

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоговое администрирование»
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь
2026

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	2
Практическая работа 1.	3
Практическая работа 2.	5
Практическая работа 3.	7
Практическая работа 4.	9
Практическая работа 5.	13
Практическая работа 6.....	15
Практическая работа 7.	18
Практическая работа 8.....	20
Практическая работа 9.	223
Практическая работа 10.....	245
Практическая работа 11.	26
Практическая работа 12.....	28
Практическая работа 13.	30
Практическая работа 14.....	32
Практическая работа 15.	343
Практическая работа 16.....	355
Список литературы.....	37

ВВЕДЕНИЕ

Формами организационного, методического и аналитического обеспечения контрольной деятельности как **третий элемент** налогового администрирования выступают: определение структуры и функциональных обязанностей (иерархия) различных уровней налоговых органов; разработка форм и содержания отчетности налогоплательщиков по налоговым платежам; процедуры представления, обработки и проверки налоговой отчетности налогоплательщиков; порядок регулирования налоговых платежей (предоставление налогового кредита) и применения налоговых санкций; планирование и прогнозирование налоговых платежей.

Учитывая компетенцию исполнительных органов, содержательную наполняемость налогового администрирования на разных уровнях управления, выделяется **два уровня налогового администрирования**. Субъектами первого **уровня** выступают Минфин России, ФНС России. Целью налогового администрирования на этом уровне является разработка мер по повышению уровня собираемости налогов, в том числе на основе совершенствования налогового законодательства; составление прогнозов и планирование налоговых поступлений в бюджет, учитывая анализ текущих платежей и т.д. Субъектами второго уровня выступают территориальные налоговые органы и отдельные подразделения ФНС России. Содержание налогового администрирования на этом уровне составляют мероприятия по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и нижестоящими налоговыми органами, предоставлением отсрочек и привлечением к ответственности за налоговые и административные правонарушения виновных лиц.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 1

Экономическое содержание налогового администрирования. Особенности функционирования ФНС России и ее территориальных подразделений.

Цель: изучить налоговое администрирование как элемент системы государственного финансового контроля.

Классический процесс управления включает четыре элемента: планирование, организацию, регулирование, контроль. Все они применимы и к управлению налоговой системой. Каждому элементу присуща определенная деятельность уполномоченных органов, а также необходимый инструментарий (формы, методы организации налоговых отношений). Среди них можно выделить: способы обеспечения исполнения налогового обязательства, методы проведения налоговых проверок, способы взыскания недоимок, штрафов, пеней; виды и размеры налоговых санкций и др.

Налоговое администрирование является составной частью управления налоговой системой. Его содержание составляет деятельность уполномоченных органов управления в налоговой сфере (Минфин России, ФНС России), направленная на обеспечение реализации и соблюдения налогового законодательства. Основными элементами налогового администрирования являются:

- контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
- контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами;
- организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности и разработка предложений по реформированию механизма исчисления налогов.

Контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов) выступает центральным элементом налогового администрирования. Собственно это и составляет понятие "налоговый контроль". **Налоговый контроль** в ст. 82 НК определяется как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции.

Основной целью контрольной деятельности налоговых органов является обеспечение полноты поступления налоговых платежей в бюджетную систему, в том числе посредством предупреждения и выявления налоговых нарушений. При этом устанавливается:

- 1) правильность ведения обязанными лицами бухгалтерского учета доходов, расходов, объектов налогообложения;
- 2) правильность исчисления и своевременность уплаты налоговых платежей и сборов;

3) обстоятельства, способствующие совершению нарушений налогового законодательства.

Проводя налоговый контроль, уполномоченные органы должны руководствоваться принципами законности, планирования мероприятий, соблюдения налоговой тайны, последовательности проведения мероприятий и документального фиксирования установленных фактов, действий и событий, недопустимости причинения ущерба проверяемой организации или физическому лицу.

Контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами как *второй элемент* налогового администрирования включает в себя как соблюдение установленных законодательством процедур налогового контроля, так и внутриведомственный контроль, включая налоговый аудит как форму досудебного разрешения налоговых споров налогоплательщиков с налоговыми органами.

С 2007 г. были введены новые критерии оценки эффективности работы сотрудников, в том числе:

- количество налогоплательщиков, использующих электронную форму взаимодействия с налоговыми органами;
- количество налогоплательщиков, отобранных для проведения выездных проверок на основе внешних источников;
- количество жалоб на сотрудников налоговых органов.

Задание 1

Определить должен ли налоговый орган направить в органы внутренних дел материалы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела при условии: налогоплательщик получил требование об уплате налога. Причем размер недоимки позволяет предполагать факт совершения им нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления. Налогоплательщик указанные в данном требовании суммы недоимки уплатил не в полном объеме.

Задание 2

Определить действия налогоплательщика в случае самостоятельного выявления ошибок в представленной ранее в налоговый орган декларации. Ошибки вызваны не верными записями в учетных регистрах

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 2

Особенности функционирования ФНС России и ее территориальных подразделений.

Цель: изучить налоговое структуру органов федеральной налоговой службы

Федеральная налоговая служба Российской Федерации — это орган исполнительной власти, осуществляющий свои функции на основе иерархической системы. То есть свои полномочия ФНС осуществляет как самостоятельно, так и через территориальные органы.

В структуру ФНС входят:

- центральный аппарат ФНС, в состав которого входят структурные подразделения;
- УФНС по субъектам РФ, которые, в свою очередь, разветвляются на территориальные ИФНС.

Кроме того, в структуру ФНС входят также межрегиональные ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам, по обработке данных, по ценообразованию и по камеральному контролю.

Общественный Совет

По инициативе Общественной палаты РФ, начиная с 2009 года, при ФНС РФ действует Общественный совет, в рамках которого представители различных отраслей науки обсуждают вопросы налогового администрирования и инициируют предложения в этой сфере.

Государственные услуги и сервисы

Полный список предоставляемых ФНС сервисов и госуслуг представлен на официальном сайте Федеральной налоговой службы https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/el_usl/.

В числе сервисов на сайте представлены личные кабинеты для налогоплательщиков. Посредством личного кабинета налогоплательщики могут:

- получать доступ к актуальной информации по вопросам налогообложения;
- осуществлять онлайн-контроль за состоянием расчетов по налогам;
- получать налоговые уведомления и квитанции;
- оплачивать задолженности по налогам;
- пользоваться программами по заполнению и отправке налоговых деклараций в электронной форме;
- обращаться в ИФНС с заявлениями и жалобами;
- пользоваться налоговыми калькуляторами;
- проверять статус камеральной проверки по декларациям 3-НДФЛ.

Для получения доступа к личному кабинету потребуется пройти несложную процедуру регистрации на сайте.

Список госуслуг, предоставляемых ФНС, включает в себя:

- выдача сведений из ЕГРЮЛ и ЕГРИП;

- выдача сведений их реестра субъектов малого и среднего бизнеса;
- выдача сведений из информационной адресной системы;
- проверка арбитражного управляющего по делам о банкротстве;
- выдача сведений из реестра обеспечительных мер;
- прослеживание товара;
- проверки наличия заявления о ввозе товаров и уплате акцизов по ЕАЭС;
- выдача сведений об участниках азартных игр, делающих ставки и много другое.

В части регистрации бизнеса ФНС дополнительно предоставляет возможность выбора типового устава.

Задание 1

Налогоплательщик-организация первоначально исчислила земельный налог по ставке 1,5 %, а затем пересчитала по ставке 0,3 %.

При этом налогоплательщик исходил из того, что на земельных участках, являющихся объектами налогообложения, расположены принадлежащие организации на праве собственности объекты инженерной инфраструктуры, в том числе внутриплощадочные сети теплоснабжения, трубопроводы совмещенной эстакады, тоннели эстакад, трубопроводы теплоснабжения, канализация, теплосеть, трубопровод технологический, водопровод, трубопровод умягченной воды и иные сооружения, относящиеся, как оно полагает, к объектам жилищно-коммунального комплекса.

Однако, в ходе рассмотрения судебного спора доказательств, подтверждающих, что эти земельные участки заняты жилищным фондом и расположенные на них сооружения являются объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, предназначенными для обслуживания жилищного фонда и используемыми для нужд потребителей жилищного комплекса муниципального образования, представлено не было.

Следовательно, суд не нашел и оснований для применения пониженной ставки налога.

Задание

1) Сделайте выводы о правильности толкования нормы ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

2) Сделайте выводы о последствиях уплаты земельного налога по повышенной ставке.

Задание 2

Камеральной налоговой проверкой был установлен факт неполной уплаты учреждением земельного налога за период первого квартала года в результате неправомерного, по мнению инспекции, применения налоговой льготы, установленной п. 2 ст. 395 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым освобождаются от налогообложения организации в отношении земельных участков, занятых государственным

автомобильными дорогами общего пользования. Судом было установлено, что учреждению на праве оперативного управления предоставлены автомобильные дороги общего пользования, а не частные дороги. На основании изложенного суд сделал вывод о правомерности использования налогоплательщиком предоставленной льготой и признал решение ИФНС о доначислении налога незаконным (Определение ВАС РФ от 02.10.2008 № 12201/08 по делу № А60-27610/2007-С6).

