

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт Экономики и Бизнеса

Романова И.Б.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ
АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и
специальности 380501 «Экономическая безопасность»
всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения» / составитель: И.Б. Романова. - Ульяновск: УлГУ, 2019, с.21.

Настоящие методические указания предназначены для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» и специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Налоговое администрирование и оптимизация налогообложения».

В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля, кейсы и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс решением Ученого Совета ИЭиБ УлГУ (протокол № 221/07 от 21.03.2019 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины	4
2. Тема 1. Налоговое администрирование: содержание и формы	4
3. Тема 2. Принципы налогового администрирования	6
4. Тема 3. Методы налогового администрирования	8
5. Тема 4. Субъекты налоговых отношений: права и обязанности	10
6. Тема 5. Налоговый контроль	12
7. Тема 6. Налоговая декларация и другие формы налоговой отчетности	15
8. Тема 7. Налоговые правонарушения	17
9. Тема 8. Оценка результативности налогового контроля	19

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Романова И. Б.Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Б. Романова; УлГУ, ИЭиБ. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 891 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2018. - Загл. с экрана. Электрон.текстовые дан. - Ульяновск :УлГУ, 2018.

2.Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов/Т.М.Ляпина.-2-е изд.- Москва: издательство Юрайт, 2019.- 235 с. –(Высшее образование). <https://urait.ru/viewer/nalogovoe-administririvovanie-456900#page/2>.

3.Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450362>.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: СОДЕРЖАНИЕ И ФОРМЫ

Основные вопросы темы:

1. Что понимается под управлением налоговой системой?
2. В чем состоит содержание налогового администрирования? Каковы его элементы и их характеристика?
3. Какие органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования? Каковы цели их деятельности?
4. Какие задачи стоят перед субъектами второго уровня налогового администрирования?
5. Дайте определение налогового администрирования и налогового контроля?
6. Какие объекты налогового администрирования вам известны?

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 11-15 [2], на с. 15-16 [3.]

Вопрос 2 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 11-15 [2], на с. 15-16 [3.]

Вопрос 3 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 15-18 [2], на с. 15-16 [3.]

Вопрос 4 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 11-25 [2], на с. 15-35 [3.]

Вопрос 5 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 11-25 [2], на с. 15-35 [3.]

Вопрос 6 темы изложен на с. 4-5. [1], на с. 11-25 [2], на с. 15-35 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Место налогового администрирования в системе налогообложения.
2. Сущность, значение и содержание налогового администрирования.
3. Основные элементы налогового администрирования.
4. Взаимосвязи различие налогового администрирования и налогового контроля?
5. Объекты налогового администрирования.

Кейсы для самостоятельной работы:

1. Организация уплатила НДС по декларации за 1-й квартал текущего года в сумме 125 000 руб. 22 апреля Рассчитать пени.

2. Среднесписочная численность работников за текущий год в организации составила 100 человек, она представляет налоговую отчетность:

а) в электронном виде; б) на бумажном носителе; в) по выбору.

3. Поручение налогового органа на списание денежных средств с организации на уплату налога может быть направлено в банк после принятия решения через:

а) месяц; б) два месяца; в) срок не установлен.

4. Требование на уплату задолженности по налогам может быть направлено налогоплательщику после выявления недоимки в течение:

а) одного месяца; б) двух месяцев; в) трех месяцев. доходам.

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговое администрирование является:

а) одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства;

б) деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

2. Недостатки администрирования налогов приводят:

а) к повышению поступления налогов в бюджет, сокращению налоговых правонарушений, улучшению инвестиционного климата и обеспечению прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

б) к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступления налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов.

3. Налоговое администрирование – это:

- а) управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой;
- б) деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля;
- в) организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков.

4. Целями налогами администрирования являются:

- а) исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности;
- б) укрепление налоговой дисциплины;
- в) упорядочение налоговых отношений;
- г) создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков;
- д) сокращение издержек налоговых органов и налогоплательщиков при уплате налогов и сборов (т.е. реализация принципа эффективности налогообложения).

5. Основными признаками администрирования налогов считаются:

- а) подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом;
- б) процессуальный характер деятельности;
- в) возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности;
- г) юридическое неравенство субъектов.

