мая 2018	183000	10 июня 2018
5	13 июля 2018	245000	20 августа 2018
6	17 августа 2018	310000	23 сентября 2018
7	20 сентября 2018	326000	30 октября 2018
8	17 января 2018	390000	29 февраля 2018
9	03 октября 2018	420000	18 ноября 2018
10	05 ноября 2018	270000	10 декабря 2018

Задача № 2

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2018 г. – 16 ноября 2018 г.

Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.01.2019 г.

Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Задача № 3

Величина просроченного налогового платежа и период указаны в таблице.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Вариант	Величина просроченного налогового платежа	Период
---------	---	--------

1	150000	15.04.2018-01.05.2018
2	160000	17.03.18-02.04.18
3	170000	21.03.18-04.04.18
4	180000	08.10.18-16.10.18
5	210000	09.11.18-01.12.18
6	220000	05.03.18-24.03.18
7	145000	16.05.18-30.05.18
8	155000	09.01.18-21.01.18
9	165000	17.07.18-24.07.18
10	170100	16.02.18-01.03.18

Задание:

Заполните таблицу «Размер финансовых санкций за нарушение налогового законодательства», используя главу 16 НК РФ. К финансовым санкциям привлекаются только хозяйствующие субъекты.

Вид правонарушения	Размер штрафа
Налогоплательщики и иные лица	
Налоговые агенты (ст.123 НК РФ)	
Свидетели (ст.128 НК РФ)	
Эксперты, переводчики и свидетели (ст.129 НК РФ)	

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 2.2. Виды налоговых правонарушений

Практическая работа № 6

Решение практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Виды налоговых правонарушений»;
- получение навыков решения практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1 Решением налогового органа, впоследствии признанным судом недействительным, с налогоплательщика были взысканы налог, пени и штраф. Налогоплательщик обратился в суд с исковым заявлением о взыскании согласно ст. 1069 ГК РФ компенсации вреда, причиненного решением налогового органа. В качестве обоснования размера вреда им был представлен кредитный договор, который был заключен организацией в целях восполнения оборотных средств после взыскания недоимки. Какое решение примет суд?

Задача 2 Решением вышестоящего налогового органа было признано незаконным решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о взыскании процентов в соответствии со ст. 76 НК РФ. Суд отказал во взыскании процентов, поскольку налогоплательщик не предоставил доказательств причинения ему решением налогового органа убытков. Правомерно ли решение суда?

Задача 3 Решением суда требование об уплате налога было признано недействительным, на основании чего налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишне взысканных налогов, уплаченных им ранее на основании данного требования, с процентами. Возник ли в данном случае налоговый спор? Изменится ли решение, если налоговым органом в возврате налога было отказано? Изменится ли решение, если налогоплательщик сразу обратился в суд с иском о возврате излишне взысканного налога?

Задача 4 В текущем финансовом году органы Федерального казначейства производят зачисления на единый счет бюджета муниципального образования налога на доходы физических лиц по нормативу отчисления, действующему с текущего года и составляющему 20 процентов.

Муниципальное образование требует, чтобы зачисления, производимые по долгам прошлых периодов, производились по нормативу 30 процентов, действовавшему в эти периоды. 5 Является ли данный спор налоговым? Может ли муниципальное образование обратиться в суд? Если да, то какой, с каким заявлением и к кому?

Задача 5 Гражданин получил уведомление об уплате земельного налога, сумма которого по сравнению с прошлым годом выросла в три раза за те же самые земельные участки. Работники налоговых органов пояснили, что это обусловлено увеличением кадастровой стоимости земли и сообщили налогоплательщику, что он вправе оспорить кадастровую стоимость принадлежащих ему участков. Налогоплательщик принял решение обратиться в суд. Кто может быть ответчиком по такому спору? Является ли данный спор налоговым? Каковы налоговые последствия «уменьшения» судом кадастровой стоимости земельного участка?

