



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ОП.07.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Маркевич А.Л.
Цепеляева Н.Ф.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2023

ГОД ОБНОВЛЕНИЯ

2025

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.2/27

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 2.1. Налоговые правоотношения.....	5
Практическое занятие №1. Налоговая деятельность государства. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет	5
Практическое занятие №2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в соответствии с нормами налогового законодательства	9
Практическое занятие №3. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет	10
Практическое занятие №4. Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»	11
Практическое занятие №5 Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»	13
Практическое занятие. №6 Камеральные проверки. Выездные проверки	14
Практическое занятие № 7 Решение ситуационных задач. Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение.....	17
Практическое занятие. №8 Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение. Решение ситуационных задач. Исчисление суммы пени.....	18
Тема 6.1 Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных, региональных и местных налогов.....	20
Практическое занятие № 9-14 Решение ситуационных задач. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов	20
Рекомендуемые учебные издания.....	26
Приложение 1	27

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.3/27

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено 28 академических часов на проведение практических занятий.

Целью проведения практических занятий является формирование профессиональных компетенций, закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам дисциплины.

Выполнение практических занятий способствует формированию следующих элементов общих и профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных 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.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий, обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Перед проведением практических занятий студенты обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверит их знания и готовность к выполнению задания.

После каждого практического занятия проводится защита, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы или на уроке перед следующей темой.

На защите студент должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.4/27

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
Тема 2.1. Налоговые правоотношения		
1	Налоговая деятельность государства. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет	2
Тема 3.1 Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством		
2	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в соответствии с нормами налогового законодательства	2
3	Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет	2
4	Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».	2
5	Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».	2
Тема 4.1 Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах		
6	Камеральные проверки. Выездные проверки	2
Тема 5.1. Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение		
7	Решение ситуационных задач. Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение	2
8	Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение. Решение ситуационных задач. Исчисление суммы пени	2
Тема 6.1 Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных, региональных и местных налогов.		
9-14	Решение ситуационных задач. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов	12
Итого		28

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.5/27

Тема 2.1. Налоговые правоотношения

Практическое занятие №1. Налоговая деятельность государства. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет

Цель занятия:

Научиться определять налоговые правоотношения, возникающие в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федерации, а также осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Ответить на тесты:

1.Субъекты налоговых правоотношений:

- Только налогоплательщики
- . Налоговые органы, банки
- . Налоговые агенты
- **Все**

2. Чем является штраф за неуплаченные в срок налоги или другие факты нарушения налогового законодательства

- .Сбор
- **Налоговая санкция**
- Налоговый учет
- Нет правильного ответа

3. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

- отменяющие налоги и сборы
- улучшающие положения налогоплательщиков
- **ухудшающие положения налогоплательщиков**

4. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.6/27

- не отличаются
- отличаются порядком введения в действие
- сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий**

5. Когда налог считается установленным

- определен объект налогообложения
- определены налогоплательщики
- определены налогоплательщики и элементы налогообложения.**

6. Как производится взыскание налога с организации

- в бесспорном порядке**
- в судебном порядке

7. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица

- в бесспорном порядке
- в судебном порядке**

8. В случае неуплаты или неполной уплаты налога

- обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента**
- обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства

9. При уплате налога с нарушением срока

- налогоплательщик штрафует
- налогоплательщик платит пени**
- налогоплательщик платит штраф и пени

10. Каков порядок списания безнадежной задолженности по налогам

- по решению Президента
- по решению Государственной Думы
- по решению Правительства по федеральным налогам и исполнительных органов субъектов федерации и местного самоуправления по федеральным и местным налогам**

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.7/27

- по решению Совета Федерации

11. Что подразумевается под налоговым правонарушением

- любая неуплата или недоплата налога

- виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность

- умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

12. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

- с 21 года

- с 16 лет

- с 18 лет

-. с любого

13. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

- на финансовых органах

- на судебных органах

- на налоговых органах

14. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика

- в пользу решения налогового органа

- в пользу налогоплательщика

15. Исключает вину в совершении налогового правонарушения

- наличие разъяснений по данной проблеме в прессе

- наличие аудиторского заключения

- наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом.)

16. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства

- судом

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.8/27

- финансовым органом
- налоговым органом
- судом или налоговым органом**

17. Налоговые правоотношения - это отношения

- по привлечению к ответственности за совершение правонарушений в сфере экономики;
- по защите прав и законных интересов субъектов финансового права; налоговый правоотношение самоуправление законодательство
- по установлению, введению и взиманию налогов (сборов).**

18. Соблюдение норм налогового права заключается

- в воздержании участника налоговых правоотношений от нарушения указанных норм;**
- в возможности участника налоговых правоотношений воспользоваться каким-либо предусмотренным налоговыми нормами правом или нет;
- в совершении всеми участниками налоговых правоотношений тех действий, которые предписаны в нормах.

19. Акты, повышающие налоговые ставки по налоговому законодательству,

- обратной силы не имеют;**
- всегда имеют обратную силу;
- имеют обратную силу, если это прямо предусмотрено в самом акте.

20. В какой форме уплачиваются налоги (сборы)?

- в безналичной;
- только в наличной, а с разрешения налогового органа - в безналичной;
- в наличной и безналичной форме**

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение налоговым правоотношениям
2. Дайте определение системы налогов и сборов в РФ
3. Назовите налоги, которые относятся к федеральным, региональным и местным налогам.

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.9/27

4. Кто выступает Объектом налоговых правоотношений ?

5. Дайте определение налоговой декларации

Тема 3.1 Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством

Практическое занятие №2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в соответствии с нормами налогового законодательства

Цель занятия:

Научиться определять налоговые обязательства перед государством

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример:

Срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль за сентябрь 2022 года — не позднее 28.09.2022. Генеральный директор ООО «РРТ.ru» задержал авансовый платеж 50 000 рублей в связи со сложной экономической ситуацией в стране. Оплата произошла 11.10.2022.

Решение:

Сумма пеней к уплате за период с 28.09.22 по 11.10.22 (14 дней) по ставке рефинансирования 7,5 % составит $50000 \times 7.5\% / 300 \times 14 \text{ дней} = 175 \text{ руб.}$

То есть 11.10.2022 ООО «РРТ.ru» сделает 2 платежа:

долг по налогу 50 000 руб.; пени — 175 руб.

Задача 1:

При проверке установлено, что организация за 2020 год не доначислила налоги:

- НДС за 2 квартал 2020 г. – 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 8 500 руб.;
- транспортный налог – 1 500 руб.;

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2021 г.

Ставка рефинансирования Банка России – 8,5%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Контрольные вопросы:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.10/27

1. Дайте определение пени
2. Дайте определение залога
3. Дайте определение поручительств
4. Объясните, что такое приостановление операций по счетам в банке?

Практическое занятие №3. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет

Цель занятия:

Научиться рассчитывать излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример:1

ООО «Жемчужина» по результатам совместной сверки выявлена переплата по налогу на прибыль организаций в размере 12 330 руб. Из них 10 000 руб. излишне перечислены в текущем году по платежному поручению № 14 в счет оплаты по расчету за 2022 год. Оставшаяся сумма 2330 руб. оплачена организацией по поручению № 38 от 15 февраля 2014 г. ООО «Жемчужина» написало заявление на возврат переплаты на всю сумму. Какая сумма будет возвращена и если не вся то почему?

Решение: Однако возвращена может быть только сумма 10 000 руб., в отношении суммы 2330 руб. срок исковой давности три года уже истек

Д51 К68 -10000руб.