Определение ВАС РФ от 02.10.2008 п 12201/08 по делу п А60-27610/2007-С6 Из содержания п. 2 ст. 395 НК РФ следует, что применение льготы по земельному налогу возможно при условии, что земельный участок организации занят автомобильной дорогой, одновременно являющейся как дорогой общего пользования, так и государственной дорогой. При этом вышеназванная норма не ставит право на применение льготы в зависимость от того, на каком праве принадлежит организации сам земельный участок, занятый поименованной дорогой.

Задание

Правильно ли были истолкованы положения нормативных актов о льготных категориях налогоплательщиков земельного налога сотрудниками налоговых органов?

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 3

Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами.

Цель: изучить формы налогового контроля во взаимодействии с иными государственными органами

Налоговый контроль, обеспечивающий своевременное и полное поступление налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации,— необходимое условие и важнейший метод налогового администрирования.

Контроль может быть охарактеризован как одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления степени их реализации, наличия отклонений и неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения дел.

Государственный контроль – существенный элемент управления финансами всех уровней, без которого невозможно существование налоговой системы и экономики страны. По содержанию отношений, складывающихся в тех сферах государственного управления, которые охватываются государственным финансовым контролем, выделяют, как правило,

бюджетный, налоговый, банковский, валютный, таможенный контроль и надзор за страховой деятельностью.

В настоящее время перед государством достаточно серьезно стоит вопрос о повышении собираемости налогов. Решением может стать грамотное построение системы налогового контроля.

Налоговый контроль играет особую, значимую роль в системе государственного контроля и представляет собой комплекс мероприятий по проверке соблюдения законности, целесообразности и эффективности системы налоговых органов в формировании денежных фондов всех уровней государственной власти в части налоговых доходов, по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджеты, улучшению налоговой дисциплины среди налогоплательщиков, соблюдению ими налогового законодательства.

Налоговый контроль – составная часть финансового контроля, имеет черты, присущие финансовому контролю, но одновременно обладает и специфическими характеристиками.

Его специфика проявляется в более узкой сфере действия, нежели государственный финансовый контроль. В качестве **специфических черт налогового контроля** можно назвать следующие:

- обязательность и всесторонний охват таких участников налоговых отношений, как налогоплательщики и налоговые агенты;
- непрерывность, связанная с постоянной потребностью государства в финансовых ресурсах;
- независимость, устранение влияния проверяемых лиц на осуществление контрольных мероприятий и их результаты;
- регламентированность, четкое следование нормативным указаниям, правомочность, достигаемые установлением пределов полномочий налоговых органов;
- обеспечение согласованности действий государственных органов при проведении совместных мероприятий или обмене информацией;
- обоснованность и доказательность информации, приведенной в актах проверок; в дальнейшем это позволяет избежать спорных ситуаций, возникающих при обнаружении проверяемыми лицами ошибок в составленных налоговыми органами документах;
- недопущение причинения вреда налогоплательщику; опыт показывает, что чрезмерная фискальная направленность приводит к «уходу в тень» одними хозяйствующими субъектами и сокрытию реальных объемов налоговых обязательств другими;
- информационность, понятность и доступность для всех участников контрольных мероприятий.

В основе организации налогового контроля лежит принцип презумпции невиновности проверяемых лиц. В правоприменительной практике говорят также о презумпции добросовестности налогоплательщика и отсутствии доказательств необоснованности возникновения налоговой выгоды. Согласно позиции ВАС РФ, налоговые органы должны не только представить

доказательства, порождающие сомнения в добросовестности налогоплательщика, но и доказать необоснованность получения налогоплательщиком налоговых выгод. При этом налоговая выгода может быть получена в связи с отсутствием в бухгалтерском учете операций, которые совершались в действительности, а также с отражением налогоплательщиком в бухгалтерском учете операций, которые не совершались, или в связи с совершением налогоплательщиком операций, которые не обусловлены экономическими или иными разумными причинами (целями делового оборота).

Сущность налогового контроля можно рассматривать с двух позиций: как функцию или элемент государственного управления экономикой и как особую деятельность по исполнению налогового законодательства. Эти стороны налогового контроля находятся в неразрывном единстве, что позволяет представить налоговый контроль в виде непрерывно развивающейся и совершенствующейся системы. От разумного налогового законодательства и эффективной системы контроля над его выполнением зависит успешное проведение налоговой политики государства.

Задание 1

Определить правомерность действий налогового органа при условии: физическое лицо получило уведомление об уплате налога на имущество физических лиц за последние 5 лет. Ранее уведомления об уплате налога за эти периоды налогоплательщику не направлялись.

Задание 2

Определить правомерность действий налогового органа при условии: налоговым органом было отказано в принятии документов для государственной регистрации юридического лица при создании, поскольку у подавшего их лица (курьера) не было соответствующей доверенности.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 4

Администрирование НДС.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Объекты налогового контроля – это налоговые отношения, возникающие у государства с физическими лицами и организациями, на которых лежит обязанность уплачивать налоги и другие обязательные платежи за счет собственных средств в строгом соответствии с нормами права.

В роли **субъектов налогового контроля** выступают ФНС России и территориальные подразделения в Российской Федерации, в некоторых случаях – органы внутренних дел, Федеральная служба по экономическим и

налоговым преступлениям (ФСЭНП) и ФТС РФ. Взаимодействие между субъектами и объектами налогового контроля носит характер прямой и обратной связи. Прямая связь обеспечивает результаты контрольного воздействия, используемые для выработки управленческих решений. Обратная связь подытоживает качество проведения налогового контроля, сигнализирует о степени его воздействия на объект.

Значимость налогов в процессе формирования денежных фондов государства определяет особую роль налогового контроля в системе государственного финансового контроля.

Другой фактор, определяющий актуальность вопросов организации эффективной системы контроля, – использование налогового механизма в процессе регулирования экономики. Кроме того, по численности контролируемых лиц налоговый контроль также занимает основную позицию.

Предметом налогового контроля могут выступать различные аспекты и проявления налоговых отношений: законность, достоверность, полнота, своевременность, обоснованность и т.д. Однако при этом следует также учитывать, что наряду с уплатой налогов к числу основных обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов) в соответствии со ст. 23 НК РФ относится ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения и представление налоговым органам и их должностным лицам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов. С учетом этого законность составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, а также достоверность и полнота содержащейся в них информации об объектах налогообложения также составляют предмет налогового контроля.

В качестве **цели налогового контроля** выступает поддержание на должном уровне налоговой дисциплины (состояние отношений между субъектами экономики и государством, при котором соблюдается налоговое законодательство и обеспечивается неотвратимость привлечения к ответственности лиц, его нарушающих) в стране.

Следует отметить, что, определяя функции и задачи налогового контроля, необходимо рассматривать их как функции и задачи налоговых органов. Это объясняется тем, что в соответствии со ст. 30 НК РФ налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах.

К числу основных **задач налогового контроля** следует относить:

- соблюдение налогового законодательства – это основная обязанность налоговых органов, определенная ст. 32 НК РФ;
- предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах, а также возмещение ущерба, причиняемого государству в результате неисполнения налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и иными лицами своих обязанностей по уплате налоговых платежей;
- неотвратимое наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах; налоговые органы имеют право требовать от налогоплательщиков,

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

- наложение финансовых и административных санкций на лиц, совершивших налоговое правонарушение (в соответствии с НК РФ и КоАП);

- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет исходя из реальной налоговой базы; в соответствии со ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

- проверка качества постановки и ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения; НК РФ предусматривает ответственность за грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения (ст. 120); примером такого нарушения является отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ) дано понятие первичных учетных документов: это оправдательные документы, которыми оформляются все хозяйственные операции, совершаемые организацией, и на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Система налогового контроля, как и вся система налогообложения, должна иметь не только фискальные цели, но и рыночные ориентиры. Налоговый контроль выполняет регулирующую функцию в системе налогообложения, и наравне с тем, что он способствует финансовой обеспеченности и финансовой стабильности, должен содействовать развитию экономической и социальной активности налогоплательщиков.

Основные функции налогового контроля:

- обеспечение налоговых поступлений в бюджеты разных уровней путем проверки исполнения налогового законодательства со стороны проверяемых лиц, а именно – проверки полноты и правильности исчисления и удержания, своевременности уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

- предотвращение уклонения от уплаты налогов. Складывается практика определения налоговыми органами «налоговых рисков» организации как признаков использования налогоплательщиком различных схем уклонения от налогообложения; например, при анализе объемов уплаты НДС налогоплательщиком учитываются высокий удельный вес вычетов или тот факт, что данный налогоплательщик систематически предъявляет НДС к возмещению, причем объемы возмещения несоизмеримы с суммами уплаченных в бюджет налогов; кроме того, принимается во внимание отсутствие кадрового состава, основных средств, иного ликвидного имущества, рост дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствие реальных затрат при уплате НДС поставщикам или таможенным органам, накладных расходов, использование фиктивного юридического адреса;

- выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней; важная задача состоит в разработке налоговыми органами новых методов анализа показателей отчетности налогоплательщиков, оценка изменения их значений, соотнесение с данными в целом по региону или отрасли, с другими налогоплательщиками; очень важно определить круг плательщиков, в отношении которых проводятся постоянный мониторинг, углубленный анализ и все мероприятия налогового контроля;

- участие в разработке и осуществлении налоговой политики государства, при этом принципиально важно учитывать интересы налогоплательщиков, которым нужна налоговая стабильность и которые понимают необходимость уплаты налогов, а также интересы бюджета, обеспечение всех проводимых социальных и экономических программ необходимыми источниками формирования расходов;

- повышение эффективности контрольных мероприятий.