Тема 2. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Основные вопросы темы:

1. Какова роль социальных факторов в формировании налогового администрирования?
2. Перечислите принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики?
3. В чем состоит сущность принципа научности налогового администрирования?

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 темы изложен на с. 7-9. [1], на с. 27-38 [2], на с. 29-36 [3.]
Вопрос 2 темы изложен на с. 7-9. [1], на с. 27-38 [2], на с. 29-36 [3.]
Вопрос 3 темы изложен на с. 7-9. [1], на с. 27-38 [2], на с. 29-36 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Налоговое администрирование: его содержание, задачи и функции.
2. Формы и методы налогового администрирования.
3. Критерии эффективности налогового администрирования.
4. Критерии оценки деятельности налоговой инспекции.
5. Налоговые органы Российской Федерации: их состав, правовой статус, задачи и функции.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1. В ходе проверки документации ОАО «Лотос», налоговыми органами было обнаружено несоответствие данных первичных документов, а именно: была обнаружена ошибка в исчислении суммы установленного налога на прибыль в отчетном налоговом периоде. То есть обнаружено несоответствие налога базе для его начисление, указанной в бухгалтерской отчетности и отчетности о финансовых результатах.

Какие действия необходимо предпринять налоговому органу в данном случае?

Задание 2.

Индивидуальный предприниматель Азарян уплатил налог на прибыль за истекший год не в полном размере (80% от рассчитанного им налога из начисленного дохода) из-за кризиса. Бухгалтера у Азаряна нет, он сам ведет бухгалтерскую отчетность. Через два месяца Азарян получил постановление судебного пристава-исполнителя на взыскание недоимки за счет имущества налогоплательщика – личного автомобиля предпринимателя. Азарян обжаловал действия пристава-исполнителя прокурору».

Вопросы:

1. Какие нарушения НК РФ совершили Азарян, налоговая инспекция и пристависполнитель?
2. Какую процедуру по обеспечению исполнения налоговой обязанности налогоплательщиком не исполнил налоговый орган?
3. Каковы требования НК по взысканию налога за счет имущества (срок, документы, последовательность действий, их исполнители)?

Тесты для самостоятельной работы:

1. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

- a) нормативно-правовое регулирование;
- b) регистрационные действия;
- c) учет и контроль;
- d) обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;
- e) применение санкций;
- f) разрешение споров.

2. Функции налогового администрирования можно разделить на:

- a) нормативные и оперативные;
- b) основные и вспомогательные;

с. в) нормативные и оперативные, а также основные и вспомогательные.

3. Участниками налогового контроля являются:

- а. а) налоговые органы, таможенные органы;
- б. б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в. в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

4. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

- а. а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;
- б. б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;
- в. в) о формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

5. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- а. а) организации и физические лица;
- б. б) органы государственных внебюджетных фондов;
- в. в) органы внутренних дел;
- г. г) Министерство финансов РФ.

Тема 3. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Основные вопросы темы:

1. Охарактеризуйте формы и виды планирования и прогнозирования.
2. Какими особенностями характеризуется учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов?
3. Какие виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета?
4. Назовите основные формы налогового контроля и дайте им характеристику.
5. Раскройте содержание анализа, выполняемого налоговыми органами на макроуровне и микроуровне. Что входит в понятие «аналитическая работа», осуществляемая в настоящее время в практике деятельности налоговых органов?
6. Какие формы налогового регулирования вы знаете?

Рекомендации по изучению темы:

- Вопрос 1 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]
Вопрос 2 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]
Вопрос 3 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]
Вопрос 4 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]
Вопрос 5 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]
Вопрос 6 темы изложен на с. 9-16 [1], на с. 47-60 [2], на с. 36-60 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Формы и виды планирования и прогнозирования.
2. Виды учетных работ осуществляемых налоговыми органами в рамках оперативного учета.
3. Основные формы налогового контроля и их характеристика.
4. Основные формы налогового регулирования.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1. Фирма по устройству фейерверков ООО «СВЕТОЧ» получила письмо из ИФНС с уведомлением о том, что торговое, технологическое и иное оборудование по реализации услуг фирмы подлежит аресту в связи с неуплатой налога НДС.

