


Красноярский финансово-экономический колледж – филиал федерального
государственного образовательного бюджетного учреждения
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по
учебной работе
 С.Ю.Биндарева
« 01 » 09 2016 года


Комплект
контрольно-оценочных средств по дисциплине
Государственный контроль бухгалтерской деятельности
для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям) (углубленная подготовка)

г. Красноярск, 2016

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности подготовки специалиста среднего звена 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (базовая подготовка) и базовой образовательной программы.

Разработчик: Отливникова Татьяна Николаевна - преподаватель цикловой комиссии бухгалтерского учета и анализа Красноярского финансово-экономического колледжа.

Утверждено на заседании цикловой комиссии бухгалтерского учета и анализа протокол № 1
« 01 » 09 2016 г.

Председатель цикловой комиссии
 Л.С. Щербакова

Общие положения

В результате освоения дисциплины Государственный контроль бухгалтерской деятельности для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) обучающийся должен обладать умениями и знаниями, которые формируют общие компетенции:

ОК1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Формой аттестации по дисциплине является зачет. Зачет проводится по темам, изучаемым согласно ФГОС и рабочей программы по дисциплине Государственный контроль бухгалтерской деятельности.

В ходе зачета проверяется сформированность общей компетенции: организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач; владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию.

1. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

1.1. В результате аттестации по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

Таблица 1.1

Результаты обучения: умения, знания и общие компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
---	------------------------------	-----------------------------

<p>У1: Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, представителями контролирующих органов;</p> <p>У2: Работать с законодательными и инструктивными материалами, осуществлять поиск необходимой информации для выполнения профессиональных задач;</p> <p>31: Органы, осуществляющие контроль бухгалтерской деятельности;</p> <p>32: Законодательство и подзаконные акты, регламентирующее порядок проведения проверок;</p> <p>33: Санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах и страховых взносах в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>34: Способы обеспечения исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>ОК1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</p> <p>ОК5. Использовать информационно-консультационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.</p>	<p>Владение информационной культурой, законодательной базой регламентирующей порядок проведения Государственного контроля бухгалтерской деятельности.</p> <p>Владение основными способами обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</p> <p>Умение владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p> <p>Понимание типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценивание их эффективности и качества.</p>	<p>Устный опрос, тестирование (сообщение, доклад, реферат)</p>
<p>У3: Проводить камеральные и выездные проверки налогового законодательства и законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>У4: Составлять акты проверок, готовить проекты решений по ним;</p> <p>35: Виды проверок налогового законодательства о налогах и сборах, их планирование, проведение, оформление результатов;</p> <p>3 6: Виды проверок правильности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, их планирование, проведение и оформление результатов;</p>	<p>Владение методикой проведения и оформления результатов выездной налоговой проверки и камеральной налоговой проверки по начислению налогов налогового законодательства и законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды; сроком принятия решений; санкций по результатам проверки с применением специальных налоговых режимов.</p> <p>Умение работать в</p>	<p>Устный опрос, практические работы, тестирование, доклад (сообщение, доклад, реферат).</p>

<p>ОК4: Осуществлять поиск, анализ и оценку информации необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> <p>ОК5: Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.</p> <p>ОК6: Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями</p> <p>ОК8: Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<p>коллективе и команде, общаться с коллегами, руководством, потребителями, самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием.</p>	
<p>У.5: Оформлять протоколы об административном правонарушении;</p> <p>У.6: Осуществлять подготовку разногласий по актам проверок и материалов по их досудебному урегулированию.</p> <p>3.7: Порядок составления актов проверок и принятия решений по ним;</p> <p>3.8: Порядок составления протоколов об административных правонарушениях;</p> <p>3.9: Порядок обжалования решений по актам проверок;</p> <p>3.10: Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.</p> <p>ОК 7: Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу, с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий</p> <p>ОК 9: Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.</p>	<p>Оформление протокола об административном правонарушении;</p> <p>Составление актов проверок и принятия решений по ним;</p> <p>Осуществление подготовки разногласий по актам проверок и материалов по их досудебному урегулированию.</p> <p>Владение способами обеспечения обязанности по уплате налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Владение навыками работы проведения проверок по уплате налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Принятие решений в нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</p>	<p>Устный опрос, практическая работа, написание доклада (реферата)</p>

2. Оценка освоения умений и знаний дисциплины:

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине Государственный контроль бухгалтерской деятельности, направленные на формирование общих компетенций.

Технология текущей оценки проводится в формах: устный опрос, практическая работа, тестирование, заслушивание сообщений (докладов, рефератов). Аттестация – в форме зачета.

2.1. Типовые задания для оценки знаний

1. Тесты, направленные на формирование У1, У2, З1, З2, З3, З4, ОК1, ОК2, ОК5.

На темы №1.1, 1.2. по рабочей программе - Сущность, цели и задачи государственного контроля бухгалтерской деятельности. Субъекты государственного контроля бухгалтерской деятельности.

Тест. Укажите правильный ответ Вариант 1

Целью финансового контроля не является:

- а) обеспечение соблюдения всеми экономическими субъектами законодательства в области гражданских прав и свобод;
- б) обеспечение соблюдения всеми экономическими субъектами законодательства в области финансов;
- в) обеспечение эффективности расходования финансовых ресурсов.

1. Какое определение не является истинным:

- а) финансовый контроль – это практическое воплощение свойства контроля, объективно присущего финансам как экономической категории;
- б) финансовый контроль – это контроль невыполнения мероприятий по проверке финансовых операций и связанных с ними действий;
- в) финансовый контроль – это контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов.

3. Главная роль во внутривозвратном контроле принадлежит:

- а) руководству предприятия;
- б) начальникам отделов;
- в) главному бухгалтеру.

4. Верным является утверждение:

- а) обследование охватывает отдельные стороны деятельности предприятий;
- б) обследование подразумевает комплекс проверок всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) обследование охватывает все стороны деятельности предприятия.

5. Какой вид финансового контроля проводят финансовые службы предприятий, учреждений (бухгалтерии, финансовые отделы):

- а) общегосударственный;
- б) внутривозвратный;
- в) ведомственный.

Вариант 2

1. Составление проектов бюджета организации относится:

- а) к текущему финансовому контролю;
- б) предварительному финансовому контролю;
- в) последующему финансовому контролю.

2. Независимый финансовый контроль осуществляют:

- а) органы государственной власти и управления;
- б) контрольно-ревизионные отделы министерств, ведомств;
- в) аудиторские фирмы и службы.