Эффективный инструмент налогового контроля – истребование документов и информации не только у налогоплательщиков, но и у его контрагентов и иных лиц (ст. 93.1 НК РФ). Истребовать эту информацию можно не только в рамках налоговой проверки, но и в процессе рассмотрения материалов проверки, а также при назначении дополнительных мероприятий налогового контроля. Кроме того, налоговый орган вправе истребовать и вне рамок налоговых проверок (в случае обоснованной необходимости) информацию относительно конкретной сделки. Причем как у ее участников, так и у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке. Налоговые органы также вправе направлять запросы в банки (ст. 86 НК РФ).

Налоговый контроль имеет большое значение в оценке действующей в стране налоговой системы и выработке предложений по ее совершенствованию. Правительство РФ через центральный аппарат ФНС

России и его органы получает обширную информацию, анализ которой позволяет делать выводы об уровне эффективности проводимой в государстве налоговой политики и необходимости принятия решений о внесении изменений в законодательные и нормативные акты по налогам.

Задание 1

Организация в феврале текущего года приобрела сырье для производства продукции, в том числе уплатила НДС по сырью в сумме 70 000 руб. Использовала сырье на производство одежды для детей (есть в перечне 10% НДС) и одежды для взрослых.

В феврале организация реализовала: детскую одежду в РБ на сумму 30 000 руб.; взрослую одежду в Литву на сумму 150 000 руб. и в РБ на сумму 80 000 рублей.

Задание: определить сумму НДС к уплате за февраль 2022 года.

Задание 2

Выручка фирмы от реализации продукции составила 236 тыс. руб. На изготовление продукции были использованы материалы на 70 тыс. руб. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 3

Квартальная выручка фирмы от реализации продукции составила 472 тыс. руб. Материальные затраты по изготовлению продукции равны 150 тыс. руб. Определить и отразить в бухгалтерском учете начисление, зачет и оплату в бюджет НДС.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 5

Администрирование НДС/Л.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Постановка на учет, снятие с учета в налоговых органах организаций и физических лиц по основаниям, предусмотренным НК, а также внесение изменений в сведения о них в налоговых органах осуществляются в порядке, установленном Минфином России.

При постановке на учет физических лиц в состав сведений об указанных лицах включаются также их персональные данные: фамилия, имя, отчество; дата и место рождения; пол; место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика; данные о гражданстве.

С 2011 г. законодательно разрешено представлять документы в электронном виде, что существенно упрощает процедуру регистрации.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет физического лица на основании заявления этого физического лица в течение пяти дней со дня получения указанного заявления налоговым органом и в тот же срок выдать ему свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (если ранее указанное свидетельство не выдавалось). Каждому налогоплательщику

присваивается единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории страны идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). ФПС России ведет Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ); Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).

Наиболее эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления налогов и сборов, полноты и своевременности внесения их в бюджет, обоснованности применения льгот.

Виды налогового контроля могут быть классифицированы по различным основаниям: цель, место, проверяемые документы и т.д.

По времени проведения выделяются следующие виды налогового контроля:

1) предварительный – проводится в качестве профилактики и предупреждения налоговых правонарушений (постановка на налоговый учет, проведение семинаров по разъяснению налогового законодательства и т.д.);

2) текущий (оперативный) – проводится в отчетном периоде и осуществляется в виде приема налоговой отчетности, проведения камеральных проверок, требования объяснений по сданной отчетности, проведения сверки лицевых счетов с налогоплательщиками и т.д.;

3) последующий – проводится по окончании налоговых периодов, после формирования объектов налогообложения, сдачи налоговых расчетов и деклараций, проходит в форме документальных проверок.

Также выделяют *плановый* и *внеплановый* налоговый контроль.

По статусу проверяемого субъекта выделяют:

– налоговый контроль организаций;

– налоговый контроль индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой;

– налоговый контроль физических лиц.

По объекту выделяют налоговый контроль по проверке:

– начисленных и уплаченных сумм налогов и сборов;

– использования льгот и различных систем налогообложения;

– кассовой дисциплины;

– наличия специальных разрешений на вступление определенных видов деятельности, лицензий и патентов и др.

По источникам получения сведений можно выделить:

– документальный налоговый контроль, в ходе которого изучаются данные, зафиксированные в документах;

– фактический налоговый контроль, в ходе которого проверяется фактическое состояние объектов налогообложения;

– встречный налоговый контроль, в ходе которого информация о проверяемом лице запрашивается у его контрагентов, банков и других третьих лиц.

В налоговом законодательстве налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные в зависимости *от места проведения, характера и способов проведения* (ст. 87 НК).

Задание 1

Гражданин обратился в налоговый орган с просьбой присвоить ему ИНН, но получил отказ, поскольку на данной территории живет временно (зарегистрирован по месту пребывания).

Вместе с тем из-за отсутствия ИНН ему отказали в приеме на работу. Юрист в налоговой инспекции пояснил, что отказ правомерен, так как бухгалтер предприятия может быть оштрафован, если на работу примут сотрудника без ИНН.

Правомерно ли отказано гражданину в присвоении ИНН и в приеме на работу?

Задание 2

Оценить действия налогового органа при условии: сотрудники налогового органа отказываются принимать налоговую декларацию на бумажном носителе и требуют представления отчетности в электронном виде, ссылаясь на внутреннее распоряжение о приеме отчетности только в электронном виде. В штате организации числится три работника, организация не относится к крупнейшим налогоплательщикам.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 6

Администрирование акцизов.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Плательщиками акциза являются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, перемещающие товары через таможенную границу ЕАЭС, при выполнении определенных операций с определенными товарами (ст. 179 НК РФ). Далее рассмотрим 3 вида акцизов:

- акцизы по внутренним операциям;
- акцизы при ввозе подакцизных товаров из ЕАЭС;
- акцизы при ввозе подакцизных товаров из стран, не входящих в ЕАЭС.

Подакцизные товары — список

Список товаров, по операциям с которыми придется платить акцизы, приведен в ст. 181 НК РФ. Это, в частности:

- этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9% за некоторыми исключениями;
- алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5% за некоторыми исключениями;

- табачная продукция, в том числе предназначенная для потребления путем нагревания;
- легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
- автомобильный бензин и дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин;
- средние дистилляты;
- нефтяное сырье;
- природный газ в случаях, предусмотренных международными договорами РФ;
- электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака, а также жидкости для электронных систем доставки никотина;
- виноград, использованный для производства вина, игристого вина;
- сталь жидкая.

Список освобождаемых от обложения акцизами операций приведен в ст. 183 НК РФ.

Платить акцизы нужно за каждый месяц, в котором были операции с подакцизными товарами (ст. 192, п. 5 ст. 194 НК РФ). Срок уплаты – не позднее 25-го числа следующего месяца (п. 3 ст. 204 НК РФ).

Организации – производители алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции в определенных случаях дополнительно перечисляют авансовые платежи (п. 8 ст. 194, п. 6 ст. 204 НК РФ).

А по некоторым операциям предусмотрены свои срок уплаты акцизов, например:

- по операциям с прямогонным бензином – не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, за который рассчитали акциз (п. 3.1 ст. 204 НК РФ);
- по операциям с дистиллятами — не позднее 25-го числа шестого месяца, следующего за месяцем, за который рассчитали акциз (п. 3.2 ст. 204 НК РФ);
- при направлении нефтяного сырья на переработку – не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором совершена операция (п. 3.3 ст. 204 НК РФ).

В общем случае акцизы платятся в ИФНС по месту производства подакцизных товаров, но опять же есть некоторые исключения (п. 4 ст. 204 НК РФ).

Акцизы при ввозе товаров из стран ЕАЭС

В этом случае акцизы нужно платить по итогам тех месяцев, в которых принимались на бухгалтерский учет ввезенные подакцизные товары (ст. 205 НК РФ; п. 16 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой (Приложение № 18 к Договору о Евразийском

экономическом союзе)). Особенности уплаты акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу ЕАЭС приведены в ст. 185 НК РФ, а особенности взимания акцизов при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза – в ст. 186 НК РФ.

Акцизы надо платить не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором подакцизные товары приняты на учет (п.19 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе)).

Акциз уплачивается в ту налоговую инспекцию, в которой стоит на учете организация (п. 1 ст. 186 НК РФ).

