

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 25.01.2021 14:35:20
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

1

МИНОВЕРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
.(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионова
«3» 01 2021г.



**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И
КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Курск 2021

УДК 338(075.8)

Составители: С.Н. Белоусова, Хардикова Л.Н.

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Налоговое администрирование и консультирование: методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Белоусова, Л.Н. Хардикова. Курск. 2021. 24 с.

Представлены содержание дисциплины, изложены основные вопросы, выносимые на обсуждение, задания для практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое администрирование и консультирование».

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 15.04.2021. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ 85 Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Сущность и формы налогового администрирования	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Организация проверок налогоплательщиков	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях	11
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	14
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Организационные основы налогового консультирования	19
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Методические и правовые основы налогового консультирования	20
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений	23

1 ЦЕЛЬ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов базовых знаний и практических навыков в области налогового администрирования и консультирования.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование системы знаний по вопросам регулирования профессиональной деятельности налоговых органов;
- формирование профессиональных навыков необходимых для осуществления мероприятий налогового администрирования;
- овладение основными методами налогового администрирования и консультирования.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Сущность и формы налогового администрирования

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы развития налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Понятие, содержание, цели и задачи налогового администрирования.
4. Принципы налогового администрирования
5. Задачи налогового администрирования на макро- и микроуровнях.
6. Функции налогового администрирования: планирование, учет, контроль, регулирование.
7. Налоговый потенциал региона, понятие, способы оценки.

Задание №1.

Проанализировать структуру доходов бюджета Курской области за последние пять лет, и определите величину налоговых доходов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Реализация полномочий налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по учету налогоплательщиков

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах.
2. Идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет.
3. Использование информации сторонних организаций в работе по учету налогоплательщиков.
4. Правовые и организационные основы государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
5. Процедура проведения государственной регистрации юридических лиц.
6. Процедура проведения государственной регистрации индивидуальных предпринимателей.
7. Учет налогоплательщиков и иных обязанных лиц в территориальных налоговых инспекциях.

Задание №1

Укажите, в какой срок должна быть осуществлена государственная регистрация юридического лица, если пакет документов для государственной регистрации юридического лица был представлен в налоговый орган 30 декабря.

Задание №2

Решение о ликвидации юридического лица было принято 12 июня. В течение 3-х рабочих дней после даты принятия решения о ликвидации в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица представлено Уведомление о ликвидации юридического лица.

Когда заявитель может получить документы о ликвидации юридического лица?

Задание №3

Перечислите список документов, необходимых представить в регистрирующий орган физическим лицом, для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Укажите, в какой срок им будет получены документы подтверждающие акт постановки на учёт.

Задание №4

ООО «Родник» нарушило срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 3 дня.

Определите сумму штрафа, которую налоговый орган предъявит ООО «Родник» за нарушение срока подачи заявления о постановке на налоговый учет.

Задание №5

Индивидуальный предприниматель с 08.09 текущего года перестал заниматься одним из видов экономической деятельности, и начал заниматься другим. Укажите, в какой срок он обязан подать документы в налоговый орган.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Организация работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Регламент организации работы налоговых органов с налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами.
2. Организация приема налогоплательщиков в инспекциях ФНС России.
3. Прием, регистрация и выдача документов, представленных организациями и физическими лицами.
4. Порядок проведения сверки расчетов налогоплательщика по налогам и сборам.
5. Прием и регистрация налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов.
6. Организация информационной работы. Организация работы с налогоплательщиками на ТОРМ.
7. Информационная работа налоговых органов.

Контрольная работа №1

Выберите правильные ответы:

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 налогового 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.

6. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

а) нормативно-правовое регулирование;

б) регистрационные действия;

в) учет и контроль;

г) обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов;

д) применение санкций;

е) разрешение споров.

7. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы, таможенные органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

8. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

а) о методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов;

б) о единообразном применении законодательства о налогах и сборах;

в) о формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.

9. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

а) юридические и физические лица;

б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации;

в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) индивидуальные предприниматели.

10. Налогоплательщики имеют право:

а) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;

б) вставать на учет в налоговых органах;

в) уплачивать налоги.

11. На основании чего действует законный представитель налогоплательщика – физического лица:

а) простой письменной доверенности;

б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;

в) нотариальной доверенностью;

г) устной договоренностью.

