Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация

**«УРАЛЬСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»**

**Налоговое право**

Учебно-методическое пособие по выполнению практических работ для студентов

по специальности

«Право и организация социального обеспечения», базовой подготовки

Екатеринбург, 2014

|  |  |
| --- | --- |
| ОДОБРЕНО цикловой комиссией юридических дисциплин\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В.Чупраковаот «18» октября 2014г. | УТВЕРЖДАЮДиректор АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.И. Овсянников«30» октября 2014 г. |

Организация-разработчик: АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум»

Разработчик: Харабара М.В.**.**, преподаватель АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум

 В результате освоения учебной дисциплины «**Налоговое право**»

обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности «Право и организация социального обеспечения», базовой подготовки следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Юрист по специальности «Право и организация социального обеспечения»
базовой подготовки должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

ОК 10. Соблюдать основы здорового образа жизни, требования охраны труда.

ОК 11. Соблюдать деловой этикет, культуру и психологические основы общения, нормы и правила поведения.

ОК 12. Проявлять нетерпимость к коррупционному поведению

 В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен уметь**:

- определять вид налога, его налоговую базу, период, объект;

- исчислять налог;

- заполнять и работать с нормативной документацией;

- отличать налоговое правонарушение от другого.

 В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен знать**:

- понятие налога, сбора, системы налогообложения, её роли в жизни общества;

- виды налогов на территории субъектов РФ и РФ;

- условия наступления ответственности за налоговые правонарушения

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Практическое занятие № 1** Составление таблицы «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов»В соответствии с налоговым кодексом РФ заполнить таблицу.на основании изученного материала. |
|  | **Статья 21 НК РФ. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)** |
| 1. | Налогоплательщики имеют право: |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 2. | Налогоплательщики имеют также иные права, установленные Налоговым Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах. |
| 3. | Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики. |
| **Статья 22 НК РФ. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)** |
| 1. |  |
| 2. |  |
| **Статья 23 НК РФ. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)** |
| 1. | Налогоплательщики обязаны: |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 2. |  Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 статьи 23 НК РФ, обязаны сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя: |  |
|  |
|  |
|  |
| 3. | Нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны сообщать  |
| 4. | Плательщики сборов обязаны уплачивать  |
| 5. | За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов)  |
| 6 | Налогоплательщики, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров  |
| 7. | Сообщения, предусмотренные пунктами 2 и 3 статьи 23 НК РФ, могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.Если указанные сообщения переданы в электронном виде, такие сообщения должны быть заверены электронной цифровой подписью лица, представившего их, или электронной цифровой подписью его представителя.Формы и форматы сообщений, представляемых на бумажном носителе или в электронном виде, а также порядок заполнения форм указанных сообщений утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.Порядок представления сообщений, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 23 НК РФ, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. |
| **Статья 24 НК РФ. Налоговые агенты** |
| 1. |  |
| 2 |  |
| 3 |  Налоговые агенты обязаны: |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 3.1. | Налоговые агенты несут также другие обязанности, предусмотренные Налоговым Кодексом. |
| 4. | Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке |
| 5. | . |
| **Статья 31 НК РФ. Права налоговых органов** |
| 1. | Налоговые органы вправе: |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 2. | Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные Налоговым Кодексом. |
| 3. | Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах. |
| 4. |  Формы и форматы предусмотренных Налоговым Кодексом документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок заполнения форм указанных документов и порядок представления таких документов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иной порядок их утверждения не предусмотрен Налоговым Кодексом |
| **Статья 32 НК РФ. Обязанности налоговых органов** |
| 1. | Налоговые органы обязаны: | 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах; |
| 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов; |
| 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц; |
| 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения; |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 1 |
| 2. | Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные Налоговым Кодексом и иными федеральными законами. |
| 3. | Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. |
| **Статья 33 НК РФ. Обязанности должностных лиц налоговых органов** |
| 1. | Должностные лица налоговых органов обязаны: |  |
|  |
|  |
| **Статья 35 НК РФ. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц** |
| 1. |  |
| 2. |  |

**Практическое занятие № 2**

Деловая игра «Выездная налоговая проверка»