А по тем подакцизным товарам, по которым введена маркировка, действует особый порядок уплаты акцизов, предусмотренный ст.186.1 НК РФ. По ним акциз надо заплатить не позднее 5 рабочих дней с даты их принятия на учет (п.19 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе)). И при этом акцизы платятся таможене, которая выпустила товары (п. 1 ст. 186 НК РФ; п. 27 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе)).

Акцизы при ввозе товаров из стран, не входящих в ЕАЭС

В этом случае акцизы платятся при каждом ввозе товаров. И платить их нужно в таможенный орган, который выпускает товар, а не в налоговый орган (ст. 191, 205 НК РФ; подп. 4 п. 1 ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза).

Срок уплаты акцизов в этой ситуации – до подачи таможенной декларации, как и по остальным таможенным платежам.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель - производитель табачной продукции за месяц реализовал 500 000 шт. сигарет с фильтром. Налоговая ставка акциза составляет 250,00 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 250,00 руб. за 1000 шт. Максимальная розничная цена указанной партии без налогов - 400 000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет, коммерсантом - производителем подакцизного товара.

Задание 2

ООО «Импортер» ввезло 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 3

В августе т.г. ООО «Импортер» приобрела у иностранного поставщика 1000 литра 98% этилового спирта. Стоимостью спирта – 1000 долл.США. Курс центрального банка РФ- 33 руб./USD. На границе «Импортер» заплатил

сумму акциза. В этом же месяце «Импортер» произвел из спирта 2450 литров водки крепостью 40% и реализовал ее за 150000 руб. российскому партнеру. Себестоимость водки – 70000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Задание 4

ООО «Импортер» ввозит партию натуральных и игристых вин. В партию входит 15000 бутылок натурального вина по 0,7 литра и 20000 бутылок игристого вина по 0,7 литра.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 7

Администрирование налога на прибыль организаций.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Эффективность реализации государственной экономической политики определяется многими факторами, среди которых важнейшее место занимает организация финансового контроля. Его основной функциональной задачей выступает проверка обоснованности формирования запасов денежных средств. Немаловажную роль здесь играют фискальные инструменты налоговой системы страны, которые обеспечивают изъятие части доходов у хозяйствующих субъектов и граждан, а также их перемещение в бюджет и внебюджетные фонды в соответствии с действующим законодательством.

Необходимо отметить, что проблема совершенствования финансового контроля сопряжена с реформированием институтов налоговых отношений в направлении стимулирования предпринимательской активности. Только в этих условиях возможно достижение высоких темпов экономического роста. Следовательно, государственная налоговая политика должна обладать также и надежно функционирующими воспроизводственными инструментами, которые должны опираться на существующие принципы налогообложения.

Наибольшее распространение получило структурирование принципов налогообложения на социально-политическую, экономическую, финансовую и управленческую группы. В первой из них большинство исследователей выделяют критерии платежеспособности и эквивалентности, во второй – достаточности и эластичности, в третьей – выбора надлежащего источника и эффективности, в четвертой – удобства, необременительности и определенности. По нашему мнению, именно эта совокупность принципов определяет характер и уровень налоговой дисциплины в национальной экономике.

Существующее многообразие факторов функционирования налоговых систем не позволяет детально изучить влияние каждого из них на поведение налогоплательщиков. Вместе с тем, возможен приближенный их анализ с

позиций рассмотрения наиболее распространенных моделей налогообложения и оценки характера воздействия на экономических агентов. Модель эквивалентного обмена основана на принципе экономической выгоды. При этом предполагается равноценный обмен между налогоплательщиками, реализующими свой свободный выбор, и государством, предоставляющим гарантии. Здесь устанавливается связь между предлагаемой органами власти номенклатурой услуг, ее ценовыми параметрами, а также порядком и сроками осуществления платежей. В данной модели достигается оптимальное согласование экономических интересов взаимодействующих сторон, а налоги трактуются как эквивалентные платежи. Это обусловлено тем, что правительство не может принимать решения о государственных расходах произвольным образом. Оно должно учитывать суверенный выбор индивидов в условиях генерируемого количества и качества социальных благ.

Задание 1

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

К доходам относится, в частности, стоимость реализованной продукции без НДС.

Задание 2

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Задание 3

Исчислите налог на прибыль организаций, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору, - 300 тыс.руб.

положительная курсовая разница – 150 тыс.руб.;

выручка от реализации основных средств – 720 тыс.руб., в том числе налог на добавленную стоимость- 18%, амортизация реализованных основных средств – 210 тыс.руб., первоначальная стоимость – 540 тыс.руб.;

Задание 4

Исчислите налог на прибыль организаций, исходя из следующих данных:

выручка от выполненных строительно-монтажных работ – 5720 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%;
расходы на выполнение строительно-монтажных работ – 3400 тыс. руб, в том числе командировочные расходы сверх норм – 9 тыс. руб.; пеня по налогу на имущество – 39 тыс. руб.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 8

Администрирование налога на добычу полезных ископаемых

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Цель камеральной проверки – определить полноту представленного отчета, правильность заполнения всех форм отчетности и составления расчетов (деклараций) по налогам, обоснованность применения ставок налогов и использования налоговых льгот, своевременность уплаты налогов, а также проверка логической связи между отдельными формами отчетности, их показателями.

Основные положения по процедуре проведения камеральной проверки:

– проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;

– проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации;

– при изменении соответствующих показателей налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией, а также если в налоговой декларации (расчете) заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, от налогоплательщика требуется представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления;

– при установлении факта совершения налогового правонарушения должностные лица налогового органа обязаны составить акт налоговой проверки (ст. 100 НК).

Если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация, камеральная налоговая проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации.

При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие их право на эти налоговые льготы.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, а в отношении организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, – налоговый орган, осуществивший постановку этой организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Решение должно содержать следующие сведения: полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; предмет проверки, т.е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке; периоды, за которые проводится проверка; должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Выездная налоговая проверка осуществляется в соответствии с годовым планом работы налогового органа. Ей предшествует предпроверочный анализ (анализ налоговых рисков), в ходе которого работники налоговых органов не только изучают данные бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, но и проводят углубленный анализ показателей деятельности организации, в том числе в сравнении с рыночным уровнем, их динамики.

Задание 1

Организация использует для технологических нужд воду, забираемую из поверхностных вод реки Кубань. Лицензия на водопользование оформлена. Лимит воды на 2020 г. для нее установлен в размере 40 000 куб. м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал 2020 г. составил 25 000 куб. м. Ставка налога составляет 276 руб. за 1000 куб. м забранной воды. Определить водный налог к уплате

Задание 2

ООО "Дорожно-строительное управление №2" осуществляет водопользование. Лицензия с указанием объема лимита водопользования на 2 квартал 2020 года – 2,5 тыс. куб. м. Водный объект – водонапорная башня. Объем воды, забранной из водного объекта – 3,5 тыс. куб. м. 1) Определить сумму водного налога за 2-й квартал 2020 года по "ДСУ-2". Исходные данные: Налоговая ставка: забор воды из подземных водных объектов – 400 руб.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 9

Администрирование водного налога.

Цель: изучить концептуальные основы и сценарии совершенствования системы налогового администрирования.

Новый Водный кодекс РФ, вступивший в силу с 2007 года, не предусматривает лицензирования для использования поверхностных водных объектов. Вместо него введена возможность использования водного объекта либо по договору водопользования, либо по решению о предоставлении его в пользование.

Оба документа оформляются органом власти того субъекта РФ, в чьей собственности находится водный объект. Платежи по ним представляют собой арендную плату за пользование водным объектом (неналоговый платеж), а не водный налог.

Не облагают водным налогом некоторые виды водопользования, которые условно можно разделить на четыре группы:

- деятельность, неразрывно связанная с водным объектом (рыбоводство, рыболовство, судоходство, строительство, орошение, разработка месторождений);
- деятельность, попадающая под обложение другим налогом (извлечение минеральных и термальных вод);
- деятельность, относящаяся к водоохранной;
- если по виду деятельности предоставлены льготы (обеспечение пожарной безопасности, нужд обороны, отдых инвалидов и детей).

Налоговая база водного налога зависит от способа использования воды:

- при заборе определяют объем забранной воды;
- использовании акватории (исключая лесосплав) учитывают предоставленную площадь;
- использовании гидроэнергетических ресурсов в расчет берут объем выработанной электроэнергии;
- лесосплаве базу считают как произведение объема древесины (в тысячах кубических метров) и расстояния сплава (в километрах), которое делят на 100.

Водный налог рассчитывают за квартал. Представляют декларацию в ФНС и уплачивают налог до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по месту нахождения объекта, в отношении которого исчисляется водный налог. Крупнейшие налогоплательщики представляют декларацию по водному налогу в ту ИФНС, где они стоят на учете.

Ставки водного налога для основных видов водопользования установлены п. 1 ст. 333.12 [НК РФ](#). Они зависят от региона использования объекта, а для забора воды — еще и от его вида (поверхностный или подземный). В законодательстве также имеется льготная ставка для забора воды с целью водоснабжения населения (п. 3 ст. 333.12 НК РФ).

Начиная с 2015 года ставки водного налога, указанные в п. 1 ст. 333.12 НК РФ, должны применяться с корректировкой повышающими

коэффициентами, значения которых на период с 2015 по 2025 год приведены в п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ. В 2020 году повышающий коэффициент равен 2,31.