12. Цель учета налогоплательщиков заключается:

а) в обеспечении безопасности государства, здоровья и жизни населения;

б) в создании единого банка данных о налогоплательщиках;

в) в подтверждении правильности расчетов, представленных налогоплательщиком;

г) в контроле за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

13. Результатом учета налогоплательщиков является:

а) обеспечение экономической безопасности государства;

б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;

г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.

14. Датой постановки на учет юридического лица является:

а) дата внесения в ЕГРИП записи о государственной регистрации;

б) дата внесения в ЕГРЮЛ записи о государственной регистрации;

в) дата внесения в план проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков;

г) дата внесения в систему контрольных соотношений.

15. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

а) не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;

б) не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;

в) не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;

г) не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет.

16. Постановка на учет в налоговом органе юридического лица или индивидуального предпринимателя сопровождается присвоением им:

а) КБК;

б) ИНН;

в) ОГРН;

г) ОКАТО.

17. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю выдается (направляется по почте):

а) свидетельство;

б) решение;

- в) диплом;
- г) сертификат.

18. Как расшифровывается аббревиатура ИНН:

- а) информационный номер налогоплательщика;
- б) именной номер налогоплательщика;
- в) идентификационного номера налогоплательщика;
- г) никак не расшифровывается.

19. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

- а) десятизначный цифровой код;
- б) двенадцатизначный цифровой код;
- в) пятнадцатизначный цифровой код;
- г) двадцатизначный цифровой код.

20. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?

- а) только один ИНН;
- б) сколько оснований, столько и ИНН;
- в) не более двух;
- г) не более пяти.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Организация проверок налогоплательщиков.

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, правовое регулирование и субъекты налогового контроля.
2. Общая характеристика и порядок проведения камеральной проверки.
3. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.
4. Дополнительные формы налогового контроля
5. Проверка правильности исчисления налоговой базы, арифметического подсчета данных, обоснованности применения ставок, заявленных льгот и вычетов.
6. Оформление и реализация материалов камеральных проверок.
7. Требования к оформлению акта выездной налоговой проверки.
8. Порядок реализации материалов выездных налоговых проверок.

Задание №1

ООО «Аист» представило 20 июля текущего года в налоговую инспекцию налоговую декларацию по НДС за 1-й квартал текущего года. При камеральной проверке инспектором установлено нарушение по налоговым вычетам.

Определите, в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа по результатам проведенной камеральной проверки.

Задание №2

Руководителю организации – налогоплательщика был вручен под расписку акт камеральной налоговой проверки 22 сентября текущего года, 3 октября текущего года налогоплательщиком представлены возражения по акту проверки.

В какие сроки должно быть вынесено решения по материалам проверки?

Задание №3

Решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Небо» начальником налоговой инспекции вынесено 10 октября текущего года. Определите поэтапно в какой срок может быть вынесено решение налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки.

Задание №4

Выездная налоговая проверка в отношении организации «Шурупчик» проводилась на основании решения руководителя от 8 июля текущего года. Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой. Определите поэтапно в какой предельный срок может быть вынесено решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Формирование налоговой обязанности и урегулирование задолженности в налоговых отношениях

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйству-

ющих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая обязанность и ее содержание.
2. Способы обеспечения налоговой обязанности.
3. Полномочия налоговых органов по взысканию налоговых недоимок, пеней и штрафов.
4. Контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов.
5. Взыскание недоимок по налогам и сборам за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков.
6. Иные способы обеспечения налоговых обязательств налогоплательщиков.
7. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
8. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов.

Задание №1

Должностное лицо налогового органа 20 января направило требование об уплате налога. Каков предельный срок направления инкассового поручения в банк в случае неисполнения его требования налогоплательщиком?

Задание №2

Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 45 000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

Задание №3

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Учет и отчетность по налогам и сборам в налоговых инспекциях

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Состав первичной документации о налогоплательщиках, налоговых расчетах и платежах.
2. Налоговая декларация, порядок представления в налоговые органы, внесения изменений.
3. Организация информационного взаимодействия между налоговыми органами и органами Федерального казначейства.
4. Состав и способы получения налоговыми органами информации, косвенно определяющие налоговый потенциал организации.
5. Программно-технические комплексы ЭОД и АИС «Налог» в налоговых органах.
6. Порядок формирования информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» по налогоплательщикам и видам налогов.
7. Основные формы статистической отчетности в налоговых органах.