*Вопросы для обсуждения:*

1. *Порядок назначения и проведения камеральной и выездной налоговых проверок*
2. *Порядок оформления результатов камеральной и выездной налоговых проверок*
3. *Порядок проведения инвентаризации при проведении выездной налоговой проверки*
4. *Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки*
5. *Порядок проведения осмотра территории, помещения налогоплательщика. Выемка документов и предметов*
6. *Порядок проведения экспертизы. Ответственность эксперта. Права налогоплательщика при проведении экспертизы*
7. *Привлечение специалиста для оказания помощи при проведении налогового контроля*
8. *Участие свидетелей при проведении выездной налоговой проверки*
9. *Налоговая тайна*

**Ситуация 1.** При проведении камеральной проверки по налогу на доходы физических лиц в акционерном обществе закрытого типа «Весна» ИФНС № 7 по г. Воронежу с 12 марта по 18 апреля 2005 г. установлено:

1. За аренду автомобиля Перову ВФ. В течение 2004 г. была выплачена сумма в размере 12 000 рублей, налог на доходы не удерживался и на удержание в налоговые органы не передавался.
2. Работнице предприятия Котовой Р.Я. предоставлялся стандартный налоговый вычет в соответствии с пп.4 п. 1 ст.218 НК РФ в размере 300 рублей, всего в сумме 3 600 рублей при отсутствии документов, подтверждающих основание выплаты. Кроме того, в ноябре 2004 г. заработная плата Котовой Р.Я. нарастающим итогом с начала года составила 22.000 рублей и льгота применялась незаконно. Вследствие чего не удержан налог на доходы в сумме 48 рублей.
3. В декабре 2004 г. были приобретены ценные подарки для сотрудников, выходящих на пенсию, стоимостью 2 700 рублей каждый. Документы, подтверждающие приобретение оформлены в виде акта, кассовый и товарный чеки отсутствуют. Налог на доходы в соответствии с п.28 ст. 217 НК РФ в соответствующей сумме удержан.

**Оформите необходимыми документами налогового контроля результаты камеральной проверки, сошлитесь на соответствующие нормы законодательства о налогах и сборах.**

**Ситуация 2.**Камеральной проверкой, проводимой ИФНС № 4 г. Курска с 12 сентября по 7 декабря 2004 г. в закрытом акционерном обществе «Людмила», установлен факт занижения налоговой базы по налогу на имущество организации в сумме 18. 000 рублей, что привело к неуплате налога в сумме 3 600 рублей. Начислены пени в размере 987 рублей. В соответствии с п.1 ст.122 НК РФ начислен штраф 720 рублей. Общая сумма претензий 5 307 рублей.

Указанные факты отражены в акте проверки от 7 декабря 2004. Письменных возражений по акту проверки от налогоплательщика не последовало.

Денежных средств на счете ЗАО для погашения претензий недостаточно.

**Оформите необходимыми документами налогового контроля результаты камеральной проверки, сошлитесь на соответствующие нормы законодательства о налогах и сборах.**

**Ситуация № 3.**Работниками ИФН**С**№ 5 г.Смоленска прибывшими проводить выездную налоговую проверку в ЗАО «Кедр» по вопросу уплаты налога на прибыль организации за 2003 и 2004 гг., было установлено следующее:

1. Руководитель длительное время на рабочем месте отсутствует.
2. Главный бухгалтер отказался представить запрошенные для проверки документы, мотивируя отказ их утратой в процессе пожара.

Документов, подтверждающих указанный факт, не предъявлено.

1. При проведении инвентаризации денежных средств в кассе

обнаружены не оприходованные наличные деньги в сумме 2 800 рублей. Кассовая книга на дату проведения проверки не заполнена.

1. Главный бухгалтер отказался предоставить пароль для доступа

проверяющих к информационной базе.

**Какие действия должны выполнить работники налогового органа и какими документами указанные действия должны быть оформлены? Сошлитесь на соответствующие нормы законодательства о налогах и сборах.**

**Ситуация № 4**. При проведении камеральной налоговой проверки по вопросу уплаты налога на имущество организаций установлено, что налог был перечислен в установленный законом срок. Однако банк налогоплательщика исполнил платежное поручение по перечислению налога только через 7 (семь) дней.