С 2026 года повышающий коэффициент станет расчетным и будет определяться фактическим изменением потребительских цен за год, предшествующим году начала применения соответствующего расчетного коэффициента. Каждый следующий коэффициент будет применен к фактически сложившейся ставке водного налога за предшествующий год. Ставка, рассчитанная с учетом коэффициента, должна быть выражена в целых рублях.

Ежегодные повышающие коэффициенты должны применяться также при расчете ставки в случаях обязательного применения иных повышающих коэффициентов:

- 5-кратного — при сверхлимитном заборе воды;
- 10-кратного — при заборе подземных вод для их дальнейшей продажи;
- 10-процентного — при отсутствии средств измерения объемов забранной воды.

С 2015 года повышена льготная ставка водного налога, предусмотренная для забора воды в целях водоснабжения населения. Для нее тоже планируется планомерный рост в течение 2015–2025 годов, но он выражен не в коэффициентах, а в конкретных рублевых значениях. В 2020 году — 162 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды (п. 3 ст. 333.12 НК РФ) и применяется на территории всей РФ вне зависимости от субъекта.

С 2026 года к этой ставке в порядке, аналогичном введенному для ставок водного налога по основным видам водопользования, также начнет применяться расчетный повышающий коэффициент, зависящий от изменения потребительских цен.

Задание 1

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2022 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2022 года.

Задание 2

Организация использует для технологических нужд воду, забираемую из поверхностных вод реки Днепр. Лицензия на водопользование оформлена. Лимит воды на 2005 г. для нее установлен в размере 60 000 куб. м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал 2005 г. составил 12 000 куб. м. Решение:

Вода выбрана в пределах квартального лимита, который равен 15 000 куб. м (60 тыс. куб. м : 4).

Ставка налога составляет 276 руб. за 1000 куб. м забранной воды.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 10

Администрирование налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Цель: изучить концептуальные основы и сценарии совершенствования системы налогового администрирования.

Новый налог на дополнительный доход от добычи углеводородов Федеральным законом Правительства РФ №199-ФЗ от 19.07.2018 05.10.2018 Федеральным законом от 19.07.2018 года № 199-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс, согласно которым вводится новая глава 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья». Она устанавливает особенности расчета, исчисления и уплаты налога на дополнительный доход, а также определяет фискальные условия добычи углеводородного сырья с учетом разработки месторождений. Нововведение вступает в силу с 1 января 2019 года. Дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации сырья, добытого на определенном новой главой участке недр, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче и на величину расчетных затрат. Что относится к углеводородам К углеводородному сырью относятся следующие виды добытых полезных ископаемых: нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная; газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения до направления его на переработку; газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины (попутный газ); газ горючий природный, за исключением попутного газа. По освоению участка недр в целях добычи такого сырья относятся следующие виды деятельности: по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья; по транспортировке углеводородного сырья; по подготовке углеводородного сырья - разделению любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье, на производные смеси, содержащие отдельные виды углеводородного сырья; доведение углеводородного сырья (в том числе на мощностях третьих лиц) до качества, при котором такое сырье признается товаром; по хранению углеводородного сырья; по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа; по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких перечисленных видов деятельности. Объект

налогообложения Налог будет касаться четырех типов месторождений. Так, объектом налогообложения признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований. 1. Участок недр расположен полностью или частично: в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа; севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало Ненецкого автономного округа; в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря. 2. Участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 года. Обратите внимание: Федеральный закон от 19.07.2018 г. № 201-ФЗ предусматривает освобождение от вывозных таможенных пошлин отдельных категорий товаров, получаемых при осуществлении деятельности по добыче углеводородного сырья, подпадающих под применение данного налога на дополнительный доход. 3. Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки участков недр с установленными географическими координатами (ст. 333.45 НК РФ). При этом к участкам недр устанавливаются требования к степени выработанности запасов нефти. Налоговая база Налоговая база определяется обособленно по каждому участку недр. При этом дополнительный доход от добычи углеводородного сырья или убыток, полученный на одном участке недр, не увеличивает (не уменьшает) налоговую базу для другого участка недр. В статьях 333.47 и 333.48 Налогового кодекса закреплен порядок признания расходов по добыче углеводородов. Расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, рассчитывается за календарный месяц и определяется по формуле, установленной статьей 333.46 Налогового кодекса. Размер налоговой ставки – 50 %. Налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом налог не может быть менее суммы минимального налога, рассчитанного в соответствии со статьей 333.55 Налогового кодекса. Отчетность Налоговым периодом признается календарный год. Организации-недропользователи должны представить декларацию по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим годом. Снижены ставки акцизов Кроме того, рассматриваемым законом предусмотрено снижение ставок акцизов с 1 июня по 31 декабря 2018 года: на автомобильный бензин класса 5 с 11 892 до 8213 рублей за тонну; на дизельное топливо с 8258 до 5665 рублей за тонну; на средние дистилляты с 8662 до 6665 рублей за тонну. Также уточняется порядок исчисления НДС при добыче газового конденсата и природного газа, и установлен порядок определения коэффициента, характеризующего уровень налогообложения нефти, добываемой на участках недр, в отношении

которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Задание 1

Рассчитайте водный налог за воду забираемую из бассейна реки Урал ООО "Комбинатом производственных предприятий" за 1 квартал, используя тарифы на воду в соответствии с законодательством. Лимит воды на квартал 54000 куб.м из водных объектов. Фактический расход воды 67000 куб. м.

Задание 2

Организация в первом квартале 2020 г. осуществила забор воды для производственных целей в объеме 3000 куб. м воды. Однако на основании выданной лицензии организация имела право на забор 2800 куб. м воды.

Рассчитать сумму водного налога.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 11

Администрирование региональных налогов.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ

Одним из главных инструментов проведения экономической политики государства были и продолжают оставаться налоги. Региональные налоги и сборы наиболее подвержены динамике, поскольку зависят от нормативно-правовых актов принятых органами власти субъектов Российской Федерации. Возможность регионам самостоятельно устанавливать ставки и производить их дифференциацию по данным налогам, вводить льготы, регулировать порядок уплаты авансовых платежей играет значительную роль при формировании бюджета субъекта Российской Федерации, становление инвестиционной привлекательности региона и его экономического развития. Региональные налоги являются одним из источников формирования доходной части бюджетов субъектов Российской Федерации. Это осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в частности в соответствии с Конституцией Российской Федерации, как основным законом страны, в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с законами субъектов Российской Федерации о налогах и иными законодательными актами. Экономическую основу деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации составляют региональное имущество, средства регионального бюджета и территориальных государственных внебюджетных фондов, а также имущественные права субъекта. Бюджет субъекта Федерации и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в его состав (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет субъекта Федерации [5].

Перечень и нормативы отчислений в региональные бюджеты могут изменяться на федеральном уровне в зависимости от проводимой экономической и налоговой политики государства, от ее целей и методов. При рассмотрении норм законодательства, необходимо отметить, что имеющее основополагающее значение для всех отраслей законодательства и правовых институтов, налоговых отношений имеет конституционное законодательство. В статье 57 Конституции Российской Федерации содержится положение, согласно которому каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Эта норма является исходной для формирования принципов и механизмов нормативно-правового регулирования налоговых отношений [1]. Основным документом устанавливающим и регулирующим налоговую систему России, налогообложение, методику исчисления налогов является Налоговый кодекс. Согласно, ст. 1 НК РФ устанавливается четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах, которые осуществляют основное и базовое правовое регулирование налоговых отношений в Российской Федерации: - Налоговый кодекс Российской Федерации (основной нормативно-правовой акт в области налогообложения); - федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом России; - законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов России, принятые законодательными (представительными) органами субъектов России в соответствии с НК РФ; - нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ [4]. В Российской Федерации Налоговым кодексом установлены следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, кроме налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов. Они вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. Данные налоги зачисляются в доходы субъектов России по нормативу 100 %.

Задание 1

Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м² инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задание 2

Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задание 3

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2005 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с, который был зарегистрирован 20 мая 2005 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 12

Администрирование местных налогов.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ

На современном этапе развития общества любое развитое государство не может полноценно существовать без устойчивой налоговой системы, подобно тому, как любой механизм не может выполнять свои функции в отсутствие определенных энергетических ресурсов.

Налог как основная форма доходов государства присущ всем государственным системам, как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Доходы государства безотносительно к конкретно-историческим системам представляют собой совокупность средств, находящихся в собственности государства и создающих материальную базу для выполнения его функций. Иначе говоря, функционирование государства предполагает объективную необходимость существования налогов. В связи с этим о налоге можно говорить как о феномене человеческой цивилизации, неотъемлемой ее части. Социально-экономическая сущность, функции и роль налогов определяются природой и задачами государства, развитием товарно-денежных отношений и условиями воспроизводства.

Учитывая всю важность налогов в современном обществе, каждое государство обязано реализовывать комплекс разносторонних мер

направленных на достижение оптимального уровня государственных финансов. Для получения заданного результата используется налоговая политика, которая подлежит исполнению по средствам налогового администрирования.