3. Укажите, какие из утверждений являются истинным:

а) финансовый контроль охватывает всю систему денежных отношений, возникающих в процессе распределения и перераспределения валового внутреннего продукта;

б) финансовый контроль охватывает всю систему денежных отношений, возникающих в процессе распределения валового внутреннего продукта;

в) финансовый контроль охватывает всю систему денежных отношений, возникающих в процессе перераспределения валового внутреннего продукта.

4. Какой из перечисленных видов контроля предполагает системный факторный анализ деятельности предприятий и организаций в целях выявления резервов роста рентабельности, прибыли:

- а) предварительный;
- б) текущий;
- в) последующий.

5. Государственный финансовый контроль проводится:

- а) органами законодательной власти РФ;
- б) органами законодательной и исполнительной власти РФ;
- в) органами исполнительной власти РФ.

Задание 2. Определите, верны ли следующие утверждения

Вариант 1.

1. Цель финансового контроля - определение эффективности, предупреждение хищений и борьба с нецелевым использованием средств.

2. Аудитор – это негосударственный служащий, получивший лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

3. Текущий контроль – это оперативный контроль, который проводится в процессе денежных сделок, выдачи ссуд, финансовых операций.

4. Существуют только два уровня органов государственного финансового контроля.

5. Принципы контроля определяются политикой субъектов финансов, отраженной в соответствующих законодательствах, положениях организаций и граждан.

Вариант 2.

1. Текущий и оперативный контроль – это разные формы контроля, который проводится в процессе совершения сделок и т.д.

2. Цель заключительного контроля – проверка правильности и целесообразности расходов, полноты и своевременности поступления доходов.

3. В зависимости от экономических субъектов существуют следующие виды контроля: надзор и ревизия.

4. В зависимости от сферы деятельности выделяют два вида контроля: бюджетный и налоговый.

5. Внутренний аудит подразделяется на управленческий аудит и аудит хозяйственной деятельности.

Задание 3. Закончите предложение, вставив пропущенные слова или цифры.

Вариант 1.

1. Основную работу по бюджетному контролю выполняет

2. Постоянный контроль финансового состояния в целом или одной из сторон – это

3. проводится специальными органами, аудиторскими фирмами и другими службами.

Вариант 2.

1. Взаимосвязанный комплекс проверок, проводимых с помощью определенных приемов фактического и документального контроля, - это

2. проводится в целях совершенствования управления организацией и определяется руководителем предприятия.

3. Контроль, проводимый органами власти (президентом, парламентом, правительством, министерствами), - это

Контрольные вопросы для опроса:

1. Сущность, цели и задачи государственного контроля бухгалтерской деятельности.

2. Виды бухгалтерской деятельности, подлежащие контролю государственных органов.

3. Органы, осуществляющие контроль бухгалтерской деятельности.

4. Права и обязанности субъектов государственного контроля бухгалтерской деятельности.

Заслушивание сообщений на тему:

1. Органы, осуществляющие контроль бухгалтерской деятельности.

2. Права и обязанности субъектов государственного контроля бухгалтерской деятельности.

2. Тест, практические задания направленные на формирование умений УЗ, У4; 35,36; ОК4, ОК6, ОК8.

Раздел 2. Налоговый контроль бухгалтерской деятельности.

Тема 2.1. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

Тема 2.2. Виды налоговых проверок.

Тема 2.3. Ответственность за нарушение налогового законодательства

Тема 2.4. Способы обеспечения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в бюджет

Тест 1. «Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов»

1. Предметом залога может быть:

- a) имущество
- b) ценные бумаги
- c) денежные средства
- d) все ответы верны

2. Налоговым кодексом Российской Федерации залог имущества установлен статьей:

- a) 78
- b) 75
- c) 73
- d) 72

3. Налоговым кодексом Российской Федерации поручительство установлено статьей:

- a) 71
- b) 72
- c) 73
- d) 74

4. Пеня начисляется:

- a) За каждый календарный день
- b) За каждый календарный месяц
- c) За каждый календарный год

5. Процентная ставка пени принимается равной:

- a) Ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
- b) Одна трехсотая

- c) Одна трехсотая ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
 - d) Одна третья ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
6. Могут ли пени взыскиваться принудительно:
- a) Да
 - b) Нет
7. Налоговым кодексом Российской Федерации начисление пени установлено статьей:
- a) 75
 - b) 74
 - c) 71
 - d) 78
8. Пеня начисляется:
- a) На сумму недоимки
 - b) На сумму финансовых санкций
 - c) На сумму недоимки и на сумму финансовых санкций
9. Залог имущества оформляется договором:
- a) Между залогодателем и организаций
 - b) Между залогодателем и индивидуальным предпринимателем
 - c) Между залогодателем и организаций, индивидуальным предпринимателем
 - d) Между залогодателем и налоговым органом
10. Поручительство оформляется в соответствии:
- a) С гражданским законодательством
 - b) С налоговым законодательством
 - c) С трудовым законодательством
11. Поручителем вправе выступать:
- a) Физическое лицо
 - b) Юридическое лицо
 - c) Физическое и юридическое лица
12. Несет ли банк ответственность за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций в банке:
- a) Да
 - b) Нет

Тест 2.

1. Приостановление операций по счетам в банках отменяется не позднее:
- a) 1 операционного дня
 - b) 5 операционных дней
 - c) 10 операционных дней
 - d) 15 операционных дней
2. Вправе ли банк открывать новые счета при наличии решения о приостановлении операций по счетам:
- a) Да

- b) Нет
 - c) Да, но в количестве указанном в решении
3. Арест имущества может быть наложен на все имущество:
- a) Да
 - b) Нет
 - c) Налогоплательщик сам решает, на какое имущество налагать арест
4. При аресте имущества составляется:
- a) справка
 - b) акт
 - c) протокол
5. Сколько понятых должно участвовать при аресте имущества:
- a) 1
 - b) не менее 2
 - c) не менее 3
 - d) не менее 4
6. При аресте имущества должностное лицо должно предъявить следующее документы:
- a) Решение о наложении ареста
 - b) Санкция прокурора
 - c) Служебное удостоверение
7. Кто определяет нахождение имущества, на которое наложен арест:
- a) Налогоплательщики
 - b) Руководитель налогового органа
 - c) Понятые
8. В какой главе НК РФ указаны способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога:
- a) 16
 - b) 13
 - c) 11
 - d) 21
9. Пеня начисляется:
- a) Со дня уплаты налога
 - b) Со следующего дня за днем уплаты налога
 - c) Со следующего месяца
 - d) Со следующего квартала
10. Может ли третье лицо быть залогодателем:
- a) Да
 - b) Нет

Практические задания

Задание 1.