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

Контрольные вопросы:

- 1.Перечислите основные права и обязанности налогоплательщиков.
- 2.Назовите основные права налоговых органов
- 3.Какими нормативными актами регламентируется деятельность налоговых органов?
- 4.По каким принципам классифицируются налоги?
- 5.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
- 6.Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.11/27

Задача 1

По решению Налоговой Службы ООО «Золотая рыбка» перечислила в бюджет 150000 рублей. Арбитражный суд признал не законным данное решение НС и принял решение о возврате суммы. Период времени: 2 февраля 2022г. перечислена сумма, 9 октября 2022г. НС произвела возврат излишне взысканной суммы с процентами.

Определить какая сумма была перечислена на расчетный счет налогоплательщика.

Задача 2:

ООО «Щука» по результатам совместной сверки выявлена переплата по страховым взносам организаций в размере 15 330 руб. Из них 10 000 руб. излишне перечислены в текущем году по платежному поручению № 14 в счет оплаты по расчету за 2022 год. Оставшаяся сумма 5330 руб. оплачена организацией по поручению № 38 от 15 февраля 2017 г.

ООО «Щука» написало заявление на возврат переплаты на всю сумму. Какая сумма будет перечислена организации? Составить корреспонденцию счетов на возврат суммы.

Практическое занятие №4. Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».

Цель занятия:

Научиться рассчитывать размер суммы отложенного налога (отсрочка)

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример 1. Платежное извещение на сумму 55 тыс. руб. на уплату налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, вручено плательщику 4 марта 2018 г., налог должен быть уплачен не позднее 3 июня 2018 г., т. е. последним днем уплаты считается 3 июня. Гражданин в течение трехмесячного срока подал заявление в налоговую инспекцию о предоставлении ему отсрочки по уплате налога сроком до 1 августа. Налоговый орган 27 мая 2018 г. вынес решение о предоставлении ему отсрочки до 1 августа.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.12/27

Проценты начисляются со дня, следующего за последним сроком уплаты налога (с 4 июня 2018 г.), по день, предшествующий дню уплаты налога, указанному в решении (31 июля 2018 г.), т.е. на 58 дней.

На момент принятия решения о предоставлении отсрочки в Сбербанке Российской Федерации действовала ставка по срочным вкладам в размере 20% годовых.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $1/2 = 0,5$.

Расчет процентов:

$55\,000 \times 58 \times (0,5 \times 20 : 100) : 365 = 874$ руб.

Таким образом, гражданин не позднее 31 июля 2018 г. обязан уплатить налог в сумме 55 тыс. руб. и 874 руб. процентов за предоставление отсрочки по уплате налога.

Пример 2. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.

Общее количество календарных дней пользования отсрочкой 185, из них:

- 100 дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования 60%;
- 85 дней (с 23 июня по 15 сентября) - 40%.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $1/2 = 0,5$.

Расчет процентов:

- за период с 15 марта по 22 июня

$(60 \times 0,5 / 365) \times (6000 \times 100 / 100) = 0,08 \times 6000 = 480,00$

рублей;

- за период с 23 июня по 15 сентября

$(40 \times 0,5 / 365) \times (6000 \times 85 / 100) = 0,05 \times 5100 = 255,00$ рублей.

Таким образом, плата в виде процентов за пользование средствами бюджета составляет 735,00 (480,00 + 255,00).

Задача 1

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.13/27

Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября. Определить плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

Задача 2

Отсрочка по уплате задолженности по налогу на имущество в сумме 90000 рублей предоставлена налогоплательщику на 5 месяцев с 15 января по 15 июня. Определить плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение отсрочки
3. Кто может получить отсрочку
4. Перечислите основания для получения отсрочки
5. Какой процент взимается в случае отсрочки по налогам?

Практическое занятие №5 Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».

Цель занятия:

Научиться рассчитывать размер суммы отложенного налога (рассрочки)

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример1

Решением министра финансов РФ от 11 марта 2019 г. ООО «Цель» предоставлена рассрочку по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 10 млн. руб. на четыре года равными платежами (с 11 марта 2019 года по 10 марта 2023 года включительно).