**Какие действия должны выполнить работники налогового органа и какими документами указанные действия должны быть оформлены? Сошлитесь на соответствующие нормы законодательства о налогах и сборах.**

**Практическое занятие № 3**

Заполнение налоговой декларации

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ: НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И

 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площади.

Объектами обложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим лицам и гражданам в собственность, владение или пользование.

Не облагаются земельным налогом:

- земли занятые полосой слежения вдоль государственной границы РФ

- земли общего пользования населенных пунктов и т.д

Объектом обложения налога на имущество являются: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и другие строения, помещения и сооружения.

Ставки налога на строения, помещения, сооружения

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость имущества | Ставка налога |
| До 300тыс.руб | До 0.1% |
| От 300тыс.руб до 500тыс.руб | От 0.1% до 0.3% |
| Свыше 500тыс.руб | От 0.3% до 2% |

№1

СмирноваТ.И. инвалид 2 группы, имеет в совместной собственности с мужем, героем СССР, и совершеннолетним сыном квартиру, дачу и гараж.

Стоимость квартиры, по данным БТИ -78 000руб

Инвентарная стоимость дачи и гаража -54 000руб

Рассчитать налог на имущество с физических лиц, которое должны выплатить члены семьи за год.

№2

Семенов А.А. кавалер трех орденов славы, его жена инвалид 1 группы, и их совершеннолетний сын на правах совместной собственности владеют домом в Сочи и моторной лодкой мощностью 8.5 л.с

Инвентарная стоимость дома -54 000руб

Рыночная стоимость дома- 159 000руб

Рассчитать размер налога на имущество с физических лиц, подлежащего уплате до 15 сентября.

№3

Площадь земельного участка, находящегося в собственности физического лица составляет 100га. Ставка земельного налога -720 руб.

Определить размер земельного налога , причитающегося к уплате до 15 ноября.

Ставка налога на имущество организаций – 2%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | 01.01 | 01.04 | 01.07 |
| Основные средстваИзнос основных средствНематериальные активыАмортизация нематериальных активовМатериалыОсновное производствоРасходы на продажуГотовая продукцияТовары Расходы будущих периодовДругие счета актива баланса по учету иных запасов и затрат | 3246014500226708700649021700127908760439096001200 | 32740146202267089507250263802230011900567097601240 | 32820149102267092006550243701768014280315099001340 |

Рассчитать налог на имущество за первое полугодие отчетного года.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ЦЕЛЬ : Ознакомиться с содержанием и основными реквизитами декларации.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

НДС – представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости,

 создаваемой на всех стадиях производства и реализации товаров.

Ставки: 0% расчетные ставки -

 10% - 9,09%

 18% - 15.25%

Сумма налога равна соответствующей налоговой ставке процентной доли налоговой базы.

! Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров, работ , услуг на территории РФ либо уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска свободного обращения и временного ввоза.

Задание .

Ознакомиться с основными реквизитами декларации по НДС.

Предназначение каждого отдельного листа декларации.

Расчет налога .

Заполнение декларации по исходным данным.

ЗАО «Торгсила» за налоговый период реализовало по безналичному расчету промышленных товаров на сумму 10 000руб, детских товаров, облагаемых по ставке 10%, на сумму 20 000руб. По договору мены этим предприятием передано промышленных товаров на сумму 50 000руб, произведены работы по благоустройству на сумму 5 000руб, выполнено и принято на баланс СМР для собственного потребления на сумму 100.000руб, получено комиссионное вознаграждение в сумме 30 000руб. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ЦЕЛЬ: Ознакомиться с содержанием и основными реквизитами декларации.

РЕОМЕНДАЦИИ:

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибыль – полученные доходы ,уменьшенные на величину произведенных расходов.

Ставка налога – 24%.