Оформит на бланке «Постановление о проведении ВМП» на основании следующих данных:

1. Дата оформления Постановления о проведении ВМП – ___ января 201__ г.

2. Наименование населенного пункта, место нахождения налоговой инспекции: 660001, г. Красноярск, ул. Спартаковцев, 47 а

3. Наименование налогового органа, осуществляющего ВМП:
ИФНС Октябрьского района г. Красноярск

4. Классный чин, фамилия, инициалы руководителя налогового органа, осуществляющего ВМП

- Советник налоговой службы 2 ранга
- Фамилия
- Инициалы

5. АО «Стандарт» ликвидируется

6. ИНН: 2374852651

7. ВМП проводится в соответствии с Программой, прилагаемой к данному постановлению.

8. Дата образования предприятия АО «Стандарт» – 10 января 1999 года.

9. Период проведения ВМП: с ___ января 201__ года по ___ _____ 201__ года.

10. Проведение проверки поручается:

- Фамилия
- Имя
- Отчество
- Занимаемая должность
- Классный чин

11. Руководитель ИФНС Октябрьского района г. Красноярск:

- Фамилия
- Имя
- Отчество

Классный чин: Советник налоговой службы 2 ранга.

12. Руководитель ликвидируемой организации АО «Стандарт»

- Фамилия
- Имя
- Отчество

Дата получения постановления о проведении ВМП – ___ января 201__ года.

Задание 2.

Оформить на бланке «Требование №1 о предоставлении документов для проведения ВМП» по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. Наименование населенного пункта местонахождение налоговой инспекции.

2. Дата оформления «Требования №1 о предоставлении документов о проведении ВМП» за период с ___ января 201__ г. по ___ _____ 201__ г.

3. Требуется представить документы:

- 3.1 Бухгалтерские балансы
- 3.2 «Отчет о финансовых результатах»
- 3.3 «Отчет о движении денежных средств»
- 3.4 Книги продаж
- 3.5 Книги покупок
- 3.6 Кассовые книги
- 3.7 Журналы ордера №1, 2, 6, 7
- 3.8 Ведомость №16
- 3.9 Документы по расчетному счету
- 3.10 Книги регистрации счетов-фактур.

Всего _____ листов

4. Документы предоставить до __ января 201__ года в помещение налоговой инспекции по адресу: г. Красноярск, ул. Спартаковцев, 47 а, кб.310

5. Главный государственный налоговый инспектор советник налоговой службы 3 ранга

Ф.И.О.

6. Требование получил: _____

Ф.И.О.

Руководителя АО «Стандарт»

___ января 201__ г.

Подпись

Задание 3.

Оформить на бланке «Уведомление» о сроке проведения ВНП по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. Наименование населенного пункта местонахождение налоговой инспекции.

2. Дата оформления «Уведомления» - _____ 201__ года

3. Главный государственный налоговый инспектор советник налоговой службы 3 ранга

Ф.И.О.

подпись

4. Копию уведомления получил:

Ф.И.О. руководителя АО «Стандарт»

подпись

Задание 4.

Оформит справку на бланке о завершении ВНП по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. ВНП начата ___ января 201__ г. в соответствии с постановлением налогового органа от _____ 201__ года.

2. Окончена ВНП _____ 201__ года. Проверка произведена по вопросам исчисления и своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды в соответствии с программой проверки.

Требуется проверить, соблюдаются ли в АО «Стандарт» условия применения кассового метода в 201__ году.

Решение:

Выручка АО «Стандарт» от реализации товаров в 201__ году составила:

1 кв. – 1300000 руб.

2 кв. – 720000 руб.

3 кв. – 900000 руб.

4 кв. – 900000 руб.

Расчет студентам сделать самостоятельно.

$1300,0 + 720,0 + 900,0 + 900,0 / 4 = 955,0$ т.р.

т.е. меньше 1 млн. рублей за квартал.

На основании приведенных данных (расчета АО «Стандарт») имеет право с 01.01.201__ года применять кассовый метод по определению доходов и расходов.

Выручка АО «Стандарт» от реализации товаров в 201__ году составила:

1 кв. – 1080,0 руб.

2 кв. – 900,0 руб.

3 кв. – 1320,0 руб.

4 кв. – 700,0 руб.

Требуется проверить, соблюдаются АО «Стандарт» условия применения кассового метода в 201__ году.

Расчетный период (4 предыдущих кв.)	Общая сумма выручки за расчетный период	Средняя сумма выручки за каждый квартал расчетного периода	Соблюдается ли условие кассового метода
По состоянию на начало 2кв. 201__ года			
2+3+4 (201..)+1кв.(201..)	720+900+900+1080=3600,0	900,0	да
По состоянию на начало 3кв. 201__ года			
3+4 (201..)+1+2(201..)	900+900+1080+900=3780,0	945,0	Да
По состоянию на начало 4кв. 201__ года			
4(201.) +1+2+3(201..)	900+1080+900+1320=4200,0	1050,0	нет

В связи с тем, что выручка в среднем за 4 предыдущих квартала превысила 1 млн. рублей, АО «Стандарт» обязано пересчитать доходы и расходы по методу начисления с 01.04.201__ г. и представить уточненную декларацию по дополнительно исчисленным суммам. Налоговые органы должны начислять суммы пени.

Задание 7.

Провести проверку и дать заключение по вопросу правильности применения АО «Стандарт» кассового метода по определению выручки от реализации продукции на основании следующих данных:

1. Выручка поступила на расчетный счет

1.1	Пл. пор №24 от 20.01. 201.г.	500 000 руб.
1.2	Пл. пор №42 от 20.02. 201.г.	150 000 руб.
1.3	Пл. пор №24 от 20.03. 201.г.	210 000 руб.
1.4	Пл. пор №24 от 20.04. 201.г.	440 000 руб.
1.5	Пл. пор №24 от 20.05. 201.г.	480 000 руб.
1.6	Пл. пор №24 от 20.06. 201.г.	400 000 руб.
1.7	Пл. пор №24 от 18.07. 201.г.	450 000 руб.
1.8	Пл. пор №24 от 22.08. 201.г.	220 000 руб.
1.9	Пл. пор №24 от 10.09. 201.г.	340 000 руб.
1.10	Пл. пор №24 от 15.10. 201.г.	260 000 руб.
1.11	Пл. пор №24 от 16.11. 201.г.	290 000 руб.
1.12	Пл. пор №24 от 20.12. 201.г.	380 000 руб.

Задание 8.

Выручка АО «Стандарт» от реализации товаров в 201.. г. составила:

1 кв. – 930 000 руб.

2 кв. – 850 000 руб.

3 кв.- 1220 000 руб.

4 кв. – 950 000 руб.