Задание №1

По состоянию на 01.12. в карточке «РСБ» налогоплательщика по НДС «Сальдо задолженности перед бюджетом» следующее:

Недоимка – 5500 руб.

Пеня - 600 руб.

Штраф - 150 руб.

Срок платежа и представления декларации по НДС - 25 число следующего за налоговым периодом месяца. 17 декабря в налоговый орган поступила декларация по НДС за ноябрь на сумму 10000 руб.; 20 декабря поступила уточненная декларация на сумму 8000 руб.

Предположим, что документы проводятся в карточке «РСБ» в день их поступления в налоговый орган.

18 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет

на КБК (НДПИ) 6000 руб. без указания типа платежа и срока уплаты этого платежа.

12 декабря принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки за октябрь, при этом доначислена сумма налога – 500 руб.

Рассчитать пени, при условии, что ставка рефинансирования ЦБ РФ в этом периоде – 10% и сумму штрафа.

Налогоплательщику выставлено требование об уплате доначисленного налога, пени со сроком уплаты 27.12.

В суд подано исковое заявление о взыскании штрафа. 26 декабря налогоплательщик платежным поручением перечисляет 8000 руб. с указанием типа платежа и срока уплаты (текущий платеж по НДС за ноябрь)

24 декабря решением вышестоящего налогового органа списана задолженность по пеням и налоговым санкциям в сумме, зафиксированной по состоянию на 01.12. 30 декабря налогоплательщик погашает долг по налоговым санкциям (по решению суда).

Отразить все приведенные в условии задачи операции в карточке «РСБ» налогоплательщика, закрыть карточку и открыть новую по состоянию на 01.01. следующего года.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и элементы налогового правонарушения.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
4. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к Ответственности за совершение налогового правонарушения.

6. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Задание №1

По приказу об учетной политике предприятия списание материалов на затраты производства производится методом ЛИФО (LIFO). За октябрь текущего года установлено следующее:

	Количество	Цена за ед.	Стоимость
Остаток материалов на 1 октября	340	20	6800
Поступило материалов:			
- в 1 декаде	950	20,5	19475
- во 2 декаде	1200	21	25200
- в 3 декаде	1300	22	28600
Израсходовано в производстве	3000	*	66000
Остаток на 1 ноября	790	*	*

Требуется: проверить правильность списания материалов на затраты производства за октябрь текущего года и дать предложения в акт проверки.

Задание № 2

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль организаций за прошедший год выявлено занижение налога на 52300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 260400 руб., по данным проверки – 312700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля текущего года. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности.

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

Контрольная работа №2

Выберите правильный ответ:

- Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:
 - нахождения налогового органа;
 - нахождения налогоплательщика;
 - оба ответа верны.
- Камеральная налоговая проверка проводится на основании:
 - решения руководителя налогового органа;
 - предоставления налоговых деклараций (расчетов);
 - решения таможенного органа.

3. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

- а) нет;
- б) да, если выявлены нарушения;
- в) обязательно.

4. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:

- а) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки;
- б) даты предоставления налоговой декларации;
- в) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки.

5. Срок проведения камеральной налоговой проверки:

- а) 1 месяц;
- б) 2 месяца;
- в) 3 месяца.

6. По результатам камеральной налоговой проверки и анализа налоговой и бухгалтерской отчетности составляется:

- а) акт, содержащий рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- б) решение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- в) рекомендация об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок;
- г) заключение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

7. Срок проведения ВМП:

- а) не более 2-х месяцев фактического нахождения на территории налогоплательщика;
- б) не более 2-х календарных месяцев;
- в) не более 3-х календарных месяцев;
- г) в зависимости от сложности проверки.

8. Максимальный период проверки налогоплательщика, который может быть охвачен в рамках ВМП:

- а) 3 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП;
- б) 3 календарных года, по выбору налогового органа;
- в) 2 календарных года, по выбору налогового органа;
- г) 2 календарных года, предшествующих году в котором вынесено решение о проведение ВМП.

9. Основанием для проведения ВМП является:

- а) решение начальника отдела ВМП;
- б) решение руководителя (заместителя) налогового органа;
- в) распоряжение вышестоящего налогового органа;
- г) определение суда.

10. Заключительным этапом ВМП является:

- а) составление справки о проведении проверки;
- б) составление акта о проверке;

в) составление требования.

11. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?

- а) нет;
- б) да;
- в) иногда.