Решение:

Общее количество календарных дней, в течение которых фирма пользовалась рассрочкой, — 1461. Предположим, в этот период без изменения действует ставка рефинансирования 13 процентов. Размер процента (РР) по рассрочке составляет 0,5. Проценты за пользование средствами бюджета составят на 4 года 2 601 780,81 руб. [(13%

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.14/27

$\times 0,5\% : 365 \text{ дн.}) \times (10 \text{ млн.р} \times 1461 \text{ дн.} : 100\%)]$. Ежегодно оплата составит: 650445,2 рублей

Задача1

Рассрочка по уплате задолженности по налогу на имущество в сумме 90000 рублей предоставлена налогоплательщику на 5 месяцев с 15 января по 15 июня. Определить ежемесячную плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение рассрочки.
2. Кто может получить рассрочку
3. Перечислите основания для получения рассрочки
4. Какой процент взимается в случае отсрочки или рассрочки по налогам?

Тема 4.1 Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах

Практическое занятие. №6 Камеральные проверки. Выездные проверки

Цель занятия: Научиться определять формы налогового контроля. Научиться порядку предъявления возражений по акту проверки, также порядку обжалования результатов проверки

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример1

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Рыбка» и составила акт проверки.

Акт был вручен директору фирмы, который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните директору, куда, и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.
2. Объясните директору, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.15/27

их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).

3. Объясните директору, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

Решение:

1. ЗАО «Рыбка» имеет право предъявить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту проверки в целом либо по его отдельным частям. Это должно быть сделано в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки. При этом ЗАО имеет право приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие его позицию.

2. ЗАО «Рыбка» вправе обжаловать решение налогового органа:

в суде (арбитражном суде);

В вышестоящем налоговом органе.

Судебное обжалование решений налоговых органов производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Подача жалобы в вышестоящий орган осуществляется ЗАО в трехмесячный срок с даты вручения ЗАО результатов проверки.

ЗАО также имеет право обжаловать в апелляционном порядке решение налогового органа до его вступления в силу в 10-дневный срок со дня вручения.

3. Суд будет рассматривать исковое заявление ЗАО в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством и его рассмотрение может затянуться.

Вышестоящий орган должен рассмотреть жалобу ЗАО в срок до одного месяца со дня его получения и сообщить о своем решении, подавшему жалобу, в течение 3-дней со дня принятия такого решения.

Подача жалобы в арбитражный суд (или в вышестоящий налоговый орган) не позволит ЗАО избежать взыскания налогов, пеней, штрафов за исключением случая, когда исполнение обжалуемых актов будет приостановлено судом или когда будет подана апелляционная жалоба.

В случае апелляционного обжалования решения налогового органа последнее вступает в силу только после его утверждения вышестоящим налоговым органом.

Пример 2

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.16/27

Организации был направлен по почте акт камеральной налоговой проверки 1 февраля 2015 года. Согласно пункту 5 статьи 100 Налогового кодекса, акт будет считаться полученным на шестой день с даты отправки, то есть 8 февраля 2015 года. Фактически акт был получен 10 февраля 2015 года

Ошибочно полагая, что акт получен 8 февраля 2015 года, проверяющими был исчислен крайний срок для подачи возражений – 1 марта 2015 года. Следовательно, на 2 марта налогоплательщик был приглашен на рассмотрение материалов, на которое он не явился. Руководитель инспекции, установив факт уведомления налогоплательщика о рассмотрении дела и его неявки, принял решение о проведении данной процедуры в отсутствие представителей фирмы. По итогам рассмотрения материалов в этот же день было принято решение от 2 февраля 2015 года о привлечении налогоплательщика к ответственности

Вместе с тем, поскольку акт фактически был получен 10 февраля 2015 года, последним днем для представления возражений будет 3 марта. Следовательно, рассмотрение материалов должно состояться не ранее 5 марта и решение может быть принято не ранее этой даты. А поскольку оно было принято 2 марта, то имеет место нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов дела. То есть вышестоящий налоговый орган или суд могут сделать вывод о том, что организация была лишена возможности защищать свои интересы в полной мере. Как следствие – решение может быть отменено по формальным признакам.