Несмотря на возросший интерес в научной и практической литературе к вопросам налоговой деятельности государства, исследование вопросов налогового администрирования в правовой науке находится на начальной стадии. В современных официальных документах определение термину «налоговое администрирование» не дается. Сам термин «налоговое администрирование» зачастую встречается в контексте его совершенствования и улучшения. При этом следует отметить, что среди российских экономистов до сих пор отсутствует единство в понимании налогового администрирования. В некоторых публикациях экономистами и юристами данный термин определяется как деятельность налоговых органов (в соответствии с их правами и обязанностями) по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства:

Задание 1

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 600 руб.

Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

Задание 2

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 30 апреля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 830 руб.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество и определить сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,1%. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 480 руб.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 4

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,1%. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 850 руб.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 13

Администрирование специальных налоговых режимов: УСН.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ

В Налоговом кодексе есть такой спецрежим для организаций и предпринимателей как упрощенная система налогообложения или УСН. И при этом можно выбрать, какой объект будет применяться – «доходы» или «доходы за вычетом расходов». В этой консультации мы подробно расскажем про упрощенную систему налогообложения.

А если вы решите применять в 2023 г. автоматизированную упрощенную систему налогообложения или АУСН, то изучите консультацию про АУСН.

Это удобный спецрежим для организаций и предпринимателей. Суть упрощенки «доходы» в том, что вы будете платить налог по небольшой фиксированной ставке (в общем случае до 6%) только с реально полученных доходов. Кроме того, налог можно будет уменьшить на определенные суммы. То есть, скажем, если в течение какого-то периода вы вообще не получали доходов, то налог платить не придется.

Суть УСН с объектом «доходы минус расходы» – пониженная ставка налога (в общем случае максимум 15%) и упрощенный учет. При расчете налога учитываются только реально полученные деньги, правда, и расходы учитываются только после оплаты.

Еще один плюс УСН – не нужно платить НДС и выставлять счета-фактуры (п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). Исключение – когда ваша организация или ИП являются налоговыми агентами по НДС.

Когда еще при УСН придется платить НДС, читайте здесь.

При УСН налоговый учет совсем простой, декларацию надо сдавать раз в год.

Список тех, кто не может применять УСН, приведен в ст. 346.12 НК РФ. Существует несколько критериев.

Критерий 1. Размер дохода за 9 месяцев года, предшествующего тому, с которого организация планирует перейти на спецрежим, не должен превышать 112,5 млн руб. (сумма индексируется каждый год) (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

Например, для перехода на УСН с 1 января 2023 г. доход не должен был превышать сумму 123,3 млн руб.

А в период применения УСН доход не должен превышать 200 млн руб. (сумма также индексируется) (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Так, максимальный доход в 2023 г. для сохранения права на упрощенку – 251,4 млн руб.

Критерий 2. При УСН запрещены, в частности, следующие виды деятельности (п. 3 ст. 346.12 НК РФ):

- банковская, страховая, нотариальная, адвокатская деятельность;
- производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также их оптовая, розничная, комиссионная продажа;
- продажа подакцизных товаров (за некоторыми исключениями);
- организация и проведение азартных игр;
- участие в соглашениях о разделе продукции.

Критерий 3. Не могут применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (есть исключения для госучастия) (подп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Критерий 4. Численность работников за отчетный (налоговый) период не должна превышать 100 человек (подп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Критерий 5. Остаточная стоимость основных средств, определяемая по данным бухучета, не должна превышать 150 млн руб. (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). О том, как следить за лимитом основных средств предпринимателям, мы рассказали здесь.

Критерий 6. Не могут применять упрощенку организации, имеющие филиалы (подп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). При наличии другие видов обособленных подразделений упрощенка доступна.

Также есть еще одно ограничение. Организация / ИП не могут применять «доходную» упрощенку, если они являются участниками простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п. 3 ст. 346.14 НК РФ). Такие плательщики могут использовать только «доходно-расходную» УСН.

Упрощенку могут применять любые организации и ИП, кроме перечисленных в предыдущем разделе.

Но важно уведомить ИФНС о том, что будет применяться УСН. Если не направить такое уведомление в налоговую инспекцию в установленный срок, будет считаться, что ваша организация / ИП осталась на общем режиме налогообложения (подп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Оспорить это будет возможно только через суд и только при определенных обстоятельствах.

Задание 1

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило побереечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность

работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Задание 2

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Задание 3

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание 4

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Литература [1; 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 14

Администрирование специальных налоговых режимов: патентная система налогообложения.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ

Патентную систему налогообложения вправе применять только ИП. После перехода на патент ИП должен соблюдать ограничения: условия по виду деятельности; лимиты по средней численности работников и по доходам; дополнительные ограничения субъекта РФ. Условия должны

выполняться в течение всего срока патента (п. 2, 5 и 6 ст. 346.43 и подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК). Если ИП нарушит хоть одно условие, он утратит право на патент, придется платить налоги общей системы, УСН или ЕСХН в зависимости от того, с какой налоговой системой совмещали ПСН.

С 1 января 2023 года меняют перечень видов деятельности для ИП на патенте (Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ). ПСН не будет применяться в отношении деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, оптовой и розничной торговли такими изделиями. Новые ограничения для патентной системы Ограничения по численности. Средняя численность работников по всем видам деятельности на патенте не должна превышать 15 человек за налоговый период (п. 5 ст. 346.43 НК). По всем видам деятельности ИП, включая деятельность, которая не подпадают под патент, средняя численность работников может превышать 15 человек. Ограничения по доходам. Применять ПСН можно до тех пор, пока доходы от реализации товаров работ и услуг с начала календарного года не превысят 60 млн руб. (подп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК). Когда ИП совмещает ПСН и УСН, в лимите доходов учитывают выручку от обоих спецрежимов (п. 6 ст. 346.45 НК). Если ИП совмещает ПСН с общей системой или ЕСХН, в лимите доходов учитывают доходы, которые относятся к деятельности на ПСН (письма Минфина от 25.12.2020 № 03-11-11/114302 и от 29.07.2020 № 03-11-11/66669). Региональные ограничения. В каждом регионе могут быть свои ограничения для ПСН на основании подпункта 2.1 пункта 8 статьи 346.43 НК. В частности, условия могут быть: по общей площади сдаваемых в аренду земельных участков, жилых и нежилых помещений; площади торгового зала и зала обслуживания посетителей объектов стационарной торговой сети и объектов общепита; иным физическим показателям; общему количеству автотранспорта и судов водного транспорта для перевозки пассажиров и грузов; общему количеству объектов стационарной и нестационарной торговой сети, объектов общепита и их общей площади; территории действия патентов – муниципальным образованиям или группам муниципальных образований (исключение – патенты на перевозки, развозную и разносную розничную торговлю).

Задание 1

Определить стоимость патента. Вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования». Патент на 12 месяцев.

Задание 2

Определить стоимость патента. Вид деятельности «Оказание автомобильных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом». Перевозка пассажиров автобусом. Патент на 12 месяцев. 1 транспортное средство.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 15

Администрирование специальных налоговых режимов: ЕСХН.

Цель: изучить инструментарий обеспечения полного и своевременного поступления налоговых доходов в бюджетную систему РФ

Плательщики на этой системе освобождены от уплаты налога на прибыль (индивидуальные предприниматели — от НДФЛ), а также частично от налога на имущество. Вместо этого они уплачивают единый налог с разницы доходов и расходов. При этом лицо должно иметь статус сельхозпроизводителя. К ним относят юрлиц, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП, которые занимаются производством, переработкой или продажей продукции растениеводства, животноводства, рыбным хозяйством, а также оказывают услуги в области сельского хозяйства. Кроме этого, ключевое условие применения спецрежима — лимит доходов от прочей деятельности. Доля выручки от производства, переработки и продажи сельхозпродукции в общей сумме поступлений должна быть равна не менее 70 %. В эту же сумму можно включить доходы от оказания услуг сельхозпроизводителям.

Напомним, что еще с 1 января 2019 года у сельхозпроизводителей на спецрежиме появилась обязанность уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость. Она установлена Федеральным законом от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ, вносящим поправки в Налоговый кодекс. Ранее для плательщиков ЕСХН НК РФ предусматривалось освобождение от НДС. Исключением являлся налог, вносимый в бюджет при ввозе импортной продукции. Теперь компании и ИП на ЕСХН должны оформлять все необходимые документы как плательщики налога на добавленную стоимость. В частности, вести книгу покупок и продаж и составлять счета-фактуры для контрагентов. Кроме того, нужно представлять в налоговую декларации по НДС.

Какие положительные и отрицательные стороны есть у новой обязанности сельхозпроизводителей? Уплата НДС — это дополнительная налоговая нагрузка для предприятий, что является негативным фактором. Автоматически увеличивается объем составляемой отчетности, а следовательно, и трудозатраты. Также появление обязанности уплачивать новый налог означает дополнительный контроль со стороны налоговой службы.

