

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по учебно-
методической работе
Л.А Косенкова
« 31 » августа 20 18 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Налоги и налогообложение» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69.

Присваиваемая квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Разработчики:

Синявина М.С.




Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол от « 29 » августа 20 18 г. № 1

Председатель ПЦК



С.В. Суханова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине Налоги и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»).

В процессе выполнения практических работ обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов. Методические указания предназначены для организации выполнения практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Рабочей программой дисциплины Налоги и налогообложение предусмотрено 24 часа практических занятий, направленных на формирование следующих компетенций.

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 5.2 Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3 Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4 Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь **практический опыт:**

– расчета платежей при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налогов и штрафных санкций;

– заполнения платежных поручений на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<p>определять виды и порядок налогообложения;</p> <p>ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>выделять и определять элементы налогообложения;</p> <p>определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>ознакомиться с платежными поручениями по перечислению налогов и сборов;</p> <p>выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;</p> <p>пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;</p> <p>исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>формировать ОГРН, ИНН, КПП, определять код и наименование налоговых органов, КБК, ОКТМО, основания платежа;</p> <p>определять порядок возврата излишне уплаченных или излишне взысканных</p>	<p>Основных начал законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;</p> <p>понятий и сущности налога, сбора, страховых взносов;</p> <p>видов налогов и системы налогообложения;</p> <p>системы налогов Российской Федерации;</p> <p>элементов налогообложения;</p> <p>источников уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;</p> <p>значения и применения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</p> <p>правил формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП);</p> <p>наименования и кода налогового органа, структуры и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; структуры и значения Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО);</p> <p>сущности страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; объектов обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>состава участников налоговых правоотношений: понятие налогоплательщика, налоговые агенты. прав налогоплательщиков и обязанностей налогоплательщиков.</p> <p>Порядка госрегистрации и постановки на учет в налоговых органах;</p> <p>Возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</p> <p>Процедур исполнения обязанности по уплате налога;</p>

	<p>налогов; определять размер пени; определять налоговые санкции.</p>	<p>Процедуры взыскания налога; Способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налога; Определения размера пени; Форм налогового контроля; Понятия и виды налоговых правонарушений; Понятие и виды налоговых санкций.</p>
<p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ОК 10, ОК11, ПК 5.2, ПК 5.3, ПК 5.4</p>	<p>различать учетную политику для целей налогообложения организации; понимать значение данных налогового учета при формировании и предоставлении документов в налоговые органы; доначислять неуплаченные налоги и начислять штрафные санкции; рассчитывать налоговую базу по налогу на добавленную стоимость; рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц; понимать важность оптимизации налогообложения организации;</p>	<p>понятия учетная политика для целей налогообложения; значения учетной политики для целей налогообложения; срока действия учетной политики; особенностей применения учетной политики; порядка представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы; порядка формирования суммы доходов и расходов организации в целях определения налога на прибыль организаций; порядка возникновения сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогам; порядка осуществления налогового контроля: на предмет правильности заполнения налоговых деклараций и правильности ведения налогового учета; понятия и видов налоговых льгот при исчислении налогов и сборов; порядка доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами; порядка определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; порядка расчета налоговой базы по налогу на прибыль; порядка расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц; порядка возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов;</p>

Перечень практических занятий

Практическое занятие № 1 «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (консолидированного бюджета РФ, федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору) бюджета муниципального образования (по выбору)).

Практическое занятие № 2 «Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору), бюджета муниципального образования (по выбору)).

Практическое занятие №3 «Формирование ГРН, ИНН, КПП».

Практическое занятие №4 «Определение размера пени»

Практическое занятие №5 «Порядок исчисления налоговых санкций».

Практическое занятие №6 «Составление акта камеральной проверки».

Практическое занятие №7 «Составление справки выездной проверки».

Практическое занятие №8 «Исчисление сумм федеральных налогов».

Практическое занятие №9 «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов».

Практическое занятие №10 «Исчисление сумм страховых взносов».

Практическое занятие №11 «Исчисление региональных и местных налогов».

Практическое занятие №12 «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов».

**Методические указания
по проведению практического занятия № 1:**

«Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (консолидированного бюджета РФ, федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору) бюджета муниципального образования (по выбору)).

Цель: сформировать умения и навыки решения ситуационных задач по теме: Налоговая система Российской Федерации

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Налоги - важнейшая форма аккумуляции бюджетом денежных средств. Без налогов нет бюджета, поддержание эластичности налоговой системы - неперемное условие сбалансированности государственной казны.

Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, то есть централизованных финансовых ресурсов государства.

Связь бюджета и налогов имеет двухсторонний и неразрывный характер. Налоги как основной элемент доходов бюджета обеспечивают финансирование всей структуры и его расходных статей. Роль налогов в формировании доходов государственного бюджета определяется показателями удельных весов:

- налоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета;
- отдельной группы налогов (например, прямых или косвенных) в общей сумме доходов бюджета;
- конкретного налога (например, налога на прибыль организации) в общей сумме доходов бюджета;
- отдельной группы налогов в общей сумме налоговых поступлений;
- конкретного налога в общей сумме налоговых поступлений.

Эти показатели характеризуют значимость налогов в формировании доходов государственного бюджета в целом и налоговых поступлений в частности.

Федеральные налоги, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации — это налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12. Таким образом, понятно, что поступления в казну от этих налогов пополняют не только Федеральный, но и местный бюджет. Вы должны знать, что в России также есть федеральный конституционный закон «Федеральный договор», который разграничивает полномочия центральных и местных властей. На этом основании и налоговые поступления перераспределяются.

Задача1.

Анализ налоговой политики на плановый период 2020-2022 годов, утвержденной Минфином России.

На основании данных таблицы рассчитайте структуру планируемых налоговых доходов федерального бюджета в 2019 - 2021 гг. в процентах. Результат расчета оформите графически. Напишите выводы по расчетам.

Таблица - Доходы федерального бюджета в 2019 - 2021 гг.

Млрд. рублей

Показатель	2018	2019	2020	2021
Всего доходов	18 747,5	19 969,3	20 218,6	20 978,0
НДС на товары, реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч:	3 446,5	3 986,4	4 279,3	4 609,4
повышение ставки НДС с 18% до 20%		256,9	359,8	387,5
Акцизы на производимые товары, в т.ч.:	845,2	969,6	959,1	948,8
Налог на прибыль	896,5	960,3	978,0	1 019,7
Связанные с импортом	3 151,8	3 667,5	3 916,9	4 204,6
НДС на ввозимые товары в т.ч.:	2 432,7	2 913,3	3 115,9	3 348,7
повышение ставки НДС с 18% до 20%		268,5	287,1	308,6
Акцизы на ввозимые товары	95,7	98,7	106,3	111,9
Ввозные таможенные пошлины	623,4	655,5	694,7	744,0

Методические указания

по проведению практического занятия № 2:

«Состав и структура налоговых доходов, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджета субъекта РФ (по выбору), бюджета муниципального образования (по выбору)).