Задача 6 Налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет иного имущества организации-налогоплательщика. В тот же день руководитель налогового органа вынес постановление аналогичного содержания, которое было направлено в соответствующее подразделение ФССП России. После возбуждения исполнительного производства судебный пристав наложил арест на автомобиль директора организации с целью обращения взыскания. Организация обратилась в суд с заявлением об оспаривании действий судебного пристава — исполнителя, обосновав его тем, что пристав сначала должен был обратить взыскание на готовую продукцию предприятия - туалетную бумагу, при недостаточности средств — на сырье для продукции (макулатуру) и лишь затем он мог арестовать и выставить на торги автомобиль директора. 6 Судебный пристав в суде пояснил, что его действия продиктованы стремление как можно меньше навредить деятельности предприятия, поскольку автомобиль непосредственно не участвует в процессе производства. Арест готовой продукции мог привести к нарушению обязательств организации и штрафным санкциям, как и арест сырья. Является ли этот спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 7 Организации было отказано в предоставлении вычета по НДС, были доначислены налог, пени и наложен штраф по причине не предоставления ее контрагентом налоговой декларации по НДС. Организация обратилась в суд с иском к своему контрагенту о возмещении убытков в размере уплаченного НДС, пеней и штрафа. Является ли этот спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 8 Банк заблокировал организации счет в связи с тем, что при большом объеме выручки (более 100 млн. рублей в месяц) доля расходов на уплату налогов, заработной платы и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила менее 0,5 % от объема выручки. Практически все денежные средства перечислялись транзитом другим организациям. Организация обжаловала данное решение в суд, ссылаясь на то, что является трейдером на рынке нефтепродуктов, закупает товар на бирже оптом и перепродает с минимальной наценкой мелким оптом через систему нефтепроводов. Такая деятельность не требует значительных человеческих ресурсов, чем и обусловлены незначительные расходы на оплату труда. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение если банк приостановил операции по счету налогоплательщика на основании решения налогового органа о применении обеспечительной меры?

Задача 9 Банк приостановил расходные операции по счету банковской карточки физического лица на основании решения налогового органа о приостановлении операций по счетам индивидуального предпринимателя в банке. Налогоплательщик обжаловал данные действия банка в суд, мотивируя свое заявление тем, что в соответствии с налоговым законодательством возможно обращение взыскания только на счета индивидуального предпринимателя, поэтому и обеспечительные меры могут быть применены к таким счетам.

Приостановление операций по личному счету физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем, незаконно. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 10 К осуществлению выездной налоговой проверки были привлечены в установленном порядке сотрудники органов внутренних дел, которые проводили в офисе организации выемку документации и опрос сотрудников налогоплательщика. Налогоплательщик посчитал, что действия сотрудников ОВД незаконны, и обжаловал их в суд, также заявив требования о признании собранных доказательств недопустимыми. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 11 Сотрудники органов внутренних дел по поручению налогового органа вызвали на допрос работников контрагента налогоплательщика. Налогоплательщик обжаловал действия органа внутренних дел, полагая их незаконными в силу того, что выездная налоговая проверка на момент направления поручения налоговым органом уже завершилась. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 12 Общество обратилось в Таможню с заявлением о выдаче акцизных марок и представило письменное обязательство, в котором обязалось: - нанести на алкогольную продукцию, указанную в заявлениях о выдаче акцизных марок, акцизные марки; - вернуть в указанный срок неиспользованные и (или) поврежденные акцизные марки; - ввезти в установленном порядке на территорию Российской Федерации указанную алкогольную продукцию, маркированную акцизными марками. В случае неисполнения вышеуказанных действий Общество обязалось перечислить денежные средства, являющиеся суммой обеспечения исполнения обязательств, на счет Федерального казначейства в части, кратной количеству акцизных марок, по которому обязательство не исполнено. Обязательства об использовании приобретенных акцизных марок в установленный срок исполнены не были, акцизные марки не были возвращены. Таможня в связи с вышеизложенным направила организации требование об уплате денежных средств, после неисполнения которого в установленный срок обратилась в суд с исковым заявлением. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 13 Организация обратилась в налоговый орган по месту нахождения своего магазина с заявлением о регистрации ККТ (онлайн — касса). В регистрации ККТ было отказано в связи с тем, что организация не состоит на учете в данном налоговом органе. Налогоплательщику было предложено обратиться в налоговый орган по месту своего учета. Налогоплательщик оспорил данный отказ в суд. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

Задача 14 Конкурсный кредитор обратился в суд с заявлением об оспаривании действий конкурсного управляющего по уплате НДС, полагая это преимущественным удовлетворением прав одного кредитора (налоговый орган) по сравнению с другими. Конкурсный управляющий возражал против удовлетворения заявленных требований, поскольку им были уплачены налоги с заработной платы, выплаченной в период конкурсного производства. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение суда, если НДС был уплачен с заработной платы, выплаченной в период наблюдения?

