

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение города Москвы
«МОСКОВСКИЙ КОЛЛЕДЖ БИЗНЕС-ТЕХНОЛОГИЙ»
(ГБПОУ КБТ)

Методическая разработка комбинированного занятия
по ПМ05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в
организации»
для специальности 08114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
углубленная подготовка

Москва

2015

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР

_____Ю.А.Медведева

«___»_____2015 г.

АВТОР:

Преподаватель специальных дисциплин ГБПОУ КБТ Ильина В.Н.

Рецензент: главный бухгалтер ЗАО «ИнТЭСКо» Лопаненко Юлия Сергеевна

СОГЛАСОВАНО

Протокол заседания

Кафедры Бухгалтерского учета

от «___»_____2015г. №___

Зав.ПЦК Бухгалтерский учет _____Ю.Ф.Ватутина

Комбинированное занятие на тему «**Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**» по ПМ05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации», МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности», раздел «Организация налоговой деятельности».

Введение. Раздел «Организация налоговой деятельности» данного профессионального модуля посвящен следующим темам: «Налоговое право», «Организация налоговой службы», «Организация налогового контроля». В рамках последней темы рассматриваются основные положения, регламентирующие проведение налогового контроля в Российской Федерации. Данное занятие посвящено рассмотрению налоговых правонарушений, различных видов правовой ответственности за их совершение. Студенты учатся работать с нормативно-правовой базой, определять налоговые санкции за различные виды правонарушений, применять знания, полученные при изучении других дисциплин и междисциплинарных курсов.

Междисциплинарные связи: учебные дисциплины «Налоги и налогообложение», «Финансовое право», МДК.03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Технологическая карта учебного занятия

1. Паспорт учебного занятия

Преподаватель	Ильина В.Н.
Дисциплина	ПМ05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»
Группа	Э 31-12
Специальность	08114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) углубленная подготовка
№ занятия по КТП	24
Тема урока	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
Тип занятия	Усвоение и закрепление нового материала
Вид занятия	Комбинированное занятие
Информационное обеспечение (дидактический материал)	1.Тезисы к лекции на тему: «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение». 2. Раздаточный материал к занятию (Приложение 1).

	<p>2. Презентация на данную тему.</p> <p>3. Практические задания (Приложение 2).</p> <p>4. Справочно-правовая система «Гарант» или «Консультант Плюс».</p>
Педагогическая технология	Усвоение нового теоретического материала и закрепление его с помощью выполнения практических заданий.
Цель занятия	Усвоение таких понятий, как налоговое правонарушение и различные виды ответственности (административная, налоговая, уголовная) за данные правонарушения.
Задачи занятия <i>1. Дидактическая.</i> <i>2. Развивающая.</i> <i>3. Воспитательная</i>	<p>Знать: определение налогового правонарушения, нормативно-правовую базу по данному вопросу (соответствующие статьи в НК РФ, КоАП РФ, УК РФ).</p> <p>Формировать умения доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым органам, навыки пользования нормативными источниками, справочно-правовыми системами «Гарант», «Консультант Плюс», владения законодательной базой.</p> <p>Прививать внимательное и ответственное отношение к поставленным задачам.</p>
Форма организация учебного занятия	Групповая
Ожидаемые результаты:	
Формируемые компетенции:	ОК1, ОК2, ОК4, ОК5, ПК 5.3, ПК 5.4
Учебный продукт:	Конспект лекции, выполненное практическое задание.
Домашнее задание:	Изучить нормативно-правовую базу по данной теме, выполнить полученное задание.

3. Структура учебного занятия (алгоритм технологического процесса)

<div>Структура занятия</div> <div>Этапы занятия (указать название этапа)</div>	Цель учебной деятельности студентов (поэтапное целеполагание, определенное общей целью занятия)	Деятельность студента (практические действия по заданному преподавателем алгоритму в соответствии с этапами занятия)	Методы обучения (словесные, наглядные, проблемно-поисковые, практические и др.)	Методы контроля Устный опрос (фронтальный, индивидуальный), беседа Письменный опрос (тестирование, анкетирование, самостоятельные, практические, лабораторные, контрольные работы) Наблюдение	Уровень формирования компетенции Начальный (владение навыками работы с основными научными категориями) Средний (владение технологией <u>использования</u> полученных умений, практического опыта) Продвинутый (повышенный) (владение технологией <u>использования</u> , <u>приобретения</u> и <u>обновления</u> полученных умений, практического опыта)
Актуализация знаний	Приветствие, вступительное слово, проверка присутствующих студентов, запись в журнале, проверка готовности группы к занятию.	Готовность к учебной деятельности, представление домашнего задания	Словесные, наглядные.	Беседа.	Н
Подготовка к основному этапу занятия	Сообщение темы занятия, акцент на практической значимости нового материала	Слушать и понимать изучаемую тему.	Словесные, наглядные.	Беседа	Н