С другой стороны, плательщики единого сельхозналога теперь являются более привлекательными для контрагентов. Покупателям зачастую невыгодно приобретать товары у тех лиц, которые не должны уплачивать НДС. В этих случаях они теряют свое право на получение вычета. Предполагается, что введение НДС для сельхозпроизводителей повысит спрос на их продукцию.

Задание 1

Компания занимается выращиванием в 2018 году плодовых и ягодных культур. Режим налогообложения - ЕСХН. Фирма уплачивает страховые взносы по тарифу 30% (суммарно на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование) и взносы на “травматизм” по тарифу 1,3%. В декабре 2017 года компания купила за 82 000 Р (в т. ч. НДС - 12 508,47 Р) и осуществила ввод в эксплуатацию производственного оборудования для использования в ЕСХН-деятельности. Она оплатила оборудование в феврале 2018 года. По состоянию на 1 января 2018 года в отражен убыток за прошлый год в размере 31 600 Р. В I полугодии 2018 были приобретены: минеральные удобрения стоимостью 154 000 Р (в т. ч. НДС – 23 491,53 Р). По состоянию на 01.07.2018 г. оплачено только 108 000 Р (в т. ч. НДС – 16 474,58 Р); саженцы стоимостью 518 300 Р (в т. ч. НДС – 79 062,71 Р). Были оплачены полностью. В I полугодии 2018 фирма продала продукцию на сумму 815 300 Р. Покупатели оплатили ее полностью. Также покупатели внесли 77 500 Р как авансы в счет предстоящих поставок. В I полугодии 2018 фирма понесла расходы: в виде зарплаты персоналу на сумму 258 700 Р (выплачено 161 800 Р); обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 77 610 Р ($258\,700\text{ Р} \times 30\%$), из них перечислено – 52 360 Р; страховых взносов на “травматизм” в размере 3363,1 Р ($258\,700\text{ Р} \times 1,3\%$), из них перечислено – 2700 Р

Задание 2

ЗАО «Агрохолдинг» за 2022 г. получило доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в сумме 18 350 000 руб. Доход от реализации консервов, произведенных из собственного сырья, составил 15 460 000 руб. Себестоимость производства сельхозпродукции - 8 670 000 руб., расходы на ее первичную обработку - 3 110 000 руб., расходы на промышленную переработку - 4 000 000 руб. *Вправе ли организация перейти на уплату ЕСХН с 1 января 2023 г.?*

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 16

Перспективы совершенствования системы налогового администрирования в России.

Цель: изучить концептуальные основы и сценарии совершенствования системы налогового администрирования.

При реализации направлений модернизации налоговой системы России основной целью является не только создание оптимальных условий для процесса налогового администрирования и повышения эффективности работы налоговых органов, но и в немалой степени формирование принципиально нового типа взаимоотношений с налогоплательщиками. Перспективным направлением согласования публичных и частных интересов

является институционализация налогового консультирования, востребованность которого определяется потенциалом разрешения конфликта интересов в правовом поле и заинтересованностью сторон налоговых отношений в стабильном развитии.

Основными барьерами, сдерживающими модернизацию механизма налогового администрирования на основе соблюдения взаимных интересов участников налоговых отношений, являются:

- слабая заинтересованность основной массы бизнес-сообщества в развитии контрактных отношений с государством при ожидании получения значительно больших финансовых выгод в результате неформальных договоренностей,

- низкая мотивация налоговых органов к изменению принципов и методов налогового администрирования,

- неготовность участников налоговых отношений к принятию и выполнению публичных обязательств,

- отсутствие институциональной инфраструктуры и упорядоченных параметров взаимодействия участников налоговых отношений.

Задание 1

Определить правомерность действий налогового органа при условии: при выездной проверке организации «А» налоговому органу потребовалось проверить показания ЭКЛЗ контрольно-кассовой техники. Сотрудники налогового органа обратились за помощью к центру технического обслуживания такой техники. Организация выделила специалиста, который принял участие в осмотре кассового аппарата.

Задание 2

Определить правомерность действий налогового органа при условии: ИФНС России выставила инкассовое поручение к расчетному счету налогоплательщика-организации. Однако организация уже произвела платеж в полном объеме и в установленный срок, но он не поступил в бюджет из-за неплатежеспособности банка.

Литература [1;. 2; 3; 4; 5; 6]

Перечень основной литературы:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>

3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

Перечень дополнительной литературы:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490116>

4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — [URL: https://urait.ru/bcode/490740](https://urait.ru/bcode/490740)

**Министерство науки и высшего образования Российской
Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации самостоятельной работы
по дисциплине «Налоговое администрирование»
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь 2026

ВВЕДЕНИЕ

Основными способами самостоятельной работы по изучению дисциплины «Налоговое администрирование» являются:

- чтение и конспектирование первоисточников - произведений классиков экономической науки;
- изучение учебников, учебно-методических пособий и другой учебной литературы;
- систематическая работа над конспектами лекций, их дополнение материалом из учебников (учебных пособий);
- выполнение контрольных работ по темам, изучаемым в рамках дисциплины «Методология налогового администрирования»;
- постановка и решение задач, выполнение заданий, рекомендованных (заданных) преподавателем;
- формулировка развернутых ответов на вопросы для подготовки к практическим занятиям;
- подготовка к экзамену.

Самостоятельная работа помогает студентам:

- 1) приобрести знания и навыки:
 - работы с научными материалами (первоисточники, дополнительная научная и учебная, специальная литература и т.д.);
 - составления логических конспектов, графических изображений структуры конспектов, составление блок-схем и т.д.;
 - работы со справочным материалом;
 - изучения и работы с нормативными и правовыми документами, нормативно-правовыми поисковыми системами Гарант, Консультант Плюс;
 - учебно-методической и научно-исследовательской работы;
 - использования компьютерной техники и Интернета и др.;
- 2) закрепить и систематизировать знания через:
 - работу с конспектом лекции;
 - обработку текста, повторную работу над материалом учебника, первоисточников, дополнительной литературы;
 - подготовку ответов на контрольные вопросы;
 - аналитическую обработку текста;
 - подготовку контрольных работ;
 - тестирование и др.;
- 3) сформировать умения:
 - решать ситуационные задачи и упражнения по образцу;
 - готовиться к контрольным и проверочным работам, к тестированию;
 - принимать участие в практических занятиях в интерактивных формах.
 - проектировать и моделировать разные виды и компоненты профессиональной деятельности.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности и умений студентов.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель освоения дисциплины «Налоговое администрирование» заключается в формировании у студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы» следующих профессиональных компетенций: ПК-2, ПК-5.

Цель самостоятельной работы студента - научиться осмысленно и самостоятельно работать с учебным материалом и научной информацией, овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, сформировать основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою профессиональную квалификацию.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений магистров;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

В этой связи важнейшая задача учебного процесса - научить студентов мыслить и усваивать знания. Учащимся необходимо превратиться из пассивных потребителей знаний в активных их творцов, умеющих грамотно сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность.

Все ранее перечисленное предполагает ориентацию на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного обучения к индивидуализированному, с учетом потребностей и возможностей личности. Поэтому формы учебного процесса и все методики обучения совершенствуются с целью активизации самостоятельной работы студентов (СРС).

Под самостоятельной работой студентов понимается совокупность всей самостоятельной деятельности студентов как в учебной аудитории, так и за ее пределами, в контакте с преподавателем и в его отсутствие.

Направления реализации самостоятельной работы:

1. В рамках аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях и в ходе выполнения контрольно-самостоятельных работ.

2. Через контакт с преподавателем вне расписания - консультации по учебным вопросам, творческие контакты, ликвидации задолженностей, отчет студента о ходе выполнения учебных и творческих задач.

3. В рамках работы с электронными библиотечными системами (ЭБС типа znanium.com или e.lanbook.com).

В результате освоения данной дисциплины формируются следующие компетенции у обучающегося:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-2. Способен организовывать и контролировать деятельность финансовой системы.	ИД-1 ПК-2 Способен применять нормы, регулирующие страховую, инвестиционную, банковскую деятельность, а также бюджетные, налоговые и валютные отношения.	Выполняет оценку налоговой нагрузки организаций, индивидуальных предпринимателей по видам налогов; применяет основные методы и приемы систематизации информации, аналитической работы в области налогового администрирования.
ПК-5. Способен осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	ИД-1 ПК-5 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование; ИД-2 ПК-5 Способен формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования	Организует налоговое планирование на всех уровнях бюджетной системы, обосновывает решения в области налогового планирования; формирует отчетность налогового органа

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговое администрирование» выполняется с целью получения и закрепления знаний, приобретенных при изучении теоретического материала.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

Изучение любого раздела или темы следует начинать с ознакомления с вопросами плана изучения темы. Теоретический материал представляет собой конспект лекций, содержащий необходимый набор утверждений и формул (без детальных подробностей), но с подробным обоснованием их использования при решении конкретных экономических задач. При изучении

материала необходимо помимо лекционных материалов использовать рекомендуемую основную и дополнительную литературу для лучшего усвоения материала.

Осваивать теорию следует в соответствии с той последовательностью, которая представлена в плане лекции. Методика работы с литературой предусматривает ведение записи прочитанного в виде плана - конспекта, опорного конспекта. Это позволит сделать знания системными, зафиксировать и закрепить их в памяти.