Задача 15 Назовите нормы законодательства, судебные акты (с указанием пунктов), в которых закрепляются (обозначаются) права налогоплательщиков на использование каждого из существующих способов защиты прав. Какими отраслями права предусматриваются (регулируется) способы защиты прав налогоплательщиков?

Задача 16 Гражданин обратился в Минфин России с требованием разъяснить ему необходимость и порядок уплаты НДС при оплате работодателем стоимости его обучения в университете. Полученное разъяснение (письмо Минфина России) его не устроило. В связи с этим он обратился в Верховный Суд РФ с административным иском и просил признать указанное письмо недействующим. Минфин России возражал против удовлетворения требований,

считая, что данное разъяснение не носит обязательного характера. Однако административный истец указал, что с учетом пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ разъяснения Письма Минфина России носят общеобязательный (нормативный) характер. Какое решение должен принять суд?

Задача 17 Инспекция ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа приняла решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик обратился с апелляционной жалобой на указанное решение в Управление ФНС России по Воронежской области. Однако в установленные сроки апелляционная жалоба не была рассмотрена. Налогоплательщик по истечении двух месяцев с момента подачи апелляционной жалобы обратился в Арбитражный суд Воронежской области с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако Арбитражный суд Воронежской области возвратил его заявление в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. Налогоплательщик по истечении пяти месяцев, не получив решения вышестоящего налогового органа по своей апелляционной жалобе, повторно обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции ФНС России по Ленинскому району г. Воронежа. Однако суд принял решение об отказе в удовлетворении требований заявителя в связи с пропуском им предусмотренного гл. 24 АПК РФ срока на судебное обжалование ненормативных актов. Правомерные ли акты суда? Имелась ли ошибка в оспаривании решения налогового органа у налогоплательщика. Какие рекомендации можно дать налогоплательщику относительно дальнейшей защиты его прав?

Задача 18 По результатам камеральной проверки организация была привлечена к налоговой ответственности за неуплату НДС, НДС/Л и транспортного налога. После обжалования в полном объеме решения налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа недействительным. Арбитражный суд частично удовлетворил требования организации, признав недействительным решение налогового органа по доначислению НДС и НДС/Л. В остальной части заявление налогоплательщика было оставлено без рассмотрения со ссылкой на то, что в апелляционной жалобе, поданной в вышестоящий налоговый орган, отсутствовали доводы о неправомерности доначисления транспортного налога. 14 Правомерно ли решение суда в части оставления заявления без рассмотрения?

Задача 19 При рассмотрении в арбитражном суде дела о признании недействительным решения о привлечении к налоговой ответственности налогоплательщик представил новые письменные доказательства. Налоговый орган возражал против приобщения указанных доказательств, ссылаясь на то, что они не представлялись при рассмотрении дела в налоговой инспекции и при рассмотрении апелляционной жалобы в вышестоящем налоговом органе. При этом решение налогового органа может быть обжаловано в суд лишь в той части, в какой оно было обжаловано в вышестоящий налоговый орган. Кроме того, налоговый орган указал, что раскрытие доказательств осуществляется на досудебных стадиях. Налогоплательщик пояснил, что законодательство не запрещает представление новых доказательств при рассмотрении дела в суде. Имеются ли основания для приобщения к материалам дела новых доказательств, представленных налогоплательщиком?

Задача 1 Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о признании безнадежной к взысканию и списании недоимки по налогу, по которому истекли сроки на взыскание. Налоговый орган отказал в списании, сославшись на то, что недоимка может быть погашена не только путем взыскания, но и путем зачета излишне уплаченных налогов. При этом сроки на зачет излишне уплаченных налогов налоговым законодательством не установлены. Налогоплательщик обратился в суд с исковым заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд возвратил заявление налогоплательщика со ссылкой на то, что им

не соблюден досудебный порядок обжалования. Налогоплательщик обжалован бездействие налогового органа в вышестоящий налоговый орган, который в удовлетворении его требований отказал. После этого налогоплательщик повторно обратился в суд с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа. Однако суд отказал в удовлетворении требований налогоплательщика со ссылкой на то, что состояние расчетов с бюджетом является внутренней информацией налоговых органов, которая не затрагивает права и интересы налогоплательщиков. Оцените, правомерность действия всех лиц, упомянутых в задаче. Имеются ли основания для удовлетворения требований налогоплательщика? Каким образом учет задолженности по налогам, по которым пропущен срок на взыскание, может негативно отразиться на правах налогоплательщика?