Учетной политикой предприятие на 2012г. принят кассовый метод по определению доходов (выручки) от реализации продукции.

Требуется: проверить правильность принятия АО «Стандарт» на 2013 г. кассового метода по определению доходов (выручки) от реализации продукции.

Решение (задание 7)

Решение: Расчет средней выручки за четыре предыдущих квартала составил $\frac{860,0 + 1320,0 + 1010,0 + 936,0}{4} = \frac{4126,0}{4} = 1031,5$

Заключение.

В связи с тем, что за последние предыдущие четыре квартала средняя квартальная выручка превысила 1000 000 руб., АО «Стандарт» обязана пересчитать доходы с 01.01.201.. г. по методу начисления. Внести изменения в бухгалтерскую отчетность и в декларацию по налогу на прибыль.

Решение. (Задание 8)

1. Расчет средней квартальной выручки за четыре предыдущих квартала

$$\frac{930,0 + 850,0 + 1220,0 + 950,0}{4} = \frac{3950,0}{4} = 987,5$$

Заключение.

АО «Стандарт» выполнила условие, среднеквартальная выручка за предыдущие четыре квартала составила менее 1000 000 руб., что позволяет предприятию с 01.01.201. г. определять выручку (доход) по кассовому методу.

Тема 2.5. Камеральная налоговая проверка

Тема 2.6 Выездная налоговая проверка

Тест 1: «Камеральная налоговая проверка»

1. Налоговым кодексом Российской Федерации камеральная налоговая проверка установлена статьей:

- e) 87
- f) 88
- g) 89
- h) 90

2. Камеральная налоговая проверка проводится на территории:

- e) Налогового органа
- f) Налогоплательщика

3. Длительность камеральной налоговой проверки:

- e) 1 месяц
- f) 2 месяца
- g) 3 месяца
- h) 6 месяцев

4. При выявлении ошибок в налоговой декларации:

- d) Об этом сообщается налогоплательщику
- e) Проводится выездная налоговая проверка
- f) Требуется от налогоплательщика в течение 15 дней представить пояснения и внести соответствующие исправления
- g) Требуется от налогоплательщика в течение 5 дней представить пояснения и внести соответствующие исправления

5. При выявлении налоговых правонарушений по окончании проверки составляется:

- e) Справка
- f) Акт
- g) Требование об уплате

6. Имеет ли налоговый орган право истребовать документы, подтверждающих право применения льгот:

- c) Да
- d) Нет

7. Имеет ли налоговый орган право истребовать дополнительные документы, которые не представляются с налоговой декларацией:

- e) Да
- f) Нет

Ответы на тест

1	a
2	b
3	c
4	d
5	b
6	a
7	b

Тест 2: «Выездная налоговая проверка»

1. Налоговым кодексом Российской Федерации выездная налоговая проверка установлена статьей:

- i) 87
- j) 88
- k) 89
- l) 90

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносится:

- g) Налоговым органом
- h) Налогоплательщиком
- i) Судом

3. Налоговая проверка может проводиться:

- i) Только по одному налогу
- j) По нескольким налогам
- k) Только по налогу на прибыль

4. Предмет проверки:

- h) Организация
- i) Правильность исчисления
- j) Индивидуальный предприниматель
- k) Своевременность уплаты

5. Выездная налоговая проверка может охватывать период, не более чем:

- h) Год
- i) Квартал
- j) Три года
- k) Четыре года

6. Длительность выездной налоговой проверки:

- e) 1 месяц
- f) 2 месяца
- g) 3 месяца

7. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется:
- g) Со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке
 - h) Со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления акта о проведенной проверке
 - i) Со дня фактического начала проверки и до дня составления справки о проведенной проверке
 - j) Со дня фактического начала проверки и до дня составления акта о проведенной проверке
8. В последний день проверки проверяющий обязан составить:
- d) Решение
 - e) Акт
 - f) Справку
 - g) Требование
9. Срок приостановления выездной налоговой проверки не должен превышать:
- e) 10 дней
 - f) 15 дней
 - g) 2 месяцев
 - h) 3 месяцев
 - i) 6 месяцев
10. При проведении самостоятельной налоговой проверки филиалов организации срок проверки не может превышать:
- d) 1 месяцев
 - e) 2 месяцев
 - f) 3 месяцев

Ответы на тест

1	с
2	а
3	b
4	В d
5	с
6	b
7	А с
8	с
9	е
10	а

Тест- срез:

1. Налоговым кодексом Российской Федерации выездная налоговая проверка установлена статьей:

- 1) 87
- 2) 88
- 3) 89
- 4) 90

2. Выездная налоговая проверка может охватывать период, не более чем:

- 1) Год
- 2) Квартал
- 3) Три года
- 4) Четыре года

3. Длительность выездной налоговой проверки:

- 1) 1 месяц
- 2) 2 месяца
- 3) 3 месяца
- 4) год

4. В последний день выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить:

- 1) Решение
- 2) Акт
- 3) Справку
- 4) Требование

5. Срок приостановления выездной налоговой проверки не должен превышать:

- 1) 10 дней
- 2) 15 дней
- 3) 3 месяцев
- 4) 6 месяцев

6. Длительность камеральной налоговой проверки:

- 1) 1 месяц
- 2) 2 месяца
- 3) 3 месяца
- 4) 6 месяцев

7. Налоговым кодексом Российской Федерации формы налогового контроля установлены статьями:

- 1) 87-89
- 2) 88-98
- 3) 90-98
- 4) 116-122

8. Налоговым кодексом Российской Федерации камеральная налоговая проверка установлена статьей:

- 1) 87
- 2) 88
- 3) 89
- 4) 90

9. Процентная ставка пени принимается равной:

- 1) Ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
 - 2) Одна трехсотая
 - 3) Одна трехсотая ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
 - 4) Одна третья ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
10. Налоговым кодексом Российской Федерации начисление пени установлено статьей:
- 1) 75
 - 2) 74
 - 3) 71
 - 4) 78

Практические задания: Нормативные документы, используемые во время проверки правильности отражения в отчете и отчетности фактически полученной прибыли от реализации

Необходимо проверить следующие документы:

1. Ж/о №10 «Затраты на производство»
2. Ж/о №7 «Подотчетные лица»
3. Ж/о №1 «Касса»
4. Счета 20, 25, 26
5. В. №16 на отгрузку продукции
6. РКО
7. Счет-фактуру
8. Платежные поручения
9. Накладные на отгрузку продукции,
10. Накладные на списания сырья и материалов на производство.