Изучение нового материала	Организация процесса восприятия нового материала	Восприятие предоставляемой информации, участие в ходе урока, выполнение конспекта лекции	Словесные, наглядные.	Беседа	Н
Закрепление нового материала	Установление правильности и осознанности усвоения изученного материала, выявление пробелов и их устранение.	Выполнение практического задания.	Словесные, наглядные, практические	Практическая работа	С
Подведение итогов занятия	Обобщающие выводы по теме занятия; качественная характеристика работы студентов на занятии.	Осмысление студентами результатов своей деятельности	Словесные	Беседа	С
Информация о домашнем задании, инструктаж по его выполнению	Рекомендации по выполнению студентами самостоятельной работы.	Самостоятельная работа студентов.	Практические.	Практическая работа	С

Заключение. На данном занятии студенты знакомятся с важными понятиями в области налогового контроля, учатся сами определять налоговые санкции, руководствуясь главой 15 Налогового кодекса РФ. В ходе проведения занятия оцениваются приобретение следующих знаний и умений студентами:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения.
<ol style="list-style-type: none"> 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. 3. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. 4. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности. 5. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты. 6. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Владение информацией о будущей профессии, ответственное отношение к поставленной задаче. 2. Внимательная и добросовестная работа на занятии. 3. Умение применять на практике полученные знания. 4. Умение пользоваться справочно-правовыми системами «Гарант», «Консультант Плюс». 5. Правильность решения поставленных задач. 6. Грамотное применение полученных знаний о налоговых льготах.

Раздаточный материал к комбинированному занятию на тему «**Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**» по ПМ05 «Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации»

Ответственность за нарушения налогового законодательства

Состав правонарушения	Ответственность по НК РФ	Ответственность должностных лиц по КоАП РФ
Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов		
Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	10 тыс. руб.	от 500 до 1000 руб.
Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч руб.	от 2000 до 3000 руб.
Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании налоговой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб.	от 300 до 500 руб.
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде	200 руб.	
Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного	40 тыс. руб.	

товарищества, содержащего недостоверные сведения		
- те же деяния, совершенные умышленно	80 тыс. руб.	
Грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	10 тыс. руб.	от 2000 до 3000 руб. (за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности)
- в течение более одного налогового периода	30 тыс. руб.	
- если эти деяния повлекли занижение налоговой базы	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб.	
Неуплата (неполная уплата) сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, других неправомерных действий (бездействий)	20% неуплаченных сумм налога	
- умышленно	40% неуплаченных сумм налога	
Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций	20% неуплаченной суммы налога	
- умышленно	40% неуплаченной суммы налога	
Неправомерное перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	20% суммы, подлежащей перечислению	
Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест	30 тыс. руб.	
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах	200 руб. за каждый непредставленный документ	от 100 до 300 руб. - для граждан, от 300 до 500 руб - для должностных лиц
Отказ организации предоставить предусмотренные НК РФ документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, иное уклонение от их предоставления либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями	10 тыс. руб.	
Нарушение налогоплательщиком	Трехкратный	

<p>требований о постановке на учет объекта игорного бизнеса</p> <p>- повторное нарушение</p>	<p>размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения</p> <p>Шестикратный размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения</p>	
<p>Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми</p>	<p>40% неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб.</p>	
<p>Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения</p>	<p>5 тыс. руб.</p>	
<p>Ответственность свидетелей, экспертов, переводчиков, иных лиц</p>		
<p>Неявка (уклонение от явки) без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля</p>	<p>1 тыс. руб.</p>	
<p>Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний</p>	<p>3 тыс. руб.</p>	
<p>Отказ эксперта, переводчика, специалиста от участия в проведении налоговой проверки</p> <p>Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода</p>	<p>500 руб.</p> <p>5 тыс. руб.</p>	
<p>Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу</p>	<p>5 тыс. руб.</p>	<p>от 500 до 1000 руб (в отношении граждан)</p>