Цель: сформировать умения и навыки решения ситуационных задач по теме: Налоговая система Российской Федерации

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Налоги - важнейшая форма аккумуляции бюджетом денежных средств. Без налогов нет бюджета, поддержание эластичности налоговой системы - неперемное условие сбалансированности государственной казны.

Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, то есть централизованных финансовых ресурсов государства.

Связь бюджета и налогов имеет двухсторонний и неразрывный характер. Налоги как основной элемент доходов бюджета обеспечивают финансирование всей структуры и его расходных статей. Роль налогов в формировании доходов государственного бюджета определяется показателями удельных весов:

- налоговых поступлений в общей сумме доходов бюджета;
- отдельной группы налогов (например, прямых или косвенных) в общей сумме доходов бюджета;
- конкретного налога (например, налога на прибыль организации) в общей сумме доходов бюджета;
- отдельной группы налогов в общей сумме налоговых поступлений;
- конкретного налога в общей сумме налоговых поступлений.

Эти показатели характеризуют значимость налогов в формировании доходов государственного бюджета в целом и налоговых поступлений в частности.

Региональные налоги, к которым относятся транспортный налог, налоги на игорный бизнес и имущество организаций, могут регулироваться как НК РФ, так и законами, которые издаются властями регионов страны, в отличие от федеральных налогов. Законы субъектов определяют значение ставок, а также наличие тех или иных льгот, уточняют сроки оплат и представления деклараций. Так, например, гл. 28 НК РФ, устанавливая ставки по транспортному налогу в п. 1 ст. 361 НК РФ, в п. 2 ст. 362 НК РФ указывает, что их значение может меняться субъектами в большую или меньшую сторону в 10 раз. А в законе города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33 уже закреплены окончательные требования по исчислению налога, в частности ставки, используемые для расчета транспортного налога. Оплата по такому виду налогов поступает в бюджеты субъектов РФ.

Задача 1.

На основании данных справки по исполнению консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 января текущего года напишите выводы и динамику поступления налоговых доходов представьте графически.

Справка по исполнению консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации на 1 января 2019 года

Доходы составили 12 389 млрд. рублей с **ростом на 15%** (+1 634 млрд. рублей).

1) Поступление налоговых и неналоговых доходов **возросло на 14%** (+1 236 млрд. рублей), составив 10 220 млрд. рублей.

2) Поступление налога на прибыль **увеличилось на 23%** (+577 млрд. рублей) по сравнению с 2017 годом, объем которого составил 3 104 млрд. рублей.

3) Поступление НДС **возросло на 12%** (+402 млрд. рублей) относительно уровня 2017 года, составив 3 653 млрд. рублей.

4) Поступление акцизов **увеличилось на 3%** (+21 млрд. рублей) по сравнению с 2017 годом, объем которых достиг 632 млрд. рублей.

5) Поступление налога на имущество организаций **выросло на 15%** (+129 млрд. рублей) относительно уровня 2017 года, составив 985 млрд. рублей.

Методические указания по проведению практического занятия № 3: «Формирование ГРН, ИНН, КПП».

Цель: сформировать умения и навыки решения ситуационных задач по теме Государственная регистрация организаций и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет в налоговых органах организаций и физических лиц

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Своевременная государственная регистрация и постановка на учет налогоплательщиков в налоговых инспекциях – необходимое условие своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджет. С 2002 г. Федеральная налоговая служба и территориальные налоговые органы являются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по государственной регистрации организаций и физических лиц – индивидуальных предпринимателей. Законодательство РФ о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей состоит из ГК РФ, Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и издаваемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов РФ.

С 2004 г. порядок государственной регистрации регулируется Федеральным законом от 08.08.01. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Организации регистрируются в налоговом органе по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, а физические лица по месту жительства (регистрации).

Задача 1. По представленным данным составьте схему порядка регистрации ОГРН, КПП, ИНН

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КПП"

ОГРН

1046300671416

от 13 сентября 2004 г.

ИНН/КПП

6317052418

631701001

Дата регистрации

13.09.2004

Уставный капитал

10 000 руб.

[Все реквизиты](#) (ФНС / ПФР / ФСС / Росстат)

Юридический адрес

443020, Самарская область, город Самара, Самарская улица, 33, 10

Руководитель Директор Ерошкина Татьяна Петровна с 13 сентября 2004 г.

Специальный налоговый режим

УСН (2018)

**Методические указания
по проведению практического занятия № 4:
«Определение размера пени»**

Цель: сформировать умения и навыки расчета пени за налоговые правонарушения по теме исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Пеня начисляется, если иное не предусмотрено настоящей статьей и главами 25 и 26.1 настоящего Кодекса, за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога по день исполнения обязанности по его уплате включительно. Сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размер этой недоимки. Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик (участник консолидированной группы налогоплательщиков, к которому в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса были приняты меры по принудительному взысканию налога) не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика (участника консолидированной группы налогоплательщиков, к

которому в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса были приняты меры по принудительному взысканию налога) в банке, наложения ареста на денежные средства или на имущество налогоплательщика (участника консолидированной группы налогоплательщиков). В этом случае пени не начисляются за весь период действия указанных обстоятельств. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки) или инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате.

Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной:

для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, - одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

для организаций:

- за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) - одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней - одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога или после уплаты таких сумм в полном объеме.

Принудительное взыскание пеней с организаций и индивидуальных предпринимателей производится в порядке, предусмотренном статьями 46 и 47 настоящего Кодекса, а с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, - в порядке, предусмотренном статьей 48 настоящего Кодекса. Не начисляются пени на сумму недоимки, которая образовалась у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым (отчетным, расчетным) периодам, по которым образовалась недоимка, независимо от даты издания такого документа), и (или) в результате выполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Пример.

Срок уплаты НДС за 3 квартал 2017 г. в сумме 500 000 рублей (1/3 часть) - 25 октября 2017 г. Предположим, что компания заплатила налог с опозданием 30 октября 2017 г.

Пени рассчитываются за период с 26 октября по 29 октября 2017 г., т.е. за 4 календарных дня. Поскольку период просрочки не превышает 30 дней, то расчет пени осуществляется по 1/300 ставки рефинансирования.

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017 г.). Предположим, что ставка рефинансирования за 4 дня не менялась. Тогда расчет пени за период просрочки составит:

$(500\ 000\ \text{рублей} \times 8,5\% / 300) \times 4\ \text{дня} = 566,67\ \text{рублей}$.

Вывод. Согласно п.1 ст.75 НК РФ пеней признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов (сборов, страховых взносов), в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через

таможенную границу ТС, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора (п. 3 ст. 75 НК РФ).

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога.

Целью начисления пени является компенсация потери государства из-за несвоевременной уплаты налогов (Определения Конституционного Суда РФ от 29.05.2014 г. №1069-О, от 12.05.2003 г. №175-О).