12. Возражение по акту проверки предоставляются налогоплательщиком:

- а) в течение 15 рабочих дней со дня получения акта;
- б) в течение 15 календарных дней со дня получения акта;
- в) возражения вообще не предоставляют;
- г) в течение месяца со дня получения акта.

13. Требованием об уплате налога признается:

- а) принудительное взыскание пеней с организаций и индивидуальных предпринимателей в порядке предусмотренном НКРФ;
- б) письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;
- в) поручение на перечисление налога в Бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства.

14. Требование об уплате налога содержит следующие сведения:

- а) о сумме задолженности по налогу;
- б) о размере пеней; начисленных на момент направления требования; в) о наличии денежных средств на счетах в банке;
- г) о сроке уплаты налога; установленного законодательством о налогах и сборах;
- д) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- е) о сроке исполнения требования;
- ж) о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

15. Недоимка это:

- а) часть обязательного платежа, налога, недовнесенная плательщиком в установленный срок;
- б) разновидность денежного взыскания, накладываемая на должника за несвоевременное выполнение денежных обязательств;

16. Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

- а) с неуплатой налога налогоплательщиком;
- б) с уплатой налога и сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- в) со смертью физического лица- налогоплательщика.

17. 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.

18. В течение скольких месяцев сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату:

- а) 1 месяца;

- б) 2 месяцев;
- в) 3 месяцев;
- г) 6 месяцев.

19. В течение скольких месяцев исковое заявление может быть подано в суд налоговым органом (таможенным органом):

- а) в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога;
- б) в течение 1 месяца после истечения срока исполнения требования об плате налога;
- в) в течение 5 месяцев после истечения срока исполнения требования об плате налога.

20. Каким органом производится взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица:

- а) налоговыми агентами;
- б) таможенными органами;
- в) налоговыми органами;
- г) только в судебном порядке.

21. Обязан ли банк приостанавливать операции по счетам в банке на основании решения налогового органа:

- а) нет, не обязан;
- б) в отдельных случаях;
- в) да, обязан.

22. Может ли банк открывать новые счета организации, если получено решение налогового органа о приостановлении операций по счетам организации:

- а) да, если это разрешено налоговым органом;
- б) нет;
- в) в соответствии со ст. 77 НК РФ.

23. Таможенные органы могут проводить в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации:

- а) камеральные и выездные проверки;
- б) камеральные проверки;
- в) выездные проверки.

24. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается:

- а) действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика – организации в отношении его имущества;
- б) действие органов юстиции;
- в) действие финансовых органов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Организационные основы налогового консультирования

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в РФ и в мире.
2. Налоговое консультирование как элемент системы управления налоговыми отношениями.
3. Цели и задачи налогового консультирования.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Основные условия эффективной деятельности налогового консультанта.
6. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию.

Задание №1

Ознакомьтесь с организацией работы налоговых консультантов в странах дальнего и ближнего зарубежья и проведите сравнительный анализ.

Задание №2

Ознакомьтесь с проектом федерального закона «О налоговом консультировании», сделайте выводы и предложения по его реализации.

Задание №3

Определите перечень критериев, по которым клиент может оценить профессиональные навыки и умения налогового консультанта.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Методические и правовые основы налогового консультирования

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Модели налогового консультирования.
2. Методы работы консультанта
3. Применение алгоритмов решения конкретных проблем, ситуаций и задач.
4. Инструменты налогового консультирования

Задание №1

Ниже представлен отчет налогового консультанта. Оцените отчет на предмет полноты ответа на поставленные вопросы. Составьте дополнения с указанием нормативных актов. Описание ситуации: В соответствии с требованиями п. 1 ст. 230 НК РФ предприятием разработан регистр налогового учета доходов и налога на доходы физических лиц. В указанном регистре отражаются сведения о доходах и дате их получения налогоплательщиком, дате и сумме удержания и перечисления НДФЛ. По доходам в виде оплаты труда в разработанном на предприятии регистре указываются дата получения дохода и дата удержания НДФЛ, соответствующие последнему дню месяца, за который начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (п. 2 ст. 223 НК РФ). Дата перечисления НДФЛ, указанная в регистре, соответствует дате платежного поручения на перечисление НДФЛ в бюджет. Вопрос: Правильно ли предприятием указываются в регистре дата получения дохода в виде оплаты труда и дата удержания НДФЛ, учитывая, что заработная плата выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета работников? Ответ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты ведут регистр налогового учета доходов физических лиц, которые должны содержать сведения о сумме доходов и дате их выплаты: "Формы

регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, 18 даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа". При этом п. 2 ст. 223 НК РФ регламентированы не даты выплаты дохода, а даты фактического получения дохода. Как следует из текста запроса, заработная плата работникам выплачивается путем перечисления денежных средств на карточные счета. Минфин России в своем Письме от 14.02.2012 №03-04-06/6-37 указал, что: "В случае если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков". Данная точка зрения, на наш взгляд, является обоснованной, поскольку под датой выплаты необходимо понимать дату, при наступлении которой налоговый агент фактически выплатил доход работнику (в момент зачисления денежных средств на его банковский счет), т.к. именно в этот момент у работника появится возможность реально ею распоряжаться. Таким образом, считаем, что в регистре налогового учета доходов физических лиц необходимо указывать не дату получения дохода, а дату его выплаты, в данном случае - дату перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков. В соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Таким образом, при выплате организацией заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на карточные счета работников исчисленные суммы налога на доходы физических лиц с указанных доходов 19 должны быть перечислены в бюджетную систему РФ не позднее дня перечисления указанного дохода со счета налогового

агента на счета работников. Соответственно, дата удержания НДФЛ в регистре также зависит от даты выплаты дохода физическим лицам.

Задание №2.

Составьте отчет налогового консультанта. Описание ситуации: ООО "А" зарегистрировано в г. Москве, с февраля 2017 г. общество зарегистрировало обособленное подразделение в г. Ногинске, не выделенное на отдельный баланс. Однако вся финансово-хозяйственная деятельность ведется через данное обособленное подразделение. По месту юридического адреса (г. Москва) арендуется кабинет, в котором находится оргтехника. С момента создания обособленного подразделения и монтажа оборудования в объектах недвижимости, находящихся на территории данного обособленного подразделения в г. Ногинске, общество рассчитывало налог на имущество по обособленному подразделению для оплаты в г. Ногинске с учетом стоимости смонтированного оборудования в объектах недвижимости и стоимости самих объектов недвижимости. В соответствии со ст. 384 НК РФ налог на имущество со стоимости движимого имущества, находящегося на территории обособленного подразделения, оплачивается по месту нахождения обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс. В результате в г. Ногинске с 2018 г. переплачен налог в сумме 3000 тыс. руб., а в г. Москве недоплачен в той же сумме. Вопрос: Стоит ли представлять корректирующие расчеты по налогу на имущество за весь период (включая авансовые)? Будет ли начислен штраф в момент выездной налоговой проверки в размере 20% от суммы недоплаты налога на имущество в г. Москву (ведь общая сумма налога не занижена)?

Задание №3.

Проведите критический анализ моделей налогового консультирования в таблице.

Модели налогового консультирования	Достоинства	Недостатки
Экспертная модель налогового консультирования		
Проектная модель налогового консультирования		
Процессная модель налогового консультирования		
Обучающая модель налогового консультирования		

По результатам исследования сделать соответствующие выводы в письменной форме.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Цель занятия:

- формирование способности осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Вопросы для обсуждения:

1. Роль и значение информации, используемой в налоговом консультировании.
2. Внутренние и внешние источники информации для налогового консультирования.
3. Потоки информации и оценка их достоверности.
4. Первичные учетные документы.
5. Порядок организации аналитической работы по налоговой отчетности.
6. Взаимодействие налогового консультанта с внутренними субъектами аналитической информации.
7. Анализ финансового состояния клиента.
8. Подготовка сводно-аналитических таблиц.

Задание №1

Организация в октябре направила своему контрагенту акт и счет-фактуру на услуги на общую сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете в IV квартале были сделаны проводки:

Дт 62 Кт 90 - 120 тыс. руб. - отражена выручка;

Дт 90 Кт 68 - 20 тыс. руб. - начислен НДС, направлена декларация;

Дт 68 Кт 51 – 20 тыс. руб. - перечислен НДС в бюджет.

В марте следующего года состоялось судебное разбирательство, в результате которого выяснилось, что организацией был применен неверный тариф либо были занижены объемы поставляемой продукции.

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость был перечислен в бюджет, какие документы будут являться основанием для возврата НДС из бюджета при увеличении стоимости отгруженной продукции? Обязана ли организация корректировать выручку и выписывать корректировочные счета-фактуры? Составьте отчет налогового консультанта с подробным описанием форм бухгалтерского и налогового учета. Систематизируйте источники информации.