Задача 20 Организация ошибочно излишне уплатила НДС за 2010 г. в двойном размере. В 2016 г. бухгалтерия организации обнаружила указанную переплату, в связи с чем организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного налога. Налоговый орган отказал в возврате излишне уплаченного налога со ссылкой на пропуск организацией срока на подачу заявления о возврате. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о признании отказа налогового органа в возврате НДС незаконным. Однако суд возвратил заявление налогоплательщика в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. Правомерны ли действия суда? Какие рекомендации могут быть даны налогоплательщику?

Задача 21 Налог был добровольно уплачен организацией на основании требования об уплате налога, выставленного налоговым органом. В дальнейшем организация в судебном порядке признала данное требование об уплате налога недействительным. В связи с этим организация обратилась в суд с заявлением о возврате излишне взысканного налога. Налоговый орган возражал против удовлетворения требований организации в связи с несоблюдением ею досудебного порядка получения сумм излишне уплаченных налогов. Организация сослалась на то, что она обращается в суд на основании ст. 79 НК РФ, в которой досудебный порядок не предусмотрен. Налоговый орган возражал против применения ст. 79 НК РФ, однако указал, что в ней также предусмотрено предварительное обращение в налоговый орган с заявлением о возврате налога. 17 Кто прав в споре? Могут ли иметь какое-либо значение при разрешении спора основания выставления требований об уплате налога?

Задача 22 Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о возмещении НДС в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0 процентов. К заявлению был приложен полный пакет документов, необходимый в соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 165) для получения возмещения. Налоговый орган возражал против приобщения указанных документов со ссылкой на то, что указанные документы, в том числе счета-фактуры, не представлялись в налоговый орган вместе с налоговой декларацией при проведении камеральной проверки. Налогоплательщик настаивал на приобщении документов, считая, что последствием непредставления указанных документов в налоговый орган может являться лишь возложение на него судебных расходов по делу. Оцените аргументы сторон. Как следует поступить суду? Измениться ли позиция суда, если налогоплательщик обратился в суд не с заявлением о возмещении НДС, а с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа, выразившегося в отказе в предоставлении возмещения?

Задача 23 Налоговой инспекцией было отказано организации в возмещении НДС. Организация обратилась в суд с заявлением о признании отказа незаконным. Суд в течение года рассматривал указанное заявление, а затем оставил его без рассмотрения в связи с несоблюдением досудебного порядка обжалования. 18 Организация в целях соблюдения досудебного порядка обратилась в вышестоящий налоговый орган с жалобой на решение налоговой инспекции об отказе в возмещении НДС. Вышестоящий налоговый орган оставил жалобу без рассмотрения в

связи с пропуском срока на обжалование. Какие рекомендации могут быть даны налогоплательщику относительно дальнейших действий в целях защиты его права на получение возмещения по НДС?

Задача 24 По результатам камеральной налоговой проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности. В дальнейшем в рамках процедуры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога, после его неисполнения принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика и направил в банк инкассовое поручение. Налогоплательщик не согласился с доначислением ему налога и обратился в суд с заявлением о признании недействительным инкассового поручения. Суд возвратил данное заявление со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка обжалования. Оцените правомерность действий сторон. Дайте налогоплательщику рекомендации о порядке и способах защиты его прав в сложившихся обстоятельствах.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Определение Конституционного Суда РФ от 26.05.2016 № 1150-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Кузнецова Сергея Тимофеевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 4 пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации"

3. Определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2007 № 381-О-П "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Ростелеком" на нарушение конституционных прав и свобод положениями пунктов 5 и 7 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации".

4. Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2005 № 503-О "По жалобе федерального государственного унитарного предприятия "123 Авиационный ремонтный завод" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 4 статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации".

5. Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации".

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.12.2007 № 65 "О некоторых процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении арбитражными судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение налога на добавленную стоимость по операциям, облагаемым названным налогом по ставке 0 процентов".

8. Постановление Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 № 17413/09 по делу № А63-12552/2008-С4-20. 9. Постановление Президиума ВАС РФ от 01.09.2009 № 4381/09 по делу № А27-8596/2008-2.

9. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации";

10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

12. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 "Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений";

13. Письмо ФНС России от 06.08.2019 № КЧ-4-8/15606;

14. Письмо ФНС России от 21.03.2018 № ЕД-19-2/69@;

15. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 10.06.2019 № 09АП-27309/2019 по делу № А40-293109/18; 8. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.10.2016 № Ф07-7895/2016 по делу № А56-61844/2015.

16. Кодекс административного судопроизводства РФ.

17. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 № 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".

18 . Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"

19. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2016) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 19.10.2016)

20. Письмо Минфина РФ от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138

21. Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019)

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 3.1 Особенности налогообложения юридических и физических лиц

Практическая работа № 7

Расчет налоговой базы по НДФЛ и порядок исчисления НДФЛ

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме: «Особенности налогообложения юридических и физических лиц»;
- получить навыки расчёта налоговой базы по НДФЛ и порядка исчисления НДФЛ;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

4. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
 1. Последовательно выполните задания практической работы.
 2. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

4. Вводный этап: тема и цели занятия.
 1. Ознакомление с теоретическими сведениями.
 2. Решение задач

Примеры решения типовых задач по расчёту НДФЛ

Задача № 1 Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2020 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2019 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

- НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.

Задача № 2. В 2019 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.

Задача № 3 Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.

Задачи для самостоятельного решения

I вариант

№ 1. Физическим лицом получены следующие доходы:

1. начислено согласно окладу 15000 рублей, районный коэффициент – 15%, северный коэффициент – 30%.
2. к профессиональному празднику ему подарен сервиз стоимостью 5000 рублей.
3. у работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа – 25% и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 год – студент дневного вуза, второму – 13 лет.

Рассчитайте НДФЛ сотрудника организации за январь текущего года.

№ 2.

В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 240 000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 40 000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 2 300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
3. Сумму имущественного вычета за год. 4. В какой бюджет поступает НДФЛ

№ 3 Ежемесячная заработная плата работника организации 25 000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 14 500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 50 000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 2 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа - 9 % годовых, на дату погашения займа – 7,5 % годовых.

Определить:

1. Сумму налога на доходы работника за год.
2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

№ 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 25 580 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 800 000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину в текущем году.
3. Имущественные налоговые вычеты, предоставляемые гражданину в течение последующих двух лет, если его доход составит 180 тыс. руб. (по 28 тыс. руб. в месяц) за каждый последующий год.

№ 5 Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40 000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. Работник - Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет (студент дневной формы обучения).

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

№6

Работник с часовой тарифной ставкой 75,30 рублей отработал по табелю 118 часов. По производственной необходимости работник отработал сверхурочно 2 дня по 3 часа. В этом же месяце был получен подарок от работодателя стоимостью 5 000 рублей. Доплата по районному коэффициенту 15% от заработка.

Рассчитать совокупный доход работника за январь, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник имеет двоих детей до 18 лет.

№7

Работник с окладом 9400 рублей отработал по табелю 18 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 40% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 4000 рублей.

Рассчитать совокупный доход работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

№ 8

Работнику с окладом 17800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 32 календарных дня. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 30% от оклада.

Рассчитать отпускные при условии, что расчетный период отработан полностью. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника двое детей до 18 лет, один из которых является инвалидом 3 группы.

№9

Работник с окладом 18000 рублей отработал 7 дней из 22 дней, 15 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2011 году – 265 000 рублей, в 2012 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 6 лет 4 месяца.

Рассчитать зарплату с учетом районного коэффициента и пособие по временной нетрудоспособности. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника трое детей до 18 лет.

№ 11 Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

№ 12

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная заработная плата – 23000 рублей
- премия в размере 15% заработной платы
- надбавку за сверхурочную работу – 1000 рублей
- пособие по временной нетрудоспособности – 3400 рублей
- дивиденды за прошедший налоговый период – 40000 рублей
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника – 3500 рублей
- материальная помощь – 5000 рублей
- оплата обедов в заводской столовой – 2300 рублей
- плата за содержание ребёнка в детском саду – 2300 рублей
- оплата 50 % стоимости санитарно – курортной путёвки – 25000 рублей

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

№ 13

В 2018 году писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 350000 рублей. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

№ 14

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

Январь – 15000 рублей

Февраль – 15600 рублей

Март – 16000 рублей

Апрель – 15500 рублей

Май – 14000 рублей

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневного отделения.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

II вариант

№ 1. Физическим лицом получены следующие доходы:

1. начислено согласно окладу 17000 рублей, районный коэффициент – 15%, северный коэффициент – 35%.