До 1 октября 2017 г. процентная ставка пеней соответствовала 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей во время просрочки налоговых обязательств (обязательств по уплате страховых взносов). Ставка рефинансирования равна ключевой ставке ЦБ (с 2016 г. ЦБ РФ не устанавливает ставку рефинансирования).

Задания для самостоятельной работы

Задание №1 .

Для расчета пеней (П) следует использовать формулу:

$P = Z \times D \times CP \times 1/300$, где

Z – сумма несвоевременно уплаченного налога;

D – количество дней просрочки;

CP – процентная ставка рефинансирования Банка России, действующая в период просрочки.

ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля 2017 года земельный налог в размере 6000 руб. Указанную задолженность организация погасила только 30 марта того же года.

Ставка рефинансирования Банка России с 2 февраля по 30 марта (58 дней) составляла 8 процентов. Рассчитайте сумму пени.

Задание2

Срок уплаты НДС за 3 квартал 2017 г. в сумме 550 000 рублей (1/3 часть) - 25 октября 2017 г.

Предположим, что организация заплатила налог с опозданием 29 октября 2017 г.

Пени рассчитываются за период с 26 октября по 28 октября 2017 г., т.е. за 3 календарных дня.

Поскольку период просрочки не превышает 30 дней, то расчет пени осуществляется по 1/300 ставки рефинансирования.

С 120.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 9.1% (Информация ЦБ РФ).

Предположим, что ставка рефинансирования за 3 дня не менялась. Рассчитайте сумму пени.

Методические указания
по проведению практического занятия № 5:
«Порядок исчисления налоговых санкций».

Цель: сформировать умения и навыки расчета штрафных санкций за налоговые правонарушения по теме **налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Согласно статье 106 НК РФ налоговое правонарушение это виновно совершенное противоправное деяние в отношении НК РФ, налогоплательщика или налогового агента за которым настоящим НК установлена ответственность.

Признаки налоговых правонарушений:

- Противоправность действия или бездействия, т.е. несоблюдение правовых норм установленных НК РФ
- Виновность правонарушителя, т.е. наличие у него умысла или проявление им неосторожности
- Наличие причинной связи между противоправным деянием и вредными последствиями
- Наказуемость деяния, т.е. если за конкретное противоправное действие законом не установлены взыскания, наступления ответственности исключается.

Ответственными за правонарушение являются юридические и физические лица, последние с 16 лет. Если физическое лицо произвело нарушение содержащие признаки состава преступления, то он несет ответственность только по уголовному законодательству.

Если одно лицо совершает несколько правонарушений санкции взыскиваются в полном объеме без поглощения менее строгих более строгими.

Наличие штрафных санкций не освобождает налогоплательщика от уплаты налогов.

Через ответственность за налоговое нарушение реализуется принцип презумпции невиновности, т.е. лицо считается невиновным, пока обратное не будет доказано по закону. Привлекаемое лицо не обязано доказывать свою невиновность, эта обязанность возложена на налоговые органы. Неустранимые сомнения виновности лица трактуются в его пользу. Лицо не может быть привлечено к ответственности если по окончании налогового периода истекли 3 года, но в том случае если штрафные санкции будут востребованы через суд налоговый орган вправе взыскать их в течение 6 месяцев со дня обнаружения нарушения и составления акта.

Основные штрафные санкции за налоговое правонарушение:

1. Обязанность налогоплательщиков по постановке на учет в налоговых органах. Заявление от постановке на учет подается в течении 10 дней после государственной регистрации налогоплательщика. 30дневный срок дается на постановку на учет обособленного подразделения (филиала) в случае нарушения срока подачи заявления более чем на 90 дней размер штрафа удваивается . Если налогоплательщик нарушил сроки постановки на учет но осуществлял деятельность , с него взыщут 10% с доходов полученных за период осуществления деятельности без постановки на налоговый учет но не менее 40 000р. Если деятельность без постановки на учет продолжается более 3х месяцев взыскиваются 20%.

2. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан в 10 дневной срок письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии (закрытии) счетов банка. Несоблюдение этого правила влечет штраф – руб.

3. Нарушение сроков представление налоговых деклараций . нарушение этих сроков наказываемая взысканием 5% от подлежащей к уплате в сумме налога, но эта сумма не может быть более 30%, если декларация не представлена в течении более 180 дней со дня установленного срока сдачи взыскиваются 30% +10% по каждой декларации.

4. Грубые нарушения правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения:
- отсутствие первичных документов, счетов фактур и регистров бухгалтерского учета
 - несвоевременное и неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета хоз. операций.

Штраф – руб. (при условии совершения правонарушения) более 1 раза в течении календарного года , если нарушение совершено более чем в 1 на логовом периоде штраф утраивается. Если занижена налоговая база 10% от суммы не доплаченного налога но не менее – руб.

5. Неуплата или неполная уплата сумм налога - 20% от суммы не уплаченного налога, а в случае совершения указанных действий намеренно штраф удваивается

6. В случае отказа беспрепятственного доступа на территорию предприятия штраф – руб.

7. Если налогоплательщик не предоставляет в налоговый орган сведения необходимые для налоговой проверки штраф за каждый документ – руб., а в случае отказа представить сведение – руб.

8. Лицо, вызванное в качестве свидетеля по делу о налоговом правонарушении и не явившееся по вызову без уважительных причин либо уклоняющиеся от явки штраф – руб. За ложные показания или не правомерный отказ от дачи показания штраф утраивается.

9. Ложное заключение эксперта или ложный перевод переводчиком - руб. При отказе от участия в проверке в качестве эксперта специалиста переводчика штраф – руб.

10. Сокрытие имущества на которое наложен арест штраф - руб.

Задания для самостоятельной работы

Задание №1 .

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Решение Согласно п. 1 ст. 119 Налогового кодекса РФ сумма штрафной санкции составит 5% суммы налога, подлежащего уплате на основании декларации, или:

$100000 * 5 / 100 = 5000$ руб. Штрафная санкция будет уплачена после уплаты налога, сумм пени, начисленной за несвоевременную уплату налога, т.е. в третьей очереди.

Задание №2 .

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание №3 .

Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

Задание №4 .

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

**Методические указания
по проведению практического занятия № 6:
Составление акта камеральной проверки.**

Цель: сформировать умения и навыки составления акта камеральной проверки по теме налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Основными этапами камеральной проверки являются:

- проверка правильности исчисления налоговой базы;
- проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации, исходя из взаимосвязей показателей строк и граф, предусмотренных ее формой;
- проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов;
- проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству.

На этапе проверки правильности исчисления налоговой базы проводится камеральный анализ, включающий:

- проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налоговой базы;
- проверку сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;
- взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также отдельных показателей деклараций по различным видам налогов;
- оценку данных бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из других источников.