Юристы фирмы удивились и подготовили ответ на письмо...».

Вопросы: 1.

1. Почему фирму не удовлетворило уведомление письмом, какие процедуры предусмотрены по аресту имущества по аресту имущества в НК?

2. Чьи визы должны быть на документе (каком ?) по аресту имущества налогоплательщика?

3. В какой орган следует обжаловать действия ИФНС?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- б) вставать на учет в налоговых органах;
- в) уплачивать налоги.

2. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

3. Какое имущество может быть предметом залога:

- а) любое имущество;
- б) только имущество относящиеся к основным средствам;
- в) в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству РФ.

4. Кем проводится совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам:

- а) налоговым органом и налогоплательщиком;

- б) налоговым органом и таможенным органом;
- в) налоговым органом и финансовым органом.

5. Чем может быть обеспечена обязанность по уплате налогов в случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов:

- а) пеней;
- б) поручительством
- в) имуществом.

6. Поручителем вправе выступать:

- а) налоговые органы;
- б) таможенные органы;
- в) только организации чьи доходы в месяц превышают 2 млн рублей;
- г) физические и юридические лица.

Тема 4. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ: ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

Основные вопросы темы:

1. Какие особенности можно выделить в построении системы российских налоговых органов?
2. Какие задачи решают выделенные в структуре Центрального аппарата ФНС России Управления?
3. Какими функциями наделены Межрегиональные инспекции ФНС России?
4. Какими правами и обязанностями наделены налоговые органы?
5. Какими полномочиями обладают налоговые агенты?

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 16-22 [1], на с. 47-64 [2], на с. 49-58 [3.]

Вопрос 2 темы изложен на с. 16-22 [1], на с. 47-64 [2], на с. 49-58 [3.]

Вопрос 3 темы изложен на с. 16-22 [1], на с. 47-64 [2], на с. 49-58 [3.]

Вопрос 4 темы изложен на с. 16-22 [1], на с. 47-64 [2], на с. 49-58 [3.]

Вопрос 5 темы изложен на с. 16-22 [1], на с. 47-64 [2], на с. 49-58 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Государственная регистрация юридических лиц в налоговых органах.
2. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций в налоговых инспекциях.
3. Место государственной регистрации и управления организации и место постановки на учет в налоговых инспекциях.
4. Особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.
5. Постановка на учет налоговых агентов.

6. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц индивидуальных предпринимателей.
7. Особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
8. Постановка на учет налогоплательщиков по месту нахождения имущества.
9. Формирование информационных ресурсов о государственной регистрации и постановке на налоговый учет в налоговых органах юридических и физических лиц.
10. Идентификация налогоплательщиков по цифровым кодам.
11. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение.
12. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1. Фирма по устройству фейерверков ООО «СВЕТОЧ» получила письмо из ИФНС с уведомлением о том, что торговое, технологическое и иное оборудование по реализации услуг фирмы подлежит аресту в связи с неуплатой налога НДС.

Юристы фирмы удивились и подготовили ответ на письмо...».

Вопросы:

1. Почему фирму не удовлетворило уведомление письмом, какие процедуры предусмотрены по аресту имущества по аресту имущества в НК?
2. Чьи визы должны быть на документе (каком ?) по аресту имущества налогоплательщика?
3. В какой орган следует обжаловать действия ИФНС?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Государственная (национальная) налоговая администрация включает следующие структуры:

- а) систему негосударственного управления в сфере налогообложения;
- б) систему налогового администрирования на международном уровне;
- в) государственные структуры исполнительной власти страны.

2. Какой из перечисленных органов не является постоянным элементом налоговой администрации РФ:

- а) уполномоченные финансовые органы;
- б) система налоговых органов;
- в) таможенные органы;
- г) специализированные подразделения ОВД.

3. Какие два органа из перечисленных не относятся к фискальным?

- а) органы казначейства;
- б) органы налоговой администрации;
- в) государственные внебюджетные фонды;
- г) сборщики налогов (и сборов).

4. Какие из перечисленных участников налоговых правоотношений являются временными:

- а) налоговые агенты;
- б) эксперты, специалисты, переводчики;

в) налогоплательщики, их представители.