При установлении отклонения между данными отчета о финансовых результатах и регистрами н/у и гл. Книги в Акте ВМП по результатам ВМП руководителем налогового органа выносится решение о привлечении н/плательщика к ответственности за н/правонарушение с вынесением штрафных санкций.

После чего оформляется требование на внесение в бюджет исчисленной суммы налога, пени, штрафных санкций.

Задача 1.

ВМП установлено, что обувная фабрика «Прогресс» отпустила покупателю обуви на 150 000 руб. Указанную сумму не провели в бухгалтерском учете по Кт 90, что уменьшило задолженность покупателя перед обувной фабрикой, т.к. в счет этой суммы фабрика получает стройматериалы.

Кроме того ВМП установлено, что на затраты производства отнесены следующие сверхнормативные расходы, которые в налоговой декларации в ЦНО не учтены:

1. По представительским расходам – 25 000 руб.
2. По командировочным расходам – 15 200 руб.
3. По подготовке и переподготовке кадров – 14 800 руб.
4. По использованию личного транспорта в служебных целях – 6000 руб.

Требуется проверить в ЦНО правильность исчисления налогоплательщиком налога на прибыль за 2 квартал 201 г., если известно, что в декларации налога на прибыль отражена сумма 14 640 руб.

Начислить пени, если Акт подписан 10.08.201 г. ставка рефинансирования ЦБ РФ во 2 квартале составляла 17% (условно), предъявить финансовые санкции, оформить требование.

Решение

1. Выручка увеличилась + 150 000 руб.
2. Себестоимость уменьшилась на 61 000 руб. (25000 + 15 200 + 14 800 + 6000)
3. Увеличится прибыль 211 000 руб. (150 000 + 61 000)
4. Налог на прибыль 42200 руб. (211 000 * 20%)

Отразить в учете бухгалтерскую проводку: Дт 62 Кт 90/1 «Выручка» 160000 рублей.

Задача 2.

АО «Рим» во II квартале 2013 г. провело официальный прием представителей предприятия другого региона по рассмотрению предложений о совместной работе. Расходы по приему представителей составили 28000 руб. Фонд оплаты труда за 2 квартал 2013 г. составил 570100 руб. Выездная налоговая проверка проведена в 3 квартале 2013 г., акт подписан 20.08.13 г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ во втором квартале 2013 г. составляла 12,4 % (условно).

Выездной налоговой проверкой правильности отнесения на затраты производства представительских расходов установлено, что в авансовом отчете зам. Директора АО «Рим» Мальцева М.А. включены суммы по обслуживанию представителей в пансионате «Кедр» в течение трех суток на сумму 22000 рублей. Документов подтверждающих расходы к авансовому отчету не приложено (П/п., квитанций об уплате), однако по авансовому отчету описано на затраты производства 22000 руб. (Д. 20 К 71).

Задача 3.

АО «МЕТРО cash & carry» провело официальный прием в 1 квартале 2013 года. Затраты по представительским расходам составили 50 170 руб. Расходы на оплату труда за 1 квартал 2013 года, составили 690 000 руб. Согласно авансового отчета зам. Директора по хозяйственной части Бычкова М.Е. расходы в сумме 50 170руб. подтверждены платежными документами (кассовыми чеками и квитанциями). Произведенной выездной проверкой факт расхода денежных средств подтвержден, ВПП прошла 25.07.13. акт налогоплательщиком подписан.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ во втором квартале 2013г. составляла 12,4 % (условно).

Решение задачи 2.

1. Определим нормируемую сумму расхода

$$570100 * 4 \% = 22\ 804 \text{ руб.}$$

2. Расход, не учитываемый в целях налогообложения, т.к. не подтвержден документально:

22000 руб., следовательно, на эту сумму бала занижена налогооблагаемая база.

3. Налог на прибыль:

$$22000 * 20 \% = 4400 \text{ руб.}$$

4. В соответствии со ст.75 НК РФ начислим пеню за каждый день просрочки платежа, начиная со следующего дня, за днем уплаты налога:

$$\frac{1}{300} * 12,4 * 4400 * 23 \text{дн.} = 41,83 \text{ руб.}$$

5. В соответствии со ст.122 п.1 НК РФ начислим штрафные санкции за неполную уплату налога на прибыль в размере 20% от неуплаченного налога:

$$4400 * 20\% = 880,00 \text{ руб.}$$

6. Всего к уплате:

$$4400 + 41,83 + 880,00 = 5321,83 \text{ руб.}$$

Решение задачи 3.

1. Определим нормируемую сумму расхода

$$600\ 000 * 4\% = 27\ 600 \text{ руб.}$$

2. Определяется сумма, не учитываемая в целях налогообложения в соответствии со ст. 264 п.2 НК РФ:

$$50\ 170 - 27\ 600 = 22\ 570 \text{ руб.}$$

3. Налог на прибыль:

$$22\ 570 * 0,20 = 4514 \text{ руб.}$$

4. В соответствии со ст.75 НК РФ начислим пеню за каждый день просрочки платежа, начиная со следующего дня, за днем уплаты налога:

$$\frac{1}{300} * 12,4 * 4514 * 88 \text{дн.} = 164,19 \text{ руб.}$$

5. В соответствии со ст.122 п.1 НК РФ начислим штрафные санкции за неполную уплату налога на прибыль в размере 20% от неуплаченного налога:

$$4514 * 20\% = 902,80 \text{руб.}$$

6. Всего к уплате:

$$4514 + 164,19 + 902,80 = \underline{5580,99 \text{руб.}}$$

Налоговая проверка правильности определения расходов на рекламу.

Задача 4.

На основании решения руководителя межрайонной инспекции ФНС Российской Федерации провести выездную налоговую проверку АО «Лиан» за период с 01.01.201 г. по 31.03.201 г. по вопросу правильности отнесения на затраты производства расходов на рекламу. По результатам выездной налоговой проверки оформить акт, начислить пени и предъявить финансовые санкции. Дата подписания акта проверки 22.05.201 г.

В соответствии учетной политики АО «Лиан» для целей налогообложения доходы и расходы определяются методом начисления.

Выездная налоговая проверка произведена на основании следующих данных:

1. Оплачено платежное поручение № 25 от 22.01.1 г. по счету-фактуре телевидению за размещение рекламы по реализации продукции на 40 000 руб., в т.ч. НДС.

2. Оплачено платежное поручение № 28 от 29.01.1 г. по счету-фактуре за изготовление рекламного щита стоимостью 25 000 руб., в т.ч. НДС.

3. Оплачено платежное поручение № 29 от 02.02.1 г. по счету-фактуре за 4 компьютеров на сумму 120 800 руб., в т.ч. НДС.

Компьютеры вручены (по ведомости) победителям розыгрышей в период проведения рекламной компании.