Контрольные вопросы:

1. Какие сроки есть у налогоплательщика для составления возражения на акт налоговой проверки?
2. В какие органы имеет право подать исковое заявление налогоплательщик о несогласии решения налогового органа?
3. Какие сроки устанавливаются налогоплательщику при подаче жалобы в вышестоящий налоговый орган о несогласии результатов проверки?
4. Право и порядок обжалования актов налоговых органов и действия и бездействия их должностных лиц
5. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
6. В каких случаях должностные лица налоговых органов производят выемку документов?

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.17/27

7. Кто и в каком порядке осуществляет экспертизу при проведении выездных налоговых проверок?

Тема 5.1. Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение

Практическое занятие № 7 Решение ситуационных задач. Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение

Цель занятия: Научиться определять состав правонарушения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример 1

а) ЗАО «Лагуна» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал. 5 мая т.г. Сумма налога- 60000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

б) ЗАО «Лагуна» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет ЗАО.

1. Налоговое правонарушение. Задержка составляет менее 180 дней. Налоговая санкция за не предоставление декларации будет составлять: $60000 \times 5\% \times 2 \text{ месяца} = 6000 \text{ рублей}$.

2. Штраф в размере 10000 рублей

Пример 2

ЗАО «Алмазный» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 400 тыс.руб., сумма налога на прибыль за тот же период - 200 тыс. рублей. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно, налогу на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога не была произведена.

Рассчитаем штраф налогового агента ЗАО «Алмазный»:

$20\% \times 400 \text{ т.р.} = 80 \text{ т.р.}$ - НДС; $200 \times 20\% = 40 \text{ т.р.}$ - налог на прибыль.

Д99 К68 (субсчет)

Выводы и предложения по работе:

Использованные источники и другие источники: Приложение 1

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.18/27

Контрольные вопросы:

1. Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счета?
2. Что относится к уголовной ответственности за налоговые правонарушения?
3. Что относится к административной ответственности за налоговые правонарушения?

Задача №1:

С.Н. Кузнецов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5.02.т.г. Заявление о постановке на учет в качестве ИП подано 15.04.т.г. В качестве индивидуального предпринимателя С.Н. Кузнецов зарегистрирован 25.04.т.г. Нарушил ли С.Н. Кузнецов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача №2:

Предприниматель Попов подал декларацию по ЕНВД за III квартал 2018 г. 1 июля 2019 г. Сумма налога в отчетности составляет 2000 руб. Налог уплачен только в июле 2019 г. Рассчитайте штраф за непредставление отчетности.

Задача №3:

За отчетный квартал налогоплательщиком в декларации по транспортному налогу был занижен оборот, в результате чего налог не до начислен и не уплачен в сумме 5000 рублей. Какую ответственность понесет налогоплательщик?

Практическое занятие. №8 Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение. Решение ситуационных задач. Исчисление суммы пени

Цель занятия: Научиться рассчитывать пеню за просрочку уплаты налогов.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример:1

ЗАО «Алмазный» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 400 тыс.руб., сумма налога на прибыль за тот же период - 200 тыс. рублей. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.19/27

включительно, налогу на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Рассчитать пени за просрочку уплаты налогов.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% — во втором.

Решение:

Срок уплаты НДС за I квартал — 20 апреля (включительно).

Количество дней просрочки по НДС в первом полугодии: 10 (в апреле начиная с 21 апреля) + 31 (в мае) + 30 (в июне) == 71 день.

Количество дней просрочки по НДС во втором полугодии: 12 (июль).