При проведении камеральной проверки налоговый орган может истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Такое право предоставляют

налоговым органам статьи 31, 88 и 93 НК РФ. Истребованы, могут быть хозяйственные договоры, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерские регистры (журналы-ордера, ведомости, главная книга и др.), счета-фактуры и т. д.

Налогоплательщик, которому адресовано требование о представлении этих документов, обязан представить их в пятидневный срок в виде заверенных должным образом копий (ст. 93 НК РФ). Отказ от представления требуемых документов или непредставление их в отведенный срок является налоговым правонарушением. Оно влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ, - штраф в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ.

В ходе камеральной проверки налоговому органу может также потребоваться информация о деятельности налогоплательщика, связанная с иными лицами (например, с его контрагентами). Налоговый орган в соответствии со статьей 87 НК РФ вправе истребовать у таких лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика, то есть провести встречную проверку. Истребованы могут быть, к примеру, договоры на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), счета-фактуры, платежно-расчетные документы, выписки банков по счетам и другие документы, которые имеют непосредственное отношение к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Отказ организации представить имеющиеся у нее документы со сведениями о проверяемом налогоплательщике и иное уклонение от представления таких документов признается налоговым правонарушением. Оно влечет ответственность, предусмотренную статьей 126 НК РФ, - штраф в размере 5000 руб. Такие же санкции налагаются и за представление документов с заведомо недостоверными сведениями.

Налоговый орган может отправить в банк мотивированный запрос о представлении справки по операциям и счетам проверяемого налогоплательщика. Банк обязан выдать такую справку в течение пяти дней после получения запроса. Об этом гласит статья 86 НК РФ. В противном случае банку грозит ответственность по статье 1351 НК РФ.

Помимо Налогового кодекса ответственность за непредставление в установленный срок документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, установлена в статье 15.6 КоАП РФ. Она предусматривает штраф от 1 до 3 МРОТ с граждан (то есть от 100 до 300 руб.) и от 3 до 5 МРОТ - с должностных лиц организации (от 300 до 500 руб.). Такие же санкции налагаются за отказ от представления перечисленных выше документов и сведений и их представление в неполном объеме или в искаженном виде.

Акт проверки содержит:

- вводную часть, где приводятся общие сведения о проводимой проверке, компании (ее филиале), в которой она проводится;
- описательный блок с раскрытием фактов нарушений налогового законодательства, базирующихся на документальных подтверждениях, изложенных с максимальной четкостью и систематизированием;
- итоговую часть, т. е. выводы о результатах проверки и наличии налогового правонарушения, сведения о последствиях выявленных недостатков, а также вынесение предложений по их устранению.

Неотъемлемой частью акта являются приложения, оформляемые к нему. Это - доказательства с подтверждением фактов нарушений, связанных с начислением и уплатой налогов и пеней. К ним относятся необходимые пояснения, дополнения, справки, расчеты расхождений между заявленными компанией данными и установленными в ходе ревизии и другие документы, оформленные проверяющим инспектором.

**АКТ № 14
КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «АРГО» 7451990794/745301001
г. Челябинск

15 мая 2017 г.

Мною, государственным налоговым инспектором отдела камеральных проверок ИФНС Советского района г. Челябинска Ивановым Р.Т.

проведена камеральная налоговая проверка на основе первичной налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль

(наименование налога (сбора))

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «АРГО» 7451990794/745301001

представленной 10.02.2017 в ИФНС по Советскому району г. Челябинска

(дата)

(наименование налогового органа)

за 2016 год

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1) проверка начата 12 мая 2016, окончена 13 мая 2016
(дата) (дата)

2) место нахождения организации (филиала, представительства, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) или место жительства физического лица: Г. Челябинск ул. Ленина д. 41

3) настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих документов: Декларации (расчета) налога на прибыль за 2016 год

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

В нарушение ст. 346.16 НК РФ в состав расходов предприятия включены затраты на ГСМ, списанные на личный автомобиль руководителя предприятия Нечаева О.Т. в сумме 320100 рублей. Прилагаются бухгалтерские справки № 00-15 от 12.12.2016, № 00-26 от 25.12.2016.

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

По результатам настоящей проверки установлено:

а) занижение налога на прибыль за 2016 в сумме 64020 руб.;

2) по результатам проверки предлагается:

а) доначислить налог на прибыль ООО «Арго» за 2016 год в сумме 12804 рублей

№	Наименование налога (сбора)	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	На прибыль	12804		182 1 01 01011 01 1000 110	7451990794	745301001	7404

б) начислить пени за неуплату налога

Наименование налога	Установленный срок уплаты налога	Сумма налога	Ставка пени	Кол-во дней просрочки уплаты налога	Сумма пени	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации	ИНН	КПП	Код налогового органа
Итого	28.03.2017	64020	1/300	48	997,91			7451990794	745301001	7404

в) привлечь ООО «Арго» за неуплату налога на прибыль к налоговой ответственности, предусмотренной:

пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации за умышленное занижение налоговой базы на 64020 рублей и взыскать штраф в размере 40% от суммы занижения (64020 руб.) в сумме 25608 рублей

Приложения: на 5 листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней (30 дней для ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) со дня получения настоящего акта в ИФНС Советского района г. Челябинска письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего проверку
Государственный налоговый инспектор ИФНС Советского района г. Челябинска

Подпись руководителя организации

(должность)

ООО «Арго»
(наименование организации)

Иванов Р. Т.

Корнилов М.М.

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с

5

приложениями на

5

получил:

(количество приложений)

(листах)

Директор ООО «Арго» Корнилов М.М.

(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

16.05.2017

(дата)

(подпись)

Предоставленный образец акта камеральной налоговой проверки весьма приблизителен. Он показан для общей наглядности.

Задания для самостоятельной работы

Задание №1

Составить акт №18710 камеральной налоговой проверки от 05.02.2015г.

Ответственный за камеральную налоговую проверку Луганцева Анастасия Васильевна, заместитель начальника отдела камеральных проверок №3 ИФНС России по Советскому району г. Самара.

Адрес ИФНС по Советскому району 443023 г. Самара Брусчатый переулок д. 38 тел. 3345678, факс 3734567.

Налогоплательщик Васильев Олег Сергеевич, ИНН 6318156985. Место жительства 443067, г. Самара улица Гагарина 154 кв. 38

Первичный документ "ФЛ" Декларация по форме 3-НДФЛ за 2015 г. Регистрационный номер декларации 10468035. Дата представления 19.03.2015 .

Проверка начата 19.03.2015. закончена в 23.06.2015.

В декларации представлены следующие документы

- справка о доходах физического лица 2-НДФЛ за 2015 год от 17.02.2015 года , выданная налоговым агентом ЗАО " Самара С" ИНН /КПП. 631401001,
- копия Паспорта гражданина РФ Васильев Александра Васильева серия 36 09 768719 от 28.10.08.
- договор купли продажи одной третьей доли недвижимого имущества адресу г. Самара, ул. Гагарина, 154 кв. 38 от 20.04.2011года
- свидетельство о государственной регистрации права 1/3 доли квартиры по адресу 443067, г. Самара, улица Гагарина, 154 кв. 38 , паспорт серия 36 09 768719 от 28.10.08.