- повторно в течение года	20 тыс. руб.	
Ответственность банков		
Открытие счета организации или индивид. предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе	20 тыс. руб.	от 1000 до 2000 руб
- открытие счета при наличии решения о приостановлении операций по счетам этого лица		от 2000 до 3000 руб
Несообщение налоговому органу сведений об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, нотариуса, занимающегося частной практикой, или адвоката, учредившего адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества	40 тыс. руб.	от 1000 до 2000 руб
Нарушение срока исполнения поручения налогоплательщика или налогового агента о перечислении налога (сбора)	1/150 ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый день просрочки	от 4000 до 5000 руб
Исполнение при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента, счету инвестиционного товарищества их поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (сбора) либо иного платежного поручения, имеющего преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему Российской Федерации	20% от суммы, перечисленной суммы, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности в размере 20 тысяч рублей	от 2000 до 3000 руб
Неправомерное неисполнение в установленный срок поручения налогового органа о перечислении налога или сбора, а также пени и штрафа	1/150 ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый день просрочки	от 4000 до 5000 руб
Совершение действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, налогового агента, счете инвестиционного товарищества, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа	30% суммы, не поступившей в результате таких действий	
Непредставление справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об	20 тыс. руб.	

остатках денежных средств на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, а также представление справок с нарушением срока или содержащих недостоверные сведения		
Предоставление права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица	20 тыс. руб.	
Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа	40 тыс. руб.	
Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа	20% суммы, перечисленной суммы, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности - в размере 20 тыс. руб.	
Неправомерное неисполнение банком в срок поручения налогового органа на перевод электронных денежных средств	1/150 ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки	

Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которого в банке находится поручение налогового органа	30% не поступившей в результате таких действий суммы	
Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган и (или) несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, а также представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения	10 тыс. руб.	

Пени за просрочку уплаты (перечисления) налогов и сборов

Ст. 75 НК РФ Уплата налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки	1/300 ставки рефинансирования ЦБ от неуплаченной суммы за каждый день просрочки
--	---

Уголовная ответственность граждан и должностных лиц

Правонарушение	Санкция
<p>Ст. 198 УК РФ Уклонение от уплаты налогов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере</p> <p>То же деяние, совершенное в особо крупном размере</p> <p>Примечания. 1. Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо</p>	<p>от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года</p> <p>от 200 000 до 500 000 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок</p>

<p>превышающая девять миллионов рублей.</p> <p>2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.</p>	
<p>Ст. 199 УК РФ Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере</p> <p>То же деяние, совершенное: - группой лиц по предварительному сговору; - в особо крупном размере</p>	<p>от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p> <p>от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p>
<p>Статья 199.1. УК РФ Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов в соответствующий бюджет совершенное в крупном размере</p> <p>То же деяние, совершенное в особо крупном размере</p>	<p>от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p> <p>от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового</p>

	осужденного за период от двух до пяти лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового
Статья 199.2. УК РФ Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное в крупном размере	от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

Практические задания к занятию «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение»

№1.

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации за год были выявлены следующие нарушения:

- отсутствуют 20 счетов-фактур на приобретенное у поставщика сырье за октябрь, вследствие чего излишне произведен налоговый вычет НДС на сумму 30 тыс. руб.

Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№2.

Налоговой проверкой было установлено, что организацией не был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы с дивидендов, выплаченных учредителям – российским организациям. Сумма дивидендов 100 тыс. руб. Какой вид налогового правонарушения имеет здесь место и какие санкции должны последовать?

№3.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки ООО «Ромашка» было установлено:

- на расходы для целей налогообложения прибыли были отнесены сверхнормативные расходы на рекламу в сумме 50 тыс. руб. Какой вид налогового правонарушения имеет здесь место и какие санкции должны последовать?

№4.

Налоговой проверкой было установлено, что при исчислении налога на прибыль организацией «Аккорд» не была включена в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества в размере 100 тыс. руб. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№5.

В ходе мероприятий налогового контроля было выявлено, что в ООО «Уют» в счет заработной платы работникам была выдана продукция собственного производства на

сумму 118 тыс. руб. НДФЛ с работников был удержан, но эта сумма не вошла в состав выручки организации для целей налогообложения прибыли и НДС. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№6.

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности ООО «Гранд» было выявлено следующее нарушение налогового законодательства: из-за неправильного определения налоговой базы не был перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 150 тыс. руб. Просрочка по уплате НДС – 30 дней.