2. к профессиональному празднику ему подарен сервис стоимостью 5300 рублей.

3. у работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа – 25% и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 год – студент дневного вуза, второму – 13 лет.

Рассчитайте НДФЛ сотрудника организации за январь текущего года.

№ 2.

В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 500 000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 43000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 5300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.

2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.

3. Сумму имущественного вычета за год. 4. В какой бюджет поступает НДФЛ

№ 3 Ежемесячная заработная плата работника организации 35000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 5500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 70 000 руб. на 5 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 2, 5 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 августа. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа – 9, 2 % годовых, на дату погашения займа – 8,5 % годовых.

Определить:

1. Сумму налога на доходы работника за год.

2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

№ 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 30000 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения. В феврале текущего года гражданин купил комнату за 900000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.
2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину в текущем году.

№ 5 Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 45000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 32 % от заработной платы, северная надбавка – 40 %. Работник - Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет (студент дневной формы обучения).

Определить:

1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

№6

Работник с часовой тарифной ставкой 65,30 рублей отработал по табелю 115 часов. По производственной необходимости работник отработал сверхурочно 2 дня по 3 часа. В этом же месяце был получен подарок от работодателя стоимостью 5500 рублей. Доплата по районному коэффициенту 13% от заработка.

Рассчитать совокупный доход работника за январь, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник имеет двоих детей до 18 лет.

№7

Работник с окладом 15000 рублей отработал по табелю 15 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 30% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 5000 рублей.

Рассчитать совокупный доход работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

№ 8

Работнику с окладом 15800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 32 календарных дня. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 34% от оклада.

Рассчитать отпускные при условии, что расчетный период отработан полностью. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника двое детей до 18 лет, один из которых является инвалидом 3 группы.

№9

Работник с окладом 20000 рублей отработал 6 дней из 22 дней, 14 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2011 году – 200 000 рублей, в 2012 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 5 лет 4 месяца.

Рассчитать зарплату с учетом районного коэффициента и пособие по временной нетрудоспособности. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника трое детей до 18 лет.

№ 11 Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000

6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

№ 12

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная заработная плата – 25000 рублей
- премия в размере 18% заработной платы
- надбавку за сверхурочную работу – 2000 рублей
- пособие по временной нетрудоспособности – 3800 рублей
- дивиденды за прошедший налоговый период – 50000 рублей
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника – 7500 рублей
- материальная помощь – 8000 рублей
- оплата обедов в заводской столовой – 1300 рублей
- плата за содержание ребёнка в детском саду – 2500 рублей
- оплата 50 % стоимости санитарно – курортной путёвки – 35000 рублей

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

№ 13

В 2018 году писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 400000 рублей. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

№ 14

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- Январь – 18000 рублей
- Февраль – 13600 рублей
- Март – 26000 рублей
- Апрель – 13500 рублей
- Май – 24000 рублей

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневного отделения.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 3.1 Особенности налогообложения юридических и физических лиц

Практическая работа № 8

Расчет страховых взносов для индивидуальных предпринимателей

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Особенности налогообложения юридических и физических лиц»;
- получить навыки расчёта страховых взносов;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов?
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задание для самостоятельной работы по вариантам:

I вариант

Задание № 1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке – 200 тыс. руб.
- начисления стимулирующего характера – 20% от начисленного заработка
- пособие по временной нетрудоспособности – 23 тыс. руб.
- начисления за работу в ночное время – 34 тыс. руб.
- расходы на оплату труда во время вынужденного простоя – 10 тыс.руб.
- пособие по уходу за больным ребёнком – 15 тыс.руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 10 тыс.руб.
- расходы на оплату отпуска – 15 тыс.руб.
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 30 тыс.руб.
- премия ко дню профессионального праздника – 15 тыс. руб.
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причинённого увечьем на рабочем месте – 16 тыс. руб.