Совокупный доход Васильева о с 161 151 .20.

Стоимость купленной квартиры 2 079 000 р , 1/3 доли 333 333,33

Общая сумма расходов принятых к вычету

**Методические указания
по проведению практического занятия № 7:
Составление справки выездной проверки.**

Цель: сформировать умения и навыки составления справки выездной проверки по теме налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Выездные налоговые проверки проводятся по месту фактического нахождения налогоплательщика, налогового агента или плательщика сборов с изучением документов, хранящихся у этих лиц. Выездные налоговые проверки могут быть проведены только на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя.

Предмет проверки – правильность исчисления и своевременность уплаты налога. При этом может быть охвачен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором назначена данная проверка.

Порядок проведения выездной налоговой проверки регламентирует Налоговый кодекс.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено 89 статьей НК РФ. Однако в исключительных случаях продолжительность выездной налоговой проверки может быть увеличена до трех месяцев.

При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

Сроком проведения проверки является время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

При реорганизации или ликвидации организации-налогоплательщика выездная налоговая проверка может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки.

В ходе проверки должностные лица налоговых органов могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

Должностные лица налоговых органов, проводящие выездную налоговую проверку имеют право доступа на территорию или в помещение налогоплательщика при предъявлении ими служебных удостоверений и решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки. Они имеют право производить осмотр территорий, помещений и объектов налогообложения. Осмотр проводится в присутствии понятых (не менее 2 человек), может производиться фото-видео съемка. О производстве осмотра составляется протокол. В случае воспрепятствования доступу должностных лиц на указанные территории составляется акт. На основании этого акта налоговый орган вправе самостоятельно определить сумму налога, подлежащую уплате. Доступ должностных лиц налоговых органов в жилые помещения против воли проживающих в них физических лиц иначе как на основании судебного решения не допускается.

Для получения необходимых для проверки документов, налогоплательщику предъявляется требование о предоставлении документов (заверенных копий) в течение 10 дней

со дня получения требования. Отказ от предоставления требуемых документов приравнивается к налоговому правонарушению и влечет за собой ответственность. В этом случае в определенные сроки (в ночное время – нельзя) производится выемка необходимых документов на основании постановления должностного лица налогового органа. При выемке необходимо присутствие понятых и лиц, у которых эта выемка производится. По итогам выемки составляется протокол.

Также может быть назначена экспертиза, привлечены специалисты и переводчики при необходимости.

По итогам выездной налоговой проверки составляется акт, в котором указываются документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки, или отсутствие нарушений, выводы и предложения проверяющих, а также делаются ссылки на статьи Налогового кодекса, которые предусматривающие ответственность за конкретные нарушения законодательства о налогах. Налогоплательщик вправе в течение 15 дней представить свои возражения по акту или его отдельным положениям. По истечении 10 дней акт проверки и документы рассматриваются руководством налоговой инспекции, и по ним принимается решение.

В последний день выездной проверки руководитель группы проверяющих должен составить справку по форме приложения № 7 к приказу ФНС РФ от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189.

Что должна содержать справка, когда происходит оформление результатов выездной налоговой проверки:

- дату составления (совпадает с датой окончания проверки),
- реквизиты решения ИФНС о проведении проверки,
- наименование/Ф.И.О. проверяемого налогоплательщика, его ИНН и КПП; при проверке консолидированной группы, указываются ее участники,
- перечисляются все проверяемые налоги и периоды,
- если срок проверки продлевался, или приостанавливался, это отражается в справке с указанием реквизитов решений ИФНС об этом,
- подпись должностного лица ИФНС с расшифровкой,
- если справка вручается налогоплательщику на руки лично, то он ставит на справке свою подпись, Ф.И.О., дату получения, представителю также следует указать реквизиты доверенности.

Справка в тот же день вручается налогоплательщику либо его представителю, возможна также передача справки в электронном виде. Если налогоплательщик получать справку отказывается, документ будет направлен ему почтой заказным письмом (п. 15 ст. 89 НК РФ).

Когда справка составлена, налоговая выездная проверка считается законченной, а значит проверяющие больше не вправе запрашивать документы и даже находиться в офисе, или на иной территории налогоплательщика (письмо ФНС РФ от 29.12.2012 № АС-4-2/22690).

Задания для самостоятельной работы

Задание №1.

Составить справку 116 о проведенной ВМП 04.10.15

ИФНС России по Промышленному району. Начальник ИФНС Маркова Т.Р. решение о проведении ВМП 102 от 07.08.13 . Руководитель проверяющей группы Лазарева Наталья Сергеевна. Налогоплательщик ООО Компания ИНН 6319123456. КПП 631912123. Период проверки 01.01.2015- 31.12.2015. Срок проведения проверки 07.08.2015- 04.10.2015.

Руководитель организации индивидуальный предприниматель А.А. Осин.

**Методические указания
по проведению практического занятия № 8:
Исчисление сумм федеральных налогов.**

Цель: сформировать умения и навыки расчета сумм налогов по теме Федеральные налоги, сборы и страховые взносы

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Федеральные налоги, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации — это налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 статьи 12.

Таким образом, понятно, что поступления в казну от этих налогов пополняют не только Федеральный, но и местный бюджет. Вы должны знать, что в России также есть федеральный конституционный закон «Федеральный договор», который разграничивает полномочия центральных и местных властей. На этом основании и налоговые поступления перераспределяются.

Задача 1

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие ООО «Альфа» имеет следующие показатели (без учета НДС):

- выручка от реализации товаров -32000000рублей;
- доходы от сдачи имущества в аренду-400000рублей;
- материальные расходы -18005000рублей;
- расходы на оплату труда-4 000000рублей(обязанность по уплате страховых взносов выполнена в одном объеме);
- расходы на канцелярские товары-29000рублей;
- расходы на юридические услуги-40000рублей;
- расходы на проведение обязательного аудита-25000рублей;
- расходы на приобретение основных средств-1300000рублей;
- пени за несвоевременную уплатуНДС-50000рублей;
- оплата услуг индивидуальному предпринимателю по ведению бухгалтерского учета (документы подтверждающие расходы отсутствуют)-80000рублей;

Требования:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль.
2. В том числе в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Данные о физическом лице – получателе дохода. ФИО: Новиков Иван Иванович Дата рождения: 05.10.1971г. Гражданство (код страны): 643 Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 3603 816162 Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования №078-648-095-28

Требования:

1. Рассчитать налогооблагаемую базу НДФЛ.
2. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Таблица - Сведения о доходах Новикова И. И. за текущий год (в руб.)