Расчет пени: 400 000 руб. x 71 день x 1/300 x 12%=11360р.

400 000 x 12 / 300 x 10%=1600р. Итого: 12960р.

Срок уплаты налога на прибыль за I квартал - 28 апреля (включительно).

Количество дней просрочки по налогу на прибыль в первом полугодии: 2 (в апреле начиная с 29 апреля) + 31 (в мае) + 30 (в июне) = 63 дня.

Количество дней просрочки по налогу на прибыль во втором полугодии: 12 (июль).

Расчет пени: 200 000 руб. x 63 дня x 1/300 x 12% + 200 000 x 12 дней x 1/300 x 10% = 5040 руб. + 800 руб. = 5840 руб

Д99К68

Задача № 1:

«Альфа» не перечислила вовремя налог на прибыль в размере 78540 руб. Срок уплаты был 28 апреля. Фирма погасила свою задолженность 20 мая. Вместе с налогом были перечислены штрафа. Ставка рефинансирования 8,25%. Определить штрафы.

Задача № 2:

ООО «Коралловый» применяет УСН с объектом доходы минус расходы. Фирма вовремя не заплатила авансовый платеж по «упрощенному» налогу за 9 месяцев 2022 года в размере 43 000 . Недоимку погасили 10 февраля 2023 года. Последний день уплаты налога по УСН за 9 месяцев — 26 октября, так как 25 октября т.году выпало на выходной.

Значит, 27 октября т. года — это день, следующий за сроком уплаты авансового платежа за 9 месяцев. Именно с этого числа и начался отсчет для начисления пеней.

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.20/27

Ставка рефинансирования 8,25% в 2022г. и 11% -в 2023г. Определить пеню за просрочку платежа и составить корреспонденцию счетов.

Задача №3

Величина просроченного налогового платежа за период с 26 июля по 15 августа 2022 года составила 178 000 руб. Рассчитать размер пени если ставка рефинансирования -10.5%

Задача №4

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

- 1 августа 2022 года – 80 000 руб.;
- 15 августа 2022 года – 98 000 руб.

Недоимка по налогу и соответствующий ей размер пени составит:

Период просрочки	Количество дней	Сумма просрочки, руб.	Пени, руб.
С 26 по 31 июля	6	178 000	?
С 1 по 15 августа	15	98 000	?
Итого пени к уплате(888.3)			?

И последнее. Уплата пени обычно осуществляется одновременно с уплатой основного долга по налогу.

Контрольные вопросы:

- 1.Скакого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
2. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
3. Какие штрафы взимаются за неуплату или неполную уплату сумм налога?

Тема 6.1 Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных, региональных и местных налогов.

Практическое занятие № 9-14 Решение ситуационных задач.
Заполнение платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.21/27

Цель занятия: Научиться заполнять платежное поручение по налогам, страховым взносам, штрафам. пеням.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Смайлик» имеет следующие реквизиты: ИНН 7714574987; КПП 771401001, расчетный счет № 40702810638480165550; ОКТМО 45348000, Банк плательщика ПАО СБЕР-БАНК г. Москвы БИК 044525225; расчетный счет № 30101810400000000225; Банк получателя: для ЕНП

ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула БИК №017003983, расчетный счет № 40102810445370000059;
Получатель: Казначейство Росс(ФНС России) ИНН 7727406020, КПП 770801001, расчетный счет 031006430000000018500, КБК ЕНП 18201061201010000510

Банк получателя: для НС

ГУ БАНКА РОССИИ по ЦФО БИК № 044525000; Единый казначейский счет № 40102810545370000003. Получатель УФК (управление федерального казначейства) по г.Москве (инспекция федеральной налоговой службы №14 по г.Москве) ИНН 7714014428; КПП 771401001; расчетный счет №40101810045250010041, находится в Хорошевском муниципальном образовании г. Москвы и обслуживается в ИФНС № 14 по г. Москве. КБК НС 79710212000061000160

Предположим, ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2% Определить СВ и страхование от НС за год, Составить платежное поручение на СВ и страхование от НС.