5 Какие органы участвуют в налоговых проверках исключительно по запросу налоговых органов:

- а) таможенные органы;
- б) органы внутренних дел;
- в) финансовые органы.

6 Какие из перечисленных государственных органов не входят в систему органов налогового администрирования:

- а) Федеральная налоговая служба России;
- б) Налоговая полиция;
- в) Министерство Финансов;
- г) Министерство внутренних дел РФ.

7. Самостоятельно проводить налоговые проверки в режиме налогового контроля вправе:

- а) органы внутренних дел;
- б) все налоговые органы;
- в) финансовые органы.

8 Свои функции и полномочия ФНС России осуществляет:

- а) непосредственно;
- б) через территориальные органы;
- в) привлекая иные органы налогового администрирования.

9. Федеральная налоговая служба России:

- а) находится в непосредственном ведении Президента РФ;
- б) является федеральным агентством;
- в) находится в ведении Минфина РФ.

10. Основная функция системы ФНС:

- а) составление проекта бюджета и его исполнение;
- б) контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах;
- в) контроль за соответствием расходов налогоплательщиков и их доходами.

Тема 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Основные вопросы темы:

1. Какие формы налогового контроля установлены налоговым законодательством?
2. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов применяются по отношению к налогоплательщикам?
3. Дайте определение выездной налоговой проверки.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 22-28 [1], на с. 67-102 [2], на с. 107-119 [3.]

Вопрос 2 темы изложен на с. 22-28 [1], на с. 67-102 [2], на с. 107-119 [3.]

Вопрос 3 темы изложен на с. 22-28 [1], на с. 67-102 [2], на с. 107-119 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Налоговый контроль: понятие, задачи, формы и методы.
2. Налоговая декларация как вид налоговой отчетности и объект налогового контроля.
3. Проверки налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
4. Значение проверок в системе налогового контроля.
5. Виды проверок; их классификация. Цели и задачи проверок.
6. Налоговые проверки: камеральные, выездные, первичные и повторные.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 2011 год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 2020 года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 руб.

Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

Задание 2.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ОАО «Заря» по акцизам за июнь 2019 года выявлено, что декларация представлена 24 марта 2019 года. Сумма акцизов по декларации – 186700 руб.

Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

Задание 3.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Старт» по акцизам за январь 2019 года выявлено занижение налога (по данным налогоплательщика НДС – 14800 руб., по данным проверки – 20300 руб.)

Налоговая декларация сдана в инспекцию 20 февраля 2019 года.

Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 7 марта 2019 года. Принято решение о привлечении ООО «Старт» к налоговой ответственности.

Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Тесты для самостоятельной работы:

1. Что является объектом государственного налогового контроля?
 - а) налоговые органы;
 - б) таможенные органы;

- в) вся совокупность налоговых отношений.
- 2. В отношении кого проводится камеральная налоговая проверка?**
- а) в отношении всех налогоплательщиков;
 - б) в отношении организаций;
 - в) в отношении физических лиц.
- 3. Кем осуществляются камеральные налоговые проверки?**
- а) налоговыми органами;
 - б) налоговыми агентами;
 - в) финансовыми органами.
- 4. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам, за уже проверенный налоговый период?**
- а) не имеют;
 - б) имеют по распоряжению руководителя налогового органа;
 - в) имеют в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
- 5. Налоговая проверка может проводиться:**
- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
 - б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
 - в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.
- 6. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:**
- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
 - б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.
- 7. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:**
- а) срок не позднее двух месяцев;
 - б) течение трех месяцев;
 - в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.
- 8. Какое понятие не включается в определение налогового контроля?**
- а) правильность исчисления налогов;
 - б) своевременность расчетов с рабочими;
 - в) своевременность уплаты налогов;
 - г) полноты уплаты налогов;

своевременность постановки на учет.

Тема 6. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И ДРУГИЕ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные вопросы темы:

1. Перечислите требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации.
2. Какие особенности представления уточненной налоговой декларации определены налоговым законодательством?
3. Какие категории налогоплательщиков представляют данную налоговую декларацию?

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 28-31 [1], на с. 125-148 [2], на с. 132-143 [3.]

Вопрос 2 темы изложен на с. 28-31 [1], на с. 125-148 [2], на с. 132-143 [3.]