Месяц	Оклад	Премия	Итого за месяц	Стандартные вычеты	Сумма НДФЛ
Январь	85000,00	15000,00	100000,00		
Февраль	85000,00	15000,00	100000,00		
Март	85000,00	-	85000,00		
Апрель	85000,00	18000,00	103000,00		
Май	85000,00	15000,00	100000,00		
Июнь	85000,00	-	85000,00		
Июль	85000,00	18000,00	103000,00		
Август	85000,00	15000,00	100000,00		
Сентябрь	85000,00	15000,00	100000,00		
Октябрь	85000,00	-	85000,00		
Ноябрь	85000,00	15000,00	100000,00		
Декабрь	85000,00	15000,00	100000,00		
Итого	1020000,00	141000,00	1161000,00		

**Методические указания
по проведению практического занятия № 9:
Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.**

Цель: сформировать умение и навыки по заполнению платежных поручений для перечисления налогов.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы;

Методические указания по выполнению практического занятия

При заполнении платежного поручения следует руководствоваться приказом Минфина России «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» от 12.11.2013 № 107н — при составлении платежей по налогам, сборам и взносам.

Представим небольшую пошаговую инструкцию. При этом будем ориентироваться на заполнение реквизитов бумажного поручения, хотя в настоящее время мало кто делает платежи просто на бланке. Как правило, для этого пользуются специальными бухгалтерскими программами, а при электронных платежах — программным обеспечением типа «Банк —

клиент».

Шаг 1. Указываем номер и дату платежки.

Нумерация платежных поручений производится в хронологическом порядке. Номер должен быть отличен от нуля и содержать не больше 6 символов. Дата в бумажном документе приводится в формате ДД.ММ.ГГГГ. В электронном поручении дата заполняется в формате, установленном банком.

Шаг 2. Указываем вид платежа.

Он может иметь значения «Срочно», «Телеграфом», «Почтой». Возможно и иное значение или его отсутствие, если такой порядок заполнения установлен банком. В электронной платежке значение указывается в виде кода, установленного банком.

Шаг 3. Статус плательщика.

Его указывают в поле 101, но только по платежам в бюджет. Перечень кодов статуса приведен в приложении 5 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Обычному плательщику могут пригодиться следующие:

- 01 — налогоплательщик (плательщик сборов) — юридическое лицо;
- 02 — налоговый агент;
- 06 — участник внешнеэкономической деятельности — юридическое лицо;
- 08 — плательщик — юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 09 — налогоплательщик (плательщик сборов) — индивидуальный предприниматель;
- 10 — налогоплательщик (плательщик сборов) — нотариус, занимающийся частной практикой;
- 11 — налогоплательщик (плательщик сборов) — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;
- 12 — налогоплательщик (плательщик сборов) — глава крестьянского (фермерского) хозяйства;
- 13 — налогоплательщик (плательщик сборов) — иное физическое лицо (клиент банка (владелец счета));
- 14 — налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам;
- 16 — участник внешнеэкономической деятельности — физическое лицо;
- 17 — участник внешнеэкономической деятельности — индивидуальный предприниматель;
- 18 — плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством Российской Федерации возложена обязанность по уплате таможенных платежей;
- 19 — организации и их филиалы (далее — организации), составившие распоряжение о переводе денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника — физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке;
- 21 — ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 22 — участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 24 — плательщик — физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 25 — банки-гаранты, составившие распоряжение о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при возврате суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему), в заявительном порядке, а также при уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;
- 26 — учредители (участники) должника, собственники имущества должника —

унитарного предприятия или третьего лица, составившие распоряжение о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате обязательных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- 27 — кредитные организации или их филиалы, составившие распоряжение о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации;
- 28 — участник внешнеэкономической деятельности — получатель международного почтового отправления.

Шаг 4. Указываем сумму платежа.

Величина оплачиваемой суммы в платежке приводится цифрами и прописью.

Сумма прописью указывается с начала строки с заглавной буквы — в рублях и копейках (копейки пишутся цифрами). При этом слова «рубли» и «копейка» пишутся полностью, без сокращения. Если сумма в целых рублях, то копейки можно не указывать.

В сумме цифрами рубли отделяются от копеек знаком «–». Если платеж без копеек, после рублей ставят знак «=».

Например:

- сумма прописью «Двенадцать тысяч триста сорок пять рублей пятьдесят копеек», цифрами «12 345–50»;
- или сумма прописью «Десять тысяч рублей», цифрами «10 000=».

В электронном поручении сумма платежа цифрами указывается в формате, установленном банком.

Шаг 5. Заполняем реквизиты плательщика.

Это:

- ИНН и КПП;
- наименование или Ф. И. О., если вы ИП или другое самозанятое лицо;
- банковские реквизиты: номер счета, наименование банка, его БИК и корреспондентский счет.

Как правило, реквизиты уже забиты в программу, поэтому заполнять их не придется. В то же время если у вас, например, несколько расчетных счетов, убедитесь, что указали тот, с которого собирались перевести деньги.

Шаг 6. Заполняем реквизиты получателя.

Они те же, что и у плательщика:

- ИНН и КПП;
- наименование;
- реквизиты счета.

Если заполняется платежное поручение на уплату налогов, то в качестве получателя указывается соответствующее УФК, а рядом в скобках — наименование администратора доходов (инспекции или фонда). Реквизиты для уплаты можно узнать в ИФНС или фонде.

Если платеж не налоговый, платежные реквизиты берутся, например, из договора или счета на оплату.

Шаг 7. Приводим дополнительные коды и шифры.

Это таблица под банковскими реквизитами получателя платежа. В ней всегда указываются:

- Вид операции. Платежному поручению присвоен шифр 01.
- Очередность платежа. Платежи контрагентам и в счет самостоятельной уплаты налогов, сборов, взносов имеют 5-ю очередь.
- Код. Для текущих налоговых и неналоговых платежей нужно проставить 0. Если оплата идет по документу, в котором есть УИП (уникальный идентификатор платежа), проставляется 20-значный код УИП.

Шаг 8. Указываем информацию о платеже.

Если платеж не налоговый, все просто. В поле 24 нужно указать, на основании чего осуществляется платеж. Это может быть номер договора, счета и т. п. Также здесь приводится информация об НДС (ставке, сумме налога) или делается пометка: «НДС не облагается».

В платежках по налогам дополнительно требуется заполнить ряд ячеек над полем 24.

В первую очередь отражается КБК в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Далее идет код по ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (утвержден приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-СТ). Он должен совпадать с ОКТМО в декларации по соответствующему налогу.

В следующей ячейке указывается двузначный код основания платежа. Основные коды следующие:

- ТП — платежи текущего года;
- ЗД — добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов);
- ТР — погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов);
- АП — погашение задолженности по акту проверки.