Сумма налога на прибыль = налоговая база\* налоговую ставку

Задание

Исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами согласно долям. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные за 1 квартал текущего года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатель | Значение |
| 1 | Реализовано изделий,шт | 54000 |
| 2 | Цена изделия с учетом НДС,руб | 2714 |
| 3 | Ставка НДС, % | 18 |
| 4 | Расходы , связанные с производством и реализацией, тыс.руб | 99500 |
| 5 | Прочие расходы, тыс.руб | 2320 |
| 6 | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | 265 |
| 7 | Доходы от долевого участия в др.предприятиях, тыс.руб | 810 |
| 8 | Штрафы, полученные за нарушение договоров | 155 |
| 9 | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | 285 |
| 10 | Ставка налога на прибыль | 24 |

По исходным данным заполнить налоговую декларацию и высчитать налог на прибыль.

 **Единый социальный налог**

ЦЕЛЬ: Ознакомиться с содержанием и основными реквизитами декларации.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

ЕСН подлежит зачислению в государственные внебюджетные фонды – пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ.

Налоговая база – её рассчитывают путем суммирования доходов . начисленных за налоговый период в пользу работников. Налоговая база определяется отдельно по каждому работнику нарастающим итогом с начала налогового периода.

Основная ставка – 26 %.

Сумма ЕСН = налоговая база 8\* ставка налога

Задание:

В январе месяце работникам небольшого предприятия были произведены следующие выплаты:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Оклад,руб | Надбавка к окладу,% | Компенсация командировочных расходов.,руб | Материальная помощь,руб | Страховая выплата,руб | Оплата больничного листа,руб |
| У | 8000 | 15 | - | 1100 | - | - |
| Л | 6000 | 10 | 2650 | - | 5000 | - |
| Р | 6500 | - | - | 500 | - | 650 |
| Д | 3000 | 40 | - | - | 20 000 | - |

1.Рассчитать доход указанных работников

2. налогооблагаемую базу по ЕСН для каждого работника и предприятия в целом

3. суммарный налог ЕСН, уплачиваемый организацией

 **Налог на доходы физических лиц**

ЦЕЛЬ: : Ознакомиться с содержанием и основными реквизитами декларации.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками..

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения

Совокупный доход плательщика НДФЛ может уменьшатся на суммы вычетов. Налоговые вычеты подразделяются:

-стандартные – 3000руб, 500руб, 600(1200)руб, 400руб

- социальные

- имущественные

- профессиональные

Ставки налога:

13% 30% 6% 9%

Задание

Работник организации, выполнивший интернациональный долг в Республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вид дохода  | Январь  | Февраль  |
| 1 | Зарплата  | 18 800 | 22 300 |
| 2 | Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи. | 15 000 | - |
| 3 | Пособие по временной нетрудоспособности | 2 600 | 2 400 |
| 4 | Стоимость подарка  | 500 | 1 900 |
| 5 | Материальная помощь | 2 300 | 800 |

Состав семьи:

Работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23, один из которых является студентом заочной формы обучения.

Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

№2

Гражданин, занимающийся ПД без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанных с ПД на текущий год в сумме 108 000руб. Фактически полученный доход за этот год составил 298 900руб, а документально подтвержденные расходы – 60 500руб. гражданин является героем РФ.

Требуется:

1. исчислить суммы авансовых платежей НДФЛ на текущий год по срокам уплаты.

2. произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

ЦЕЛЬ: ознакомиться с основными реквизитами декларации, разобрать порядок её

 заполнения.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Объектом налогообложения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется как потенциально возможный доход, рассчитанный с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.

Налоговой базой является величина вмененного дохода

Ставка налога - 15%

Задание.

ИП , осуществляющий ПД по оказанию услуг по ремонту , техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств переведен на уплату единого налога. Базовая доходность по осуществляемому им виду ПД составляет 12 000руб в месяц на одного работника.

В январе численность работников ( вкл.ИП) составила 3 человека, в феврале – 5 человек, а в марте -10человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

К1 – 1

К2- 0.7

К3- 1.104

Определить ЕНВД.

№2

Физическое лицо зарегистрировано в качестве ИП 25.01 200-г. Вид ПД – оказание ветеринарных услуг. Данный вид деятельности в соответствии с законом подлежит переводу на уплату ЕНВД.

Базовая доходность 7 500руб в месяц на одного работника.

В январе ИП не приступил к осуществлению ПД. В феврале он осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников( вкл ИП) составила 8 человек.

Значение коэффициентов:

К1 – 1

К2- 0.5

К3- 1.104

Определить ЕНВД.