Исчислите сумму Страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

Задание № 2 Организация в течении года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению Страховыми взносами:

- январь – 210 тыс.руб.
- февраль – 180 тыс.руб.
- март- 230 тыс.руб.
- апрель- 178 тыс.руб.
- май- 200 тыс.руб.
- июнь – 198,7 тыс. руб.
- июль – 178,6 тыс.руб.
- август – 195,7 тыс. руб.
- сентябрь – 187, 9 тыс.руб.
- октябрь – 187,6 тыс. руб.
- ноябрь – 175,7 тыс. руб.
- декабрь – 181, 7 тыс.руб.

Исчислите Страховые взносы, который организация должна уплатить за отчётные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчёте примените максимальную ставку налога.

Задание № 3 С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Исходные данные (руб.)

Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Коровина Н.В.	45000	9500
Камчатный С.С.	56000	10000
Стрелкова В.Н.	34000	8000
Споркин Г.С.	28000	6000
Богданов И.Т.	65000	12000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63000	11500
Сорокина Е.Ф.	50000	7000
Овечкин И.М.	48000	7200

Исчислите Страховые взносы за отчётный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задание № 4 ОАО «Калинка» применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода организация начислила работникам выплаты в размере 250 тыс. руб. Все сотрудники родились после 1975 года. Исчислите сумму Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задание № 5 В организации работают 26 человек, в том числе 3 иностранных гражданина. За II квартал 2018 года гражданам России начислено разного рода выплат во временной нетрудоспособности – 45 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 170 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 73, 34 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время – 15,6 тыс. руб.

Исчислите Страховые взносы. Объясните порядок его исчисления.

Задание № 6 Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработная плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной	Пособие по временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовременная материальная помощь к отпуску	Оплата содержания детей в детском саду
---------	--	--	---	--	---	---

		зарплаты)				
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

II вариант

Задание № 1

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке – 350 тыс. руб.
- начисления стимулирующего характера – 26% от начисленного заработка
- пособие по временной нетрудоспособности – 24 тыс. руб.
- начисления за работу в ночное время – 26 тыс. руб.
- расходы на оплату труда во время вынужденного простоя – 15 тыс.руб.
- пособие по уходу за больным ребёнком – 25 тыс.руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 13 тыс.руб.
- расходы на оплату отпуска – 25 тыс.руб.
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 31 тыс.руб.
- премия ко дню профессионального праздника – 3 тыс. руб.
- компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причинённого увечьем на рабочем месте – 12 тыс. руб.

Исчислите сумму Страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

Задание № 2 Организация в течении года произвела работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложению Страховыми взносами:

- январь – 215 тыс.руб.
- февраль – 183 тыс.руб.
- март- 235 тыс.руб.
- апрель- 168 тыс.руб.
- май- 210 тыс.руб.
- июнь – 195,7 тыс. руб.
- июль – 175,6 тыс.руб.
- август – 193,7 тыс. руб.
- сентябрь – 167, 9 тыс.руб.
- октябрь – 157,6 тыс. руб.
- ноябрь – 176,7 тыс. руб.
- декабрь – 131, 7 тыс.руб.

Исчислите Страховые взносы, который организация должна уплатить за отчётные периоды и налоговый период в каждый фонд. При расчёте примените максимальную ставку налога.

Задание № 3 С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Исходные данные (руб.)

Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		

Коровина Н.В.	35000	11500
Камчатный С.С.	46000	13000
Стрелкова В.Н.	54000	9000
Споркин Г.С.	38000	5000
Богданов И.Т.	75000	15000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	53000	12500
Сорокина Е.Ф.	60000	6000
Овечкин И.М.	38000	6200

Исчислите Страховые взносы за отчетный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задание № 4 ОАО «Калинка» применяет упрощенную систему налогообложения. За I квартал налогового периода организация начислила работникам выплаты в размере 550 тыс. руб. Все сотрудники родились после 1975 года. Исчислите сумму Страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задание № 5 В организации работают 28 человек, в том числе 4 иностранных гражданина. За II квартал 2018 года гражданам России начислено разного рода выплат во временной нетрудоспособности – 55 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 270 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 83, 34 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время – 14,6 тыс. руб.

Исчислите Страховые взносы. Объясните порядок его исчисления.