Следующее поле — налоговый период. В формате ХХ.ХХ.ХХХХ приводится либо периодичность уплаты налогового платежа, либо конкретная дата его уплаты. Периодичность может быть месячной (МС), квартальной (КВ), полугодовой (ПЛ) или годовой (ГД).

Образцы заполнения показателя налогового периода:

МС.02.2018; КВ.01.2018; ПЛ.02.2018; ГД.00.2018; 04.09.2018.

Далее следуют ячейки для номера и даты документа, который является основанием платежа. Для текущих налоговых платежей в номере ставят 0, а в качестве даты указывают дату подписания декларации (расчета).

Поле 110 «Тип платежа» не заполняется.

Шаг 9. Подписываем платежное поручение.

Платежку на бумаге должно подписать лицо, чья подпись есть в банковской карточке. Электронное поручение подписывает тот, кто владеет ключом подписи. При наличии печати она проставляется на бумажном экземпляре.

Задание № 1.

Организация ООО «Альфа» ИНН -6315856268; КПП: 631701001;
р./счет 40702810470000002212; к/счет 30101181040000000863; Код по ОКТМО 36701000001
Поволжский банк ПАО «Сбербанк России» БИК 043601607

Руководитель Деринов Олег Андреевич

Главный бухгалтер Холодова Юлия Сергеевна

Получатель: УФК по Самарской области (Межрайонная ИФНС России №18 по Самарской области)

Организация занимается производством промышленных товаров. Данные налогового учета за 9 месяцев текущего года следующие:

1. Реализовано готовой продукции на сумму 44600000 руб. (в т. ч. НДС)
2. Приобретено сырье для производственных нужд на сумму 4900000 руб. (в т. ч. НДС)

Требования:

1. Рассчитать налогооблагаемую базу налога НДС.
2. Рассчитать сумму налога НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет, КБК для перечисления налога на добавленную стоимость определите самостоятельно.

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные ошибки в формулировках. Задача решена правильно. «Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме, допущены ошибки в формулировках.

Методические указания по проведению практического занятия № 10: Исчисление сумм страховых взносов.

Цель: сформировать умение и навыки по исчислению базы и суммы страховых взносов.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы;

Методические указания по выполнению практического занятия.

Страховые взносы — это обязательные платежи, которые уплачивает любая организация или ИП, которые привлекли хотя бы одного сотрудника по трудовому или гражданско-правовому договору. Ставки страховых взносов:

- на ОПС – 22% в рамках предельной величины базы и 10% при ее превышении;
- на ВНиМ – 2,9%;
- на ОМС – 5,1%;
- на травматизм – от 0,2% до 8,5%

К суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в частности, относятся:

1. государственные пособия (пособия по беременности и родам, больничные, пособия по безработице и др.);
2. компенсации при увольнении (кроме компенсации за неиспользованный отпуск);
3. командировочные расходы (оплата проезда и проживания, суточные);
4. суммы единовременной материальной помощи работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
5. суммы единовременной материальной помощи при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;
6. суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;
7. суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по договорам займа (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;
8. суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации.

Задача № 1

Организация за расчетный период выплатила в 2018 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.;
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Задание: определить суммы с страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

Задания для самостоятельной работы

На основании ст. 217, 209, 210 сгруппировать следующие виды доходов по 2 признакам:

- виды доходов, подлежащие налогообложению;
- виды доходов, не подлежащие налогообложению.

Условие:

1. Пособие по беременности и родам 20500,00руб.
2. Заработная плата 1254870.00руб.
3. Ежемесячные премии 12548,00руб.
4. Подарок к юбилею 85000,00руб.
5. Командировочные в пределах норм; - сверх норм 7000,00руб.
6. Оплата работодателем питания работнику 54000,00руб.
7. Алименты 65000,00руб
8. Отпускные 248000,00руб.
9. Сверхурочные 12000,00руб.
10. Материальная помощь работнику при выходе на пенсию 40000,00руб.
11. Доплата за работу в ночное время 25000,00руб.
12. Получения товаров работником на безвозмездной основе 1000
13. Пособие по временной нетрудоспособности 42000,00руб.

Решения задачи оформить в таблице следующей формы:

Доходы, подлежащие налогообложению	сумма.	Примечание	Доходы, не подлежащие налогообложению	сумма.	Примечание

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные ошибки в формулировках. Задача решена правильно.

«Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме, допущены ошибки в формулировках. Задача решена неправильно.

**Методические указания
по проведению практического занятия № 11:**

«Исчисление региональных и местных налогов».

Цель: сформировать умение и навыки по исчислению региональных и местных налогов по теме региональные налоги и местные налоги.

Обеспечение:

- НК РФ
 - Методические указания;
 - Калькуляторы;
- Формирование компетенций ПК 2.1-2.2; ОК1-9.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Региональные налоги, к которым относятся транспортный налог, налоги на игорный бизнес и имущество организаций, могут регулироваться как НК РФ, так и законами, которые издаются властями регионов страны, в отличие от федеральных налогов. Законы субъектов определяют значение ставок, а также наличие тех или иных льгот, уточняют сроки оплат и представления деклараций. Так, например, гл. 28 НК РФ, устанавливая ставки по транспортному налогу в п. 1 ст. 361 НК РФ, в п. 2 ст. 362 НК РФ указывает, что их значение может меняться субъектами в большую или меньшую сторону в 10 раз. А в законе города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33 уже закреплены окончательные требования по исчислению налога, в частности ставки, используемые для расчета транспортного налога. Оплата по такому виду налогов поступает в бюджеты субъектов РФ.

Задания для самостоятельной работы

Задача № 1

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа в 1-ом квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1680900 руб.; на 01.02 – 1603480 руб.; на 01.03 – 1524390 руб.; на 01.04 – 1476500 руб.

Задача №2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числится след. авто:

ЛАЗ - 120 лош. Сил – 8 шт

ГАЗ – 120 лош. Сил – 5 шт

ЗИЛ – 150 лош. Сил – 3 шт

Задание: рассчитать транспортный налог за квартал. Применить ставки транспортного налога по Самарской области.

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные ошибки в формулировках. Задача решена правильно.

«Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме, допущены ошибки в формулировках. Задача решена неправильно. Задача решена неправильно.

**Методические указания
по проведению практического занятия № 12:
Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.**

Цель: сформировать умение и навыки по заполнению платежных поручений для перечисления налогов по теме региональные налоги и местные налоги.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы;

Методические указания по выполнению практического занятия

При заполнении платежного поручения следует руководствоваться приказом Минфина России «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» от 12.11.2013 № 107н — при составлении платежей по налогам, сборам и взносам.

Представим небольшую пошаговую инструкцию. При этом будем ориентироваться на заполнение реквизитов бумажного поручения, хотя в настоящее время мало кто делает платежки просто на бланке. Как правило, для этого пользуются специальными бухгалтерскими программами, а при электронных платежах — программным обеспечением типа «Банк — клиент».

Шаг 1. Указываем номер и дату платежки.