Вопрос 3 темы изложен на с. 28-31 [1], на с. 125-148 [2], на с. 132-143 [3.]

Контрольные вопросы:

1. Взаимодействие налоговых органов РФ с правоохранительными органами в процессе осуществления налогового контроля.
2. Взаимодействие налоговых органов РФ с ЦБ РФ и коммерческими банками.
3. Взаимодействие налоговых органов РФ с другими государственными органами исполнительной власти.
4. Общая характеристика работы налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц.
5. Работа налоговых органов по учёту налогоплательщиков – физических лиц.
6. Основные требования по формированию базы данных: информационные источники налоговых органов, используемые при проведении налоговых проверок.
7. Налоговая декларация и ее назначение. Порядок уточнения налоговой декларации.
8. Учет и отчетность по налогам и сборам налогоплательщиков в налоговых инспекциях.
9. Порядок регистрации организаций и физических лиц в налоговом органе.
10. Постановка на учет и снятие с учета организаций и физических лиц.
11. Идентификационный номер налогоплательщика.
12. Понятие, возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
13. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
14. Способы обеспечения налоговых обязательств.
15. Принудительное исполнение налогового обязательства. Зачет, возврат излишне взысканных налогов и сборов.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1. Судом удовлетворено исковое требование банка о взыскании с заемщика задолженности по кредиту.

Обязан ли банк осуществлять с даты вступления решения суда в силу начисление процентов в целях исчисления налога на прибыль на сумму невозвращенного долга по ставке рефинансирования Банка России?

Задание 2. Правомерно ли на основании решения суда в налоговом учете банка как конкурсного кредитора прекратить начисление дохода в виде процентов за пользование кредитом, ранее выданным должнику, для целей исчисления налога на прибыль с даты открытия в отношении должника конкурсного производства?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Взыскание налога в судебном порядке производится:

- а) с организацией, которой открыт лицевой счет;
- б) с организацией, которой производили другие выплаты;
- в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

2. За нарушения налогового законодательства могут применяться меры:

- а) административной ответственности;
- б) административной и уголовной ответственности;
- в) административной, уголовной, дисциплинарной и материальной ответственности.

3. Обстоятельство, отягчающее ответственность за налоговое правонарушение:

- а) неоднократность нарушения;
- б) повторность нарушения;
- в) неоднократность и повторность нарушения.

4. Налогоплательщик вправе обжаловать в административном или судебном порядке:

- а) действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов;
- б) действия (бездействие) и ненормативные акты должностных лиц налоговых органов;
- в) действия (бездействие), нормативные и ненормативные акты должностных лиц налоговых органов.

5. Защита прав налогоплательщика в судебном порядке:

- а) возможна независимо от подачи жалобы в административном порядке;
- б) возможна лишь после подачи жалобы в административном порядке;
- в) возможна только в случае, если не подавалась жалоба в административном порядке.

Тема 7. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Основные вопросы темы:

1. Назовите основные виды ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения, предусмотренные законодательством.
2. Назовите основные виды уголовной ответственности, установленные Уголовным кодексом РФ за налоговые правонарушения.
3. Назовите общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
4. Перечислите обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
5. Какие признаки состава налогового правонарушения Вы можете назвать?

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 31-37 [1], на с. 149-189 [2].

Вопрос 2 темы изложен на с. 31-37 [1], на с. 149-189 [2].

Вопрос 3 темы изложен на с. 31-37 [1], на с. 149-189 [2].

Вопрос 4 темы изложен на с. 31-37 [1], на с. 149-189 [2].

Вопрос 5 темы изложен на с. 31-37 [1], на с. 149-189 [2].

Контрольные вопросы:

1. Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
3. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
4. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
6. Основания освобождения от ответственности и от наказания за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1.

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задание 2.

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Тесты для самостоятельной работы:

1. Может ли налоговый орган при взыскании налога за счет денежных средств приостановить проведение операций по счетам налогоплательщика:

- а) нет не может;
- б) может в соответствии со статьей 78 НК РФ;
- в) да, в зависимости от вида налога;
- г) может в установленном порядке.

2. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться:

- а) залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке, исполнением ареста на имущество налогоплательщика;
- б) налоговой базой, налоговым периодом, налоговой ставкой;
- в) экономическим, юридическим, организационным способом.