За I квартал 2013 г. отнесено на затраты производства расходов по рекламе (без НДС) 157 397 руб. (33898 + 21186 + 102373).

Согласно Отчета о финансовых результатах за I квартал 201 г. выручка от реализации продукции (без НДС) налогоплательщиком отражена в сумме 1 978 300 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации в I квартале 201 г. – составляла 12,7 % (условно).

Бухгалтерская отчетность, декларация и платежи в бюджет соответственно представлены и внесены в установленные сроки (ежеквартально).

Решение задания 4.

1. Выручка от реализации продукции (без НДС) – 1 978 300 руб.

2. Нормируемая величина (1% от выручки без НДС) – 19 783 руб.

3. Фактические расходы по рекламе (без НДС – 18/118) составили – 157 397 руб. (33898 + 21186 + 102373).

4. В целях налогообложения будут учтены полностью следующие расходы (п.1, 2):

55 084 руб. (33898 + 21186)

5. Фактические расходы (без НДС) по рекламе нормируемые в соответствии со ст.264 п.4 (п.3 в задании) – 102 373 руб. (120800 - 18427)

6. Превышение фактических расходов над нормируемой величиной составляет 82 590 руб. (102373 – 19 783). На эту сумму занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

7. Налог на прибыль составит – 16518руб. (82 590 * 0,20).

8. Сумма пени, в соответствии со ст.75 НК РФ, начисляется за каждый день просрочки платежа, начиная, со следующего дня за днем уплаты налога, и составит 167.82 руб. (с 28.04.1..г. по 22.05.1..г. за 24 дня = $\frac{1}{300} * 12,7 * 16518 * 24$ дн.).

9. В соответствии со ст.122 п.1 НК РФ неполная уплата налога влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога и составит 3303.60 руб. (16518* 20%)

10. Итого доначислено 19989.42 руб. (16518 + 167.82 + 3303.60).

АКТ

22.05.201.. г.

г. Красноярск

АО «Лиан» за I квартал 201.. г. отразило на «Прочие расходы» расходы на рекламу, в сумме 157 397 руб. (без НДС), в т.ч. 102 373 руб. (без НДС) на приобретение компьютеров для вручения призов победителям конкурса во время проведения рекламной компании.

Фактическая выручка за I квартал 201.. г. составила 1 978 300 руб., соответственно нормируемая величина расходов на рекламу, не предусмотренных перечнем в налоговом кодексе (1% от выручки) составит 19 783 руб., фактически налогоплательщиком произведены расходы в сумме 102 373 руб., что на 82 590 руб. больше нормируемой величины. В нарушение п. 4 ст. 264 НК РФ предприятие неправомерно зависило затраты в результате чего занижена налогооблагаемая база на 82 590 руб. Неполная уплата налога на прибыль составила 16518 руб. (82 590 * 0.20).

Сумма пени в соответствии со ст.75 НК РФ за несвоевременную уплату налога на прибыль составляет 167,82 руб. ($\frac{1}{300} * 12,7 * 16518 * 24$ дн.), т.к. ставка рефинансирования ЦБ РФ в I квартале – 12,7%.

Неуплата налога на прибыль за I квартал 201.. г. составила в сумме 16518 рублей, в результате занижения налогооблагаемой базы влечет взыскание штрафа в соответствии со ст.122 п.1 НК РФ в размере 20% от неуплаченной суммы налога составляет 3303,60 руб. (16518* 20%).

Всего по акту проверки доначислено – 19989,42 руб.
(16518 + 167.82 + 3303.60)

Ст. налоговый инспектор	
советник налоговой службы II ранга	подпись
Руководитель АО «Лиан»	подпись
Гл. бухгалтер АО «Лиан»	подпись
Акт получен 22.05. 201.. г.	
Руководитель АО «Лиан»	подпись

Проведение налоговой проверки правильности определения результатов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций.

Задача 1.

ВНП установлено, что в феврале 201..г. налогоплательщик реализовал ОС (копированный аппарат) за 27 000 руб., в т.ч. НДС. Остаточная стоимость копированного аппарата по состоянию на 01.03.201...г. составляет 32 000 руб. СПИ завершается в сентябре 201..г. Кроме того, организация понесла расходы на транспортировку копированного аппарата до покупателя в размере 2 170 руб., в т.ч. НДС.

В результате реализации копированного аппарата получен убыток, который был отнесен на прочие расходы в размере 11 415 руб.

Требуется:

Проверить правильность отнесения убытка в сумме 11 415 руб. на прочие расходы в марте 201..г., определить сумму заниженной налогооблагаемой базы, начислить налог на прибыль, начислить пени и финансовые санкции.

Решение

1. До окончания СПИ осталось 19 месяцев (с марта 201..г. по сентябрь 201..г.)

2. Убыток от продажи составил:

$$(27000 - \text{НДС}) - (32000 + (2\ 170 - \text{НДС})) = 22881 - (32000 + 2296) = 11\ 415$$

руб., который налогоплательщик отнес на прочие расходы в марте месяце.

1. В соответствии со ст. 268 НК РФ распределим убыток равномерно на 19 месяцев:

$$\frac{11415}{19} = 600,79 \text{ руб.}$$

2. Определяем, на какую сумму завешены расходы и занижена налогооблагаемая база:

$$11\,415 - 600,79 = 10\,814,21 \text{ руб.}$$

3. Налог на прибыль составит:

$$10\,814,21 * 20\% = 2\,163 \text{ руб.}$$

Задача 2.

АО «Искра» в течение 2 квартала 201.. года получило аванс от покупателя на 120000 руб. Долгосрочного кредита на сумму 80 000 руб. (от КБ). Поступили основные средства в качестве вклада в УК на сумму 300 000 руб. Оприходованы излишки ТМЦ по результатам инвентаризации на 2500 рублей. Прочие доходы составили 500 рублей. Доходы прошлых лет, выявленные в текущем квартале, составили 10 000 руб., получено процентов по договорам займа 3500 рублей.

Организацией в Отчете о финансовых результатах отражено 2500 руб.

Требуется проверить правильность отражения в Отчете о финансовых результатах суммы доходов. Начислить пени и предъявить финансовые санкции, если во 2 квартале ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 10,8 % (условно), акт подписан 13.10.201..г.