Определить: суммы НДС, штрафных санкций, пени, начисленных по акту налоговой проверки.

№7.

ООО «Росхлеб» находится в г.Курске и стоит на учете в ИФНС №1 г.Курска. 01.02.2015 данная организация открыла обособленное подразделение в г.Воронеже, но в налоговые органы об этом не сообщила. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№8.

Гражданин РФ в 2014 году получил доход виде заработной платы – в размере 1 900 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц в размере 247 тыс. руб. удержан предприятием-работодателем, но не перечислен в бюджет. Определить: будет ли гражданин привлечен к ответственности за нарушение налогового законодательства?

№9

Гражданин РФ Иванов получил в 2013г. доход от сдачи в аренду принадлежащей ему недвижимости в размере 690 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц не заплатил. Определить: будет ли гражданин привлечен к ответственности за нарушение налогового законодательства?

№10.

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации за год были выявлены следующие нарушения:

- отсутствуют 10 счетов-фактур на приобретенное у поставщика сырье за октябрь, вследствие чего излишне произведен налоговый вычет НДС на сумму 40 тыс. руб.

Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№11.

Налоговой проверкой было установлено, что организацией не был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы с дивидендов, выплаченных учредителям – российским организациям. Сумма дивидендов 200 тыс. руб. Какой вид налогового правонарушения имеет здесь место и какие санкции должны последовать?

№12.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки ООО «Незабудка» было установлено:

- на расходы для целей налогообложения прибыли были отнесены сверхнормативные расходы на рекламу в сумме 60 тыс. руб. Какой вид налогового правонарушения имеет здесь место и какие санкции должны последовать?

№13.

Налоговой проверкой было установлено, что при исчислении налога на прибыль организацией «Ариэль» не была включена в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества в размере 150 тыс. руб. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№14.

В ходе мероприятий налогового контроля было выявлено, что в ООО «Мебель» в счет заработной платы работникам была выдана продукция собственного производства на сумму 140 тыс. руб. НДФЛ с работников был удержан, но эта сумма не вошла в состав выручки организации для целей налогообложения прибыли и НДС. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№15.

В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности ООО «Энигма» было выявлено следующее нарушение налогового законодательства: из-за неправильного

определения налоговой базы не был перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 120 тыс. руб. Просрочка по уплате НДС – 50 дней.

Определить: суммы НДС, штрафных санкций, пени, начисленных по акту налоговой проверки.

№16.

ООО «Зернышко» находится в г. Орле и стоит на учете в ИФНС №2 г.Орел. 01.12.2014г. данная организация открыла обособленное подразделение в г.Ставрополе, но в налоговые органы об этом не сообщила. Определите, имеется ли в данном случае факт налогового правонарушения и если да, то какие санкции будут применены к данной организации?

№17.

Гражданин РФ в 2014 году получил доход виде заработной платы – в размере 1 500 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц удержан предприятием-работодателем, но не перечислен в бюджет. Определить: будет ли гражданин привлечен к ответственности за нарушение налогового законодательства?

№18

Гражданин РФ Сидоров получил в 2012г. доход от сдачи в аренду принадлежащей ему недвижимости в размере 550 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц не заплатил. Определить: будет ли гражданин привлечен к ответственности за нарушение налогового законодательства?

Список литературы.

1. Брыкова Н.В. Налоги и налогообложение. Практикум. М.: Образовательно-издательский центр «Академия», 2011.
2. Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. Налоговое администрирование. Учебник. Издательство: Дашков и К. 2010г.
3. Крохина Ю.А. Налоговое право. Учебник/ 3-е издание. М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
4. Осокина И.В., Косов М.Е. Налоговый контроль в налоговом процессе: учебник. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011.
5. Практикум по курсу «Налоги и налогообложение» для студентов дневной и вечерней форм обучения всех специальностей / Под ред. Р.А.Петуховой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010.
6. Селезнева Н.Н., Бунакова Е.В., Мышинская Е.А., Сурнина А.С.
7. Налоги России. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Н.Н.Селезнева, Е.В. Бунакова, Е.А.Мышинская, А.С. Сурнина – СПб.: СПГУВК, 2009.
8. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Москва. Издательство «Академия» 2013.

Интернет-ресурсы:

9. www.nalog.ru. – Сайт ФНС РФ.
10. www.minfin.ru. – Сайт Министерства финансов РФ.
11. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
12. Справочно-правовая система «Гарант».