3) Какое имущество может быть предметом залога:

- а) любое имущество;
- б) только имущество относящиеся к основным средствам;
- в) в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству РФ. 141

4) Ответственность за нарушения налогового законодательства - это:

- а) самостоятельный вид юридической ответственности;
- б) совокупность различных видов юридической ответственности.

5) За нарушения налогового законодательства могут применяться меры:

- а) административной ответственности;
- б) административной и уголовной ответственности;
- в) административной, уголовной, дисциплинарной и материальной ответственности

6) Обстоятельство, отягчающее ответственность за налоговое правонарушение:

- а) неоднократность нарушения.
- б) повторность нарушения.
- в) неоднократность и повторность нарушения.

7) Налогоплательщик вправе обжаловать в административном или судебном порядке:

- а) действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов;
- б) действия (бездействие) и ненормативные акты должностных лиц налоговых органов;
- в) действия (бездействие), нормативные и ненормативные акты должностных лиц налоговых органов.

8) Защита прав налогоплательщика в судебном порядке:

- а) возможна независимо от подачи жалобы в административном порядке;
- б) возможна лишь после подачи жалобы в административном порядке;
- в) возможна только в случае, если не подавалась жалоба в административном порядке.

9) В отличие от налогового планирования при уклонении от уплаты налогов используются:

- а) незаконные методы уменьшения налоговых обязательств;
- б) методы, основанные на использовании международных соглашений об избежании двойного налогообложения;
- в) методы, связанные с искажением данных учета и отчетности.

Тема 8. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Основные вопросы темы:

1. Дайте определение понятия «налоговый контроль».
2. Назовите формы проведения налогового контроля.
3. В какие сроки должен быть подписан акт налоговой проверки?

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы изложен на с. 37-42 [1], на с. 47 -50 [2].

Вопрос 2 темы изложен на с. 37-42 [1], на с. 47 -50 [2].

Вопрос 3 темы изложен на с. 37-42 [1], на с. 47 -50 [2].

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение налогового контроля.
2. Назовите и объясните общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Какие конституционные требования должны быть соблюдены при установлении мер ответственности за совершение налогового правонарушения?

4. Какие обстоятельства исключают привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Как классифицируются формы вины при совершении налогового правонарушения?
6. Какие обстоятельства отнесены НК РФ к смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения?
7. Какое обстоятельство отягчает ответственность за совершение налогового правонарушения?

Кейсы для самостоятельной работы:

Задание 1. У банка имеется акт судебного пристава о невозможности взыскания исковой задолженности физического лица по причине отсутствия денежных средств и имущества, на которое можно обратить взыскание в счет погашения долга. Банк имеет также постановление об окончании исполнительного производства в отношении данного физического лица. Может ли банк в целях налогообложения прибыли признать безнадежным долг физического лица, если срок исковой давности по этому долгу еще не истек?

Задание 2. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом».

За 1 квартал 2020 года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 6427 тыс. руб., в том числе НДС.

За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС): - в кассу предприятия на сумму 25 тыс. руб.; - получено два векселя - каждый на сумму 200 тыс. руб., срок оплаты по векселям не наступил; - произведен взаимозачет на 3000 тыс. руб. За 1 квартал 2008 года предприятием определена выручка от реализации продукции в сумме 5640 тыс. руб.

Требуется:

1. Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 1 квартал 2020 года.
2. Дать предложения в акт проверки.

Тесты для самостоятельной работы:

1. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

2. Результатом камеральной налоговой проверки, в случае если ошибки не обнаружены, является:

- а) инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе;
- б) справка камеральной налоговой проверки;
- в) акт камеральной налоговой проверки.

3. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 7 дней после отправки;
- в) 6 дней после отправки.

4. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

5. Камеральная налоговая проверка является:

- а) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- б) формой налогового контроля проверки правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- в) оба варианта верны.

6. Целью камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределение ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- а) акт камеральной налоговой проверки;
- б) справка камеральной налоговой проверки;
- в) протокол камеральной налоговой проверки.

8. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- б) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком;
- в) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком.

9. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

- а) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и др.;
- б) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.;
- в) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и др