Нумерация платежных поручений производится в хронологическом порядке. Номер должен быть отличен от нуля и содержать не больше 6 символов. Дата в бумажном документе приводится в формате ДД.ММ.ГГГГ. В электронном поручении дата заполняется в формате, установленном банком.

Шаг 2. Указываем вид платежа.

Он может иметь значения «Срочно», «Телеграфом», «Почтой». Возможно и иное значение или его отсутствие, если такой порядок заполнения установлен банком. В электронной платежке значение указывается в виде кода, установленного банком.

Шаг 3. Статус плательщика.

Его указывают в поле 101, но только по платежам в бюджет. Перечень кодов статуса приведен в приложении 5 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Обычному плательщику могут пригодиться следующие:

- 01 — налогоплательщик (плательщик сборов) — юридическое лицо;
- 02 — налоговый агент;
- 06 — участник внешнеэкономической деятельности — юридическое лицо;
- 08 — плательщик — юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 09 — налогоплательщик (плательщик сборов) — индивидуальный предприниматель;
- 10 — налогоплательщик (плательщик сборов) — нотариус, занимающийся частной практикой;
- 11 — налогоплательщик (плательщик сборов) — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;
- 12 — налогоплательщик (плательщик сборов) — глава крестьянского (фермерского) хозяйства;
- 13 — налогоплательщик (плательщик сборов) — иное физическое лицо (клиент банка (владелец счета));
- 14 — налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам;
- 16 — участник внешнеэкономической деятельности — физическое лицо;

- 17 — участник внешнеэкономической деятельности — индивидуальный предприниматель;
- 18 — плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством Российской Федерации возложена обязанность по уплате таможенных платежей;
- 19 — организации и их филиалы (далее — организации), составившие распоряжение о переводе денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника — физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке;
- 21 — ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 22 — участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 24 — плательщик — физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 25 — банки-гаранты, составившие распоряжение о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при возврате суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему), в заявительном порядке, а также при уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;
- 26 — учредители (участники) должника, собственники имущества должника — унитарного предприятия или третьи лица, составившие распоряжение о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате обязательных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;
- 27 — кредитные организации или их филиалы, составившие распоряжение о переводе денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации;
- 28 — участник внешнеэкономической деятельности — получатель международного почтового отправления.

Шаг 4. Указываем сумму платежа.

Величина оплачиваемой суммы в платежке приводится цифрами и прописью.

Сумма прописью указывается с начала строки с заглавной буквы — в рублях и копейках (копейки пишутся цифрами). При этом слова «рубли» и «копейка» пишутся полностью, без сокращения. Если сумма в целых рублях, то копейки можно не указывать.

В сумме цифрами рубли отделяются от копеек знаком «—». Если платеж без копеек, после рублей ставят знак «=».

Например:

- сумма прописью «Двенадцать тысяч триста сорок пять рублей пятьдесят копеек», цифрами «12 345–50»;
- или сумма прописью «Десять тысяч рублей», цифрами «10 000=».

В электронном поручении сумма платежа цифрами указывается в формате, установленном банком.

Шаг 5. Заполняем реквизиты плательщика.

Это:

- ИНН и КПП;
- наименование или Ф. И. О., если вы ИП или другое самозанятое лицо;
- банковские реквизиты: номер счета, наименование банка, его БИК и корреспондентский счет.

Как правило, реквизиты уже забиты в программу, поэтому заполнять их не придется. В то же время если у вас, например, несколько расчетных счетов, убедитесь, что указали тот, с

которого собирались перевести деньги.

Шаг 6. Заполняем реквизиты получателя.

Они те же, что и у плательщика:

- ИНН и КПП;
- наименование;
- реквизиты счета.

Если заполняется платежное поручение на уплату налогов, то в качестве получателя указывается соответствующее УФК, а рядом в скобках — наименование администратора доходов (инспекции или фонда). Реквизиты для уплаты можно узнать в ИФНС или фонде.

Если платеж не налоговый, платежные реквизиты берутся, например, из договора или счета на оплату.

Шаг 7. Приводим дополнительные коды и шифры.

Это таблица под банковскими реквизитами получателя платежа. В ней всегда указываются:

- Вид операции. Платежному поручению присвоен шифр 01.
- Очередность платежа. Платежи контрагентам и в счет самостоятельной уплаты налогов, сборов, взносов имеют 5-ю очередь.
- Код. Для текущих налоговых и неналоговых платежей нужно проставить 0. Если оплата идет по документу, в котором есть УИП (уникальный идентификатор платежа), проставляется 20-значный код УИП.

Шаг 8. Указываем информацию о платеже.

Если платеж не налоговый, все просто. В поле 24 нужно указать, на основании чего осуществляется платеж. Это может быть номер договора, счета и т. п. Также здесь приводится информация об НДС (ставка, сумме налога) или делается пометка: «НДС не облагается».

В платежках по налогам дополнительно требуется заполнить ряд ячеек над полем 24.

В первую очередь отражается КБК в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Далее идет код по ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (утвержден приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-СТ). Он должен совпадать с ОКТМО в декларации по соответствующему налогу.

В следующей ячейке указывается двузначный код основания платежа. Основные коды следующие:

- ТП — платежи текущего года;
- ЗД — добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов);
- ТР — погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов);
- АП — погашение задолженности по акту проверки.

Следующее поле — налоговый период. В формате ХХ.ХХ.ХХХХ приводится либо периодичность уплаты налогового платежа, либо конкретная дата его уплаты. Периодичность может быть месячной (МС), квартальной (КВ), полугодовой (ПЛ) или годовой (ГД).

Образцы заполнения показателя налогового периода:

МС.02.2018; КВ.01.2018; ПЛ.02.2018; ГД.00.2018; 04.09.2018.

Далее следуют ячейки для номера и даты документа, который является основанием платежа. Для текущих налоговых платежей в номере ставят 0, а в качестве даты указывают дату подписания декларации (расчета).

Поле 110 «Тип платежа» не заполняется.

Шаг 9. Подписываем платежное поручение.

Платежку на бумаге должно подписать лицо, чья подпись есть в банковской карточке. Электронное поручение подписывает тот, кто владеет ключом подписи. При наличии печати она проставляется на бумажном экземпляре.

Задание № 1.

Организация ООО «Альфа» ИНН -6315856268; КПП: 631701001;

р./счет 40702810470000002212; к/счет30101181040000000863;Код по ОКТМО 36701000001

Поволжский банк ПАО «Сбербанк России» БИК 043601607

Руководитель Деринов Олег Андреевич

Главный бухгалтер Холодова Юлия Сергеевна

Получатель: УФК по Самарской области (Межрайонная ИФНС России №18по Самарской области)

Оформить платежное поручение на перечисление налога, КБК для перечисления налога определите самостоятельно.

1)Налог на имущество организации за первый квартал 17250,00руб.

2) Транспортный налог организации за первый квартал 5800,00руб.