Расчет суммы страховых взносов за **январь:** $300\ 000 \times 30\ \% = 90\ 000$,

февраль: $(300\ 000 + 300\ 000) = 600\ 000 \times 30\ \% - 90\ 000 = 90\ 000$,

март: $(300\ 000 + 300\ 000 + 300\ 000) = 900\ 000 \times 30\ \% - 180\ 000 = 90\ 000$,

апрель: $(300\ 000 \times 4) = 1\ 200\ 000 \times 30\ \% - 270\ 000 = 90\ 000$;

май: $(300\ 000 \times 5) = 1\ 500\ 000 \times 30\ \% - 360\ 000 = 90\ 000$;

июнь: $(300\ 000 \times 6) = 1\ 800\ 000 \times 30\ \% - 450\ 000 = 90\ 000$;

июль: $(300\ 000 \times 7) = 2\ 100\ 000 \times 30\ \% - 540\ 000 = 90\ 000$;

август: $(300\ 000 \times 8) = (2\ 225\ 000 \times 30\ \%) + (175\ 000 \times 15,1\ \%) = (667\ 500 + 264\ 25) - 630\ 000 = 63\ 925$;

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.22/27

сентябрь: $(300000 \times 9) = (2225000 \times 30\%) + (475000 \times 15,1\%) = 739225 - 693925 = 45300$;

или

за сентябрь-декабрь взносы по ставке 30 % не начисляются, так как ЕПВБ уже превышена. Оставшиеся выплаты облагаются по ставке 15,1%.

$300000 \times 15,1\% = 45300$; (октябрь – декабрь)

Заполните по вышеприведенным данным платежку по уплате страховых взносов за январь 2024 года.

Бланк платежки представлен ниже.

		0401060
Поступ. в банк. плат.	Списано со сч. плат.	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ

№	1	15.02.2024		01
		Дата	Вид платежа	

Сумма прописью	Девяносто тысяч рублей 00 копеек		
ИНН 7714574987	КПП 771401001	Сумма	90 000-00
ООО «Смайлик»		Сч. №	40702810638480165550
Платательщик		БИК	044525225
ПАО СБЕРБАНК г. Москвы		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика		БИК	017003983
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г Тула		Сч. №	40102810545370000003
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
Казначейство России (ФНС России)		Вид оп.	01
		Срок плат.	

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ		С.23/27

Получатель			Наз. пл.	0	Очер. плат.		5
			Код		Рез. поле		
18201061201010000510	0	0	0		0	0	

Единый налоговый платеж

Назначение платежа

Подписи		Отметки банка	
М.П.			

		0401060
Поступ. в банк. плат.	Списано со сч. плат.	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №	2	15.02.2024	08
		Дата	Вид платежа

Сумма прописью	Шестьсот рублей 00 копеек		
ИНН 7714574987	КПП 771401001	Сумма	600-00
ООО «Смайлик»		Сч. №	40702810638480165550
Платательщик		БИК	044525225
ПАО СБЕРБАНК г. Москвы		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика		БИК	044525000
ГУ Банка России по ЦФО/УФК по г. Москве		Сч. №	40102810545370000003
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041
ИНН 7714014428	КПП 771401001		
УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)		Вид оп.	01
		Срок плат.	

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.24/27

Получатель	Наз. пл.	0	Очер. плат.	5
	Код		Рез. поле	
79710212000061000160	45348000	0 0	0 0	

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь 2024 года. Регистрационный номер 7708020343

Назначение платежа

Подписи	Отметки банка
М.П.	