Задание № 6 Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработная плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной зарплаты)	Пособие временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовременная материальная помощь к отпуску	Оплата содержания детей в детском саду
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;

- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 3.2 Ведение налогового учета в организации

Практическая работа № 9

Формирование учетной политики организации в целях налогового учета

Цели:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление, развитие и детализация полученных теоретических знаний по теме «Ведение налогового учёта в организации»;
- получить навыки формирования учётной политики в организации;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчёта налогов.
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций, презентация темы, методические указания для практических занятий, бланки для групповой работы, приложения к выполнению практической работы (раздаточный материал), тетрадь для практических работ.

Задание:

1. Ознакомьтесь с порядком выполнения работы.
2. Последовательно выполните задания практической работы.
3. Оформите работу.

Порядок выполнения работы:

1. Вводный этап: тема и цели занятия.
2. Ознакомление с теоретическими сведениями.
3. Решение задач

Задание для самостоятельной работы

1. Выписать из Налогового кодекса Российской Федерации:

- понятие налоговой системы
 - виды специальных налоговых режимов
 - виды и названия налогов и сборов, уплачиваемых на общем режиме налогообложения.
2. Составить Учетную политику в целях налогового учета для ООО «МагСтрой».

Данные для составления учетной политики:

ООО «МагСтрой» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 16 Челябинской области 24.11.2018 года в качестве налогоплательщика. Основными видами деятельности является выполнение строительных, монтажных и отделочных работ.

Организация находится на общем режиме налогообложения и уплачивает все необходимые налоги, связанные с ее деятельностью, а также плату за загрязнение окружающей среды, страховые взносы на обязательное страхование и страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в размере 2,5%. ПБУ 18/02 применяется, метод «Директ-костинг» применяется. Для расчета налога на прибыль используется метод начислений, амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с законом создается резерв по сомнительным долгам

ПРИКАЗ № 1
Об учетной политике ООО "_____" на 20__год
 Дата: 27.12.20__г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 20__год учетную политику ООО "_____" для целей налогового учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО "_____", ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера организации.

Директор ООО "_____"

Приложение 1 к Приказу № 1 от _____г.

Учетная политика

ООО "_____" для целей бухгалтерского учета на 20__год

В соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" утвердить в ООО "_____" следующие варианты ведения налогового учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Режим налогообложения		Налоговый кодекс Российской Федерации
Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Региональные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Местные налоги и сборы, уплачиваемые организацией		
Прочие платежи, уплачиваемые организацией		
Стоимостной лимит основных средств		ПБУ 6/01 "Учет основных средств"
Способ начисления амортизации основных средств		ПБУ 6/01 "Учет основных средств"
Оценка материально-производственных запасов		ПБУ 5/2001 "Учет МПЗ"
Метод начисления доходов и расходов		НК РФ глава 25
Применение системы «директ-костинг»	Да или нет	
Применение ПБУ 18/02	Да или нет	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
Применение счетов 09 и 77		Инструкция к Плану счетов ФХД организаций
Метод учета реализованной готовой продукции		ПБУ 9/99 "Доходы организации"
Создание резервов		Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, НК РФ
Порядок распределения прибыли (покрытия убытка)		
Формирование резервного капитала	Указать % от прибыли	
Сроки проведения инвентаризации		

Форма представления результата:

1. Название работы.
2. Цель работы.
3. Выполненные задания.
4. Выводы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Отчество указывается при наличии.

КПП указывается для организаций.

³ Указывается основание проведения выездной налоговой проверки в соответствии со статьей 89 Кодекса:

в случае проведения выездной налоговой проверки за период, превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение: “в соответствии с пунктом 4 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной налоговой декларации (указывается наименование налоговой декларации)”;

в случае проведения повторной выездной налоговой проверки: “в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Кодекса в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью (указывается наименование налогового органа, проводившего проверку)” или “в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89 Кодекса в связи с представлением уточненной (указывается наименование налоговой декларации), в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного”;

в случае проведения выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации: “в связи с реорганизацией организации” или “в связи с ликвидацией организации”).

В иных случаях основание для проведения выездной налоговой проверки не указывается.

⁴ Указывается согласно пункту 1 статьи 89.2 Кодекса для налогоплательщика – участника регионального инвестиционного проекта в качестве предмета выездной налоговой проверки (помимо перечисленных налогов и сборов): “Соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям, предъявляемым к региональным инвестиционным проектам и (или) их участникам, установленным Кодексом и (или) законами соответствующих субъектов Российской Федерации”.

⁵ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.