Решение

1. Определить доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли:

$$120\,000 + 80\,000 + 300\,000 = 500\,000 \text{ руб.}$$

аванс от покупателя на 120000 руб.,

Долгосрочного кредита 80 000 руб. (от КБ),

в счет вклада в УК поступило компьютерной техники на 300 000 руб.,

2. Доходы, которые следует включить в налогооблагаемую базу:

$$2500 + 500 + 10\,000 + 3\,500 = 16\,500 \text{ руб.}$$

оприходовано излишков ТМЦ по результатам инвентаризации на 2500 руб.,

доходы положительных курсовых разниц составили 500 руб.,

доходы прошлых лет, выявленных в текущем квартале, составили 10 000 руб.,

получено процентов по договорам займа 3500 руб.

3. Налогоплательщик занизил налогооблагаемую базу:

$16\,500 - 2500 = 14\,000$ руб., т.к. в Отчете о финансовых результатах - 2500 рублей.

Налог на прибыль организаций гл. 25 НК РФ

Цель проверки: препятствовать уклонению от налогов, а также правильное, полное и своевременное исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль организаций.

Проверке должны быть подвергнуты все данные, проверяемые в налоговом периоде:

- Правильность определения налоговой базы и применение ставок налога.
- Своевременное предоставление налоговых расчетов в налоговые органы.
- Соблюдение налогового законодательства.

- Правильное определение выручки о реализации (ст. 249)
- Правильное отнесение расходов связанных с производством и реализацией (ст. 253)
- Правильное начисление амортизации по ОС и НМА
- Правильное отнесение затрат на производство нормируемых расходов (п.16 ст.255, п.2,3,4, п.11,12 ст. 264)
- Правильное списание материалов на производство.

При проверке используются данные, отражаемые в приказе по учетной политике, т. к. там отражен метод признания доходов и расходов (кассовый, начисления).

Так же проверяются следующие документы:

- Главная книга.
- Ж/о 1,10,8
- ПКО, РКО
- Платежное поручение.
- Ведомость реализации товаров.
- Товарно-транспортная накладная.
- Акт приемки передачи ТРУ.
- Необходимо проверить счета бух учета (90,99,91/1,91/2,62).

Тема 2.7 Досудебное урегулирование разногласий по результатам налоговых проверок.

1. Порядок подготовки разногласий в случае несогласия налогоплательщика с фактами, изложенными в акте выездной налоговой проверки.

2. Порядок рассмотрения разногласий.

3. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Вставить пропущенные слова, цифры, слоги, предложения.

1. Без соблюдения досудебного порядка по-прежнему можно обжаловать такие акты налоговых органов, как(перечислить).

2. Сроки подачи жалоб в вышестоящий налоговый орган на административное обжалование: - Решения о привлечении (или об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения:

А) для подачи апелляционной жалобы (со дня вручения решения)дней; (10 рабочих дней).

Б) для подачи жалобы на решение, вступившее в силу (со дня вынесения обжалуемого решения)..... (1 год).

В) жалоба подается через нижестоящий налоговый орган, (который вынес решение), который обязан в срок направить ее в вышестоящий налоговый орган; (трехдневный срок).

Г) иные ненормативные правовые акты налоговых органов действия (бездействия), со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав (три месяца).

Вступление решения в силу

А) Если часть решения налогового органа не обжалована, то решение в полном объеме (как в обжалованной части, так и в не обжалованной) вступает в силу с момента (вынесения решения по апелляционной жалобе).

Б) Если налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу отменяет оспариваемое решение в части, то решение налогового органа вступает в силу , независимо от того обжаловалось ли решение полностью или в части (п.1, 2 ст. 101.2 НК РФ). (со дня вынесения решения по апелляционной жалобе).

В) Если апелляционная жалоба будет оставлена без рассмотрения, то решение налогового органа вступает в силу, но не ранее истечения срока подачи апелляционной жалобы (п.3 ст.101.2, п.2 ст.139.1 НК РФ) (со дня принятия решения об оставлении апелляционной жалобы без рассмотрения).

Порядок подачи жалобы

А) С 1 января 201... года иные акты налоговых органов ненормативного характера, а также действия или бездействие их должностных лиц смогут быть обжалованы в судебном порядке(только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе).

Способы подачи жалобы:

А) Перечислить способы подачи жалобы..... (В канцелярию налогового органа или окно приёма документов налогового органа; через почтовое отделение).

Б) Варианты подачи жалобы (Лично; через представителя).

Рассмотрение жалобы

В) В ходе рассмотрения жалобы, до принятия по ней решения можно представить (дополнительные документы (п.1 ст.140 НК РФ)).

Г) Лицо, подавшее жалобу, до принятия решения по жалобе может отозвать ее (полностью или в части).

Д) Вышестоящий налоговый орган вправе оставить жалобу без рассмотрения полностью или в части, в следующих случаях: (перечислить).

Е) Решение об оставлении жалобы без рассмотрения принимается в течение(пяти дней) со дня получения жалобы или заявления об отзыве жалобы и в (течение трех дней) со дня его принятия направляется заявителю (п.2 ст.139.3).

Сроки рассмотрения жалобы

• Решение по жалобе на решение налогового органа, вынесенное в порядке статьи 101 НК РФ, принимается вышестоящим налоговым органом в течение(одного месяца со дня получения жалобы).

- Указанный срок может быть продлен на (один месяц).
- Решение по иным жалобам принимается налоговым органом в течение

(15 дней со дня ее получения).

- Указанный срок может быть продлен на (15 дней).

Вынесение решения по жалобе

* По итогам рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган: ответ

- оставляет жалобу без удовлетворения;
- отменяет акт налогового органа ненормативного характера;
- отменяет решение налогового органа полностью или в части;
- отменяет решение налогового органа полностью и принимает по делу новое решение.

* Решение налогового органа по результатам рассмотрения жалобы вручается или направляется лицу, подавшему жалобу, в течение (трех дней со дня его принятия).

Последствия подачи жалобы

* Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган на вступившее в силу решение не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, поскольку оно уже (вступило в законную силу и является к исполнению).

* Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не приостанавливает совершение (обжалуемого действия его должностным лицом).

* По заявлению лица, подавшего жалобу, исполнение обжалуемого акта может быть (приостановлено) при наличии достаточных оснований следует полагать, что указанный акт не (соответствует законодательству Российской Федерации).

* Решение о приостановлении исполнения обжалуемого акта принимается (вышестоящим налоговым органом).

* О принятом решении в течение (трех дней со дня его принятия) сообщается в (письменной форме лицу), подавшему жалобу (п.5 ст.138 НК РФ).

*Преимущества досудебного разрешения налоговых споров (перечислить).
ответ

- отсутствие необходимости уплаты госпошлины и судебных расходов;
- простота оформления жалобы;
- жалоба рассматривается в сжатые сроки;
- сжатые сроки исполнения решения по жалобе.

Раздел 3. Контроль государственных внебюджетных фондов за уплатой страховых взносов

Тесты, задания направленные на формирование У5, У6, 37, 38, 39, 310, ОК3, ОК7, ОК9.