Приложение 2
к Положению Банка
России
от 19 июня 2012
года № 383-П
“О правилах осу-
ществления пере-
вода денежных
средств”

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
----------------------	----------------------	---------

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата	электронно Вид платежа	01
------	---------------------------	----

Сумма прописью			
ИНН	КПП	Сумма	
Платательщик		Сч. №	
		БИК	
		Сч. №	
Банк плательщика		БИК	
		Сч. №	
Банк получателя		БИК	
		Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.25/27

Получатель	Вид оп.		Срок плат.	
	Наз. пл.		Очер. плат.	
	Код	0	Рез. поле	
		0	0	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Пример № 2

ООО «Смайлик» перечислило страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов.

Решение:

$$(39847 \times (1/300 \times 8,25\%)) \times 25 = 273,95$$

Д99К69 -273,95р. начисление

Д69К51-273,95р. перечисление

Составляем платежное поручение по перечислению пени по страховым взносам по образцу. (см. выше)

Выводы и предложения:

Использованные источники: Приложение 1.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежному поручению.
2. Что обеспечивает платёжное поручение?
3. Как классифицируются платёжные поручения?

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	
		С.26/27

Рекомендуемые учебные издания

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	1. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. - Москва: КноРус, 2021. - 240 on-line : ил. - (Среднее проф. образование). 2. Ильина, В. Н. Налоги и налогообложение + eПриложение: тесты [Электронный ресурс]: учебное пособие для сред. проф. образования / В. Н. Ильина. - Москва: КноРус, 2020. - 221 on-line. - (Среднее проф. образование). 3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Л. И. Гончаренко [и др.]; ред. Л. И. Гончаренко. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2020. - 239 on-line. - (Среднее проф. образование). 4. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. - Москва: КноРус, 2021. - 373 on-line 5. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / А. М. Чернопятав. - Москва; Берлин: ДИРЕКТ-МЕДИА, 2019. - on-line 6. Шакирова, А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Г. Шакирова. - Москва; Берлин : ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 102 on-line : ил., табл. - (Среднее проф. образование).
Дополнительные	7. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Расчет организации: учет, контроль и налогообложение - М.: Вузовский учебник:ИНФРА-М, 2013г.-329с; Москаленко А.С. Оптимизация налогообложения на примере рыбной отрасли.- М.:МОРКНИГА.2013г.- 85с; 8. Ширококов, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Г. Ширококов. - Электрон. дан. - М. : КНО-РУС, 2016.. 9. Сковрцов О.В. Налоги и налогообложение Практикум -М.; Издательский центр «Академия», 2012г.
	Нормативные акты: 10. Налоговый кодекс Российской Федерации: ч. 1 и 2; . - Москва : Эксмо, 2015. (в редакции последующих изменений). 11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402) от 06.12.2011г.(в изм. ред. от 29.07.2018г.) 12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н (в ред. приказов Минфина России от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н. от 08.11.2010г. №142н). 13. Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	14. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 15. ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru 16. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 17. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 18. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	19. Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. 20. Журнал Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение 21. Аудиторские ведомости.
Интернет-ресурсы:	22. www.consultantru.ru-Справочная правовая система «Консультант Плюс» 23. www.minfin.ru- Министерство Финансов. 24. www.Nalog39.ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области

МО-38 02 01-ОП.07.РП	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.27/27

Приложение 1

(62) Поступ. в банк плат.		(71) Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)		(4) Дата	(5) Вид платежа	(101)	
Сумма прописью	(6)				
ИНН (60)	КПП (102)	Сумма	(7)		
(8)		Счет №	(9)		
Платательщик		БИК	(11)		
(10)		Сч. №	(12)		
Банк плательщика		БИК	(14)		
(13)		Сч. №	(15)		
Банк получателя		Сч. №	(17)		
ИНН (61)	КПП (103)	Сч. №	(16)		
(16)		Вид оп.	(18)	Срок плат.	(19)
		Наз. пл.	(20)	Очер. плат.	(21)
		Код	(22)	Рез. поле	(23)
Получатель					
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)
(24)					(110)
Назначение платежа					
М.П. (43)		Подписи		Отметки банка	
		(44)		(45)	
		(44)			