Вопросы для собеседования

1. Административный порядок обжалования действий налоговых органов.
2. Администрирование акцизов.
3. Администрирование водного налога.
4. Администрирование местных налогов.
5. Администрирование налога на добычу полезных ископаемых.
6. Администрирование налога на прибыль организаций.
7. Администрирование НДС.
8. Администрирование НДФЛ.
9. Администрирование региональных налогов.
10. Администрирование специальных налоговых режимов.
11. Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами и органами внутренних дел РФ.
12. Выполнение банками функций агентов налогового контроля.
13. Делопроизводство в налоговых инспекциях.
14. Деятельность налоговых органов по разъяснению налогового законодательства.
15. Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.
16. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ.
17. Информационная система АСК НДС.
18. Информационная система Налог-3.
19. Информирование и консультирование налогоплательщиков.
20. Иски, предъявляемые налоговыми органами.
21. Контроль за правильностью применения ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением.
22. Контроль за расходами физических лиц.
23. Лица, содействующие налоговому администрированию.
24. Личный кабинет налогоплательщика-индивидуального предпринимателя.
25. Личный кабинет налогоплательщика-физического лица.
26. Личный кабинет налогоплательщика-юридического лица.
27. Межрегиональные налоговые инспекции, их компетенция.
28. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.

29. Налоговая тайна.
30. Налоговые агенты, их права и обязанности.
31. Налоговые органы Российской Федерации в системе органов государственного налогового администрирования, их задачи и функции.
32. Налоговые правоотношения, понятие и структура.
33. Налоговые споры, их классификация.
34. Недоимки по налогам и сборам.
35. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.
36. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
37. Организация внутреннего аудита в налоговых органах, а также ревизий и проверок нижестоящих налоговых инспекций.
38. Органы уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
39. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
40. Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.
41. Оформление результатов налоговых проверок.
42. Полномочия Министерства финансов, таможенных органов и внебюджетных фондов в налоговой сфере.
43. Полномочия субъектов налоговых отношений.
44. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
45. Понятие и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
46. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
47. Понятие и основные параметры налоговой системы.
48. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления.
49. Понятие, содержание, формы и методы налогового контроля.
50. Порядок проведения налоговых проверок.
51. Постановка на учет и снятие с учета налогоплательщиков в налоговых органах.
52. Правовое положение постоянных представительств.
53. Принятие и введение в действие законов о налогах и сборах.
54. Система налогового законодательства Российской Федерации.
55. Сравнительная характеристика форм и методов налогового администрирования в России и зарубежных государствах.
56. Уголовные преступления в сфере налогов.
57. Учет и отчетность по налогам и сборам налогоплательщиков в налоговых инспекциях.
58. Учет налогоплательщиков.
59. Формы и методы взыскания недоимок по налогам и сборам.
60. Чат-бот налоговых органов.

1. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирование. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; он исчерпывающе, последовательно, четко и логично излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на высоком уровне; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-1 и ПК-2 освоены на высоком уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирование. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на достаточном уровне, с незначительными пробелами; он последовательно излагает материал, испытывая незначительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская неточности; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на среднем уровне; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-1 и ПК-2 освоены на среднем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирование. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на низком уровне, со значительными пробелами; он непоследовательно излагает материал, испытывая значительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская ошибки; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на низком уровне. Компетенции ПК-1 и ПК-2 освоены на минимальном уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не применяет знания о принципах работы современных информационных технологий, не знает нормы, регулирующие деятельность налоговой системы, не применяет их на практике. Зачет не выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, компетенции ПК-1 и ПК-2 не сформированы, большинство предусмотренных программой учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по ряду вопросов, изучение которых происходило на лекционных, практических занятиях, а также студентом самостоятельно.

Предлагаемые студенту вопросы позволяют проверить компетенции ПК-2 и ПК-5.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо обдумать ответ на вопрос в течение не более 1-2 минут.

При проверке задания, оцениваются последовательность, логика ответа, самостоятельное изучение информационных источников.

Комплект разноуровневых задач (заданий)

1. Задания репродуктивного уровня

Задание 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 2.

В 2020 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 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 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 5 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

2. Задания реконструктивного уровня

Задание 1.

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля. За налоговый период имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 6000 человек по 10 000 рублей каждый;
 - 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 человек по 5 000 рублей каждый;
 - 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 рублей по формированию имиджа 10 человек;
 - 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 5 000 рублей ее правопреемнику;
 - 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 100 000 рублей;
 - 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 900 000 рублей.
- Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2020 г.

Задание 2.

Определите среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество организаций за 3 месяца.

Стоимость имущества организации:

- на 1.01 – 550 000 руб.
- на 1.02 – 448 000 руб.
- на 1.03 – 352 000 руб.
- на 1.04 – 500 000 руб.

Задание 3.

Стоимость основных средств организации на начало года составляет 460 тыс. руб.

За три предшествующих года фактические расходы на его ремонт составили:

1 год – 56 тыс. руб.,

2 год – 170 тыс. руб.,

3 год – 95 тыс. руб.

В текущем году планируется ремонт на 110 тыс. руб.

Определите, каким образом эта сумма будет включаться в состав расходов организации в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3. Задания творческого уровня

Задание 1.

В коммерческий банк обратился индивидуальный предприниматель для открытия расчетного счета. Пакет документов содержал все предусмотренные, за исключением свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. Вместо него прилагалось уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации.

Задание

Обоснуйте, имеет ли банк право открыть расчетный счет такому индивидуальному предпринимателю. Предусмотрены ли санкции к банку за открытие счета индивидуальному предпринимателю без предъявления свидетельства о постановке на учет в налоговом органе?

Задание 2.

Заместитель руководителя Налоговой инспекции, рассмотрев обстоятельства, связанные с непредставлением ООО «Альфа» налоговой декларации в налоговый орган в течение десяти дней по истечении установленного срока ее представления, принял решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке.

20 августа инспекция направила указанное решение в Банк по почте. Указанное решение получено Банком 28 августа.

28 августа и 29 августа Банк исполнил поручения ООО «Альфа» на перечисление денежных средств другому лицу.

Задание

Какие основания существуют для привлечения Банка к ответственности?

Задание 3.

По результатам проверки налоговой декларации по НДС, представленной ЗАО «Омега» за III квартал 2020 года, налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой

ответственности по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса РФ за неполную уплату налога в виде штрафа в размере 88104 руб.

Основанием к принятию решения инспекции послужил факт непредставления налогоплательщиком документов в обоснование заявленного налогового вычета по НДС.

Задание

Обоснуйте, верно ли решение налогового органа о факте установления налогового правонарушения, связанного с неуплатой НДС?

Задание 4.

Главной особенностью налогового контроля за ценой, примененной в контролируемой сделке, является его перенос на более высокий уровень. Налогоплательщикам следует иметь в виду, что на них возложена обязанность - подавать в налоговый орган уведомление о совершенных в отчетном периоде контролируемых сделках.

Задание

Что необходимо предпринять, если налогоплательщик хочет отстоять свое право на применение той или цены в контролируемой сделке?

Задание 5.

В Налоговый кодекс РФ внесены изменения в части создания консолидированных групп налогоплательщиков. Необходимыми условиями для создания группы также являются: совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль и НДС, уплаченная в течение календарного года, составляющая не менее 10 млрд. руб.; суммарный объем выручки - не менее 100 млрд. руб.; совокупная стоимость активов - не менее 300 млрд. руб.

Задание

Как вы полагаете, попадет ли основная масса налогоплательщиков среднего бизнеса под критерии контролируемости сделок между взаимозависимыми лицами?

4. Критерии оценивания компетенций*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирования. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; он исчерпывающе, последовательно, четко и логично излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на высоком уровне;

анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на высоком уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирование. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на достаточном уровне, с незначительными пробелами; он последовательно излагает материал, испытывая незначительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская неточности; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на среднем уровне; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на среднем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогового администрирование. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников налоговой системы, выполняет профессиональные обязанности по администрированию налогов в рамках национальной налоговой системы. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на низком уровне, со значительными пробелами; он непоследовательно излагает материал, испытывая значительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская ошибки; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на низком уровне. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на минимальном уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не применяет знания о принципах работы современных информационных технологий, не знает нормы, регулирующие деятельность налоговой системы, не применяет их на практике. Зачет не выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, компетенции ПК-2 и ПК-5 не сформированы, большинство предусмотренных программой учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: выдачу задания, его выполнения в течение 1-16 недель учебного семестра, сдачу на проверку, доработку (при необходимости), защиту работы.

При проверке задания оцениваются: последовательность выполнения; обоснованность сделанных выводов; практичность предложенных рекомендаций и управленческих решений.

При оценке работы студента оцениваются: умение грамотно излагать свою точку зрения; умение обосновывать выводы; навыки разработки управленческих решений; корректность ответов на дополнительные вопросы.

Перечень основной литературы:

4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>

6. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

Перечень дополнительной литературы:

6. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

7. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

8. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490116>

9. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>