На темы № 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 по рабочей программе - Учет плательщиков страховых взносов. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов. Проверки плательщиков страховых взносов. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение. Обжалование актов контролирующих органов и действий (бездействия) его должностных лиц.

Тема 3.1 Учет плательщиков страховых взносов.

Ответить на поставленные вопросы:

1. Постановка на учет налогоплательщиков является и осуществляется с целью

2. Документы, регулирующие учет налогоплательщиков

3. Особенности учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющимися инвесторами

4. Н/плательщики подлежат постановке на учет посредством подачи соответственно: (перечислить, куда);

5. В каких случаях н/ плательщики обязаны встать на учет в двух налоговых органах одновременно

6. Постановка н/ плательщиков осуществляется в течение дней со дня

7. Плата за постановку и снятие с учета

8. Являются ли сведения о н/ плательщике налоговой тайной

9. Каждому н/плательщику присваивается /что/

10. Может ли данный показатель быть изменен /дать полный ответ/

11. Сколько цифровых знаков содержит этот номер..... /дать полный ответ/

12. Чем определяется порядок ведения ЕГРН..../перечислить документы/

13. Что позволяет ведение ЕГРН

14. Какое обстоятельство имеет большое значение для повышения эффективности налогового контроля при ведении ЕГРН

Прослушивание докладов:

1. Значение, цели и задачи учета плательщиков страховых взносов в органы государственных внебюджетных фондов.

2.. Порядок постановки на учет организаций.

Тема 3.2 Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов

Ответить на поставленные вопросы:

1. Перечисление страховых взносов производится не позднее числа месяца

2. Если указанный срок приходится на выходной и (или) праздничный день, то днем окончания срока считается

3. Сумма взносов определяется в рублях

4. Обязанность по уплате страховых взносов считается исполненной с момента

5. Основные документы, регламентирующие порядок заполнения платежных поручений при уплате страховых взносов.....

6. Тариф страховых взносов в 2014 году (без льгот)

7. Страховые взносы по тарифу (%) надо платить с заработка в пределах рублей.

8. В случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок производится взыскание

9. Взыскание по страховым взносам в судебном порядке производится: (перечислить).

10. Обязанность по уплате страховых взносов считается исполненной (перечислить).

11. Обязанность по уплате страховых взносов не признается исполненной в случае (перечислить).

12. Если на расчетном счете недостаточно денежных средств на день платежа, считается ли обязанность по уплате страховых взносов исполненной

Прослушивание доклада на тему: Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов.

Тема 3.3 Проверки плательщиков страховых взносов.

Ответить на поставленные вопросы:

1. Плательщиками страховых взносов являются..... (перечислить)

2. Виды нарушений: (указать наказание).

* непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам

...

* несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля

* нарушение плательщиком срока предоставления информации об открытии или закрытии счета в банке

* неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления

* отказ или непредставление в установленный срок документов (копий документов)

* несообщение в установленный срок сведений об изменении реквизитов счета ...

* нарушение банком срока исполнения поручения плательщика о перечислении ...

3. Назвать виды проверок плательщиков страховых взносов

4. Целью камеральной проверки является

5. Целью выездной налоговой проверки является
6. Кем проводится камеральная проверка
7. Кем проводится выездная налоговая проверка
8. Расходы, принимаемые для уменьшения страховых взносов к уплате
9. Пять периодов, за которые страховые взносы не уплачиваются
10. Учет расходов в счет начисленных страховых взносов на выплату страхового обеспечения

Заслушивание сообщений:

1. Понятие нарушения законодательства РФ о страховых взносах
2. Порядок привлечения к ответственности за его совершение.
3. Порядок проведения проверок по уплате страховых взносов.
4. Расходы, применяемые для уменьшения страховых взносов к уплате.

Прослушивание докладов на тему: Проверки плательщиков страховых взносов.

Тема 3.4 Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение

1. Виды ответственности за нарушения законодательства.
2. Налоговая ответственность.

Ответить на поставленные вопросы:

* Виды ответственности за нарушение законодательства РФ квалифицируются в зависимости от (отрасли права: дисциплинарная, гражданская, административная, налоговая, уголовная и иная ответственность).

* Отдельным аспектом в России является (материальная ответственность), она рассматривается в рамках (гражданского и трудового) законодательства.

* Дисциплинарная ответственность – заключается в (наложении на виновное лицо взыскания дисциплинарной формы) за нарушение трудовой или учебной дисциплин, применяется руководящим составом предприятий и образовательных учреждений.

* Основные законодательные акты – (Трудовой кодекс РФ, Дисциплинарный Устав ОВД, Дисциплинарный Устав ВС. (например: за регулярное опоздание на работу, сотрудник предприятия может получить выговор или может быть лишен премии и т.д.)).

* Административная ответственность – (заключается в наложении на лицо, совершившее административное правонарушение (посягательства на государственный или общественный порядок, права и свободы, собственность граждан, установленный порядок управления) взыскание, предусмотренное административным законодательством, применяется органами исполнительной власти).

* Основной законодательный акт – Кодекс об административных правонарушениях РФ.

* Гражданско-правовая ответственность –

* Основной законодательный акт –

* Уголовная ответственность –

* Основной и единственный правовой акт –

* Конституционно-правовая ответственность – (особый вид юридической ответственности, который носит политико-правовую специфику и применяется в порядке, определенном избирательным и конституционным законодательством).

* Уголовная ответственность за совершение отдельных видов преступления наступает с (14) лет, за все виды уголовных преступлений и все виды административных правонарушений – с (16) лет; полное гражданское совершеннолетие, как и ответственность по всем остальным законам наступает в возрасте (18) лет.

Налоговая ответственность

* Налоговым правонарушением признается (совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность).

* Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут (организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 НК РФ. * Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста).

* Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает (ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации).

* Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения (не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся) суммы налога и пени.

* Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его

* Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если (со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекло три года (срок давности)).

* Ответственность за налоговые правонарушения предусмотрена ст.ст. (116-129.2 НК РФ).

1) Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.

* Обязанность подать заявление о постановке на учет в налоговом органе установлена при осуществлении деятельности через (обособленное подразделение).

* Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение (одного месяца после создания обособленного подразделения).

* В соответствии со ст. (116 НК РФ) при нарушении срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе менее чем на (90 дней) налогоплательщику грозят штрафные санкции в сумме руб.

2) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

* В соответствии со ст. (117 НК РФ) ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет (взыскание штрафа в размере 10% от доходов), полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее руб.

* Если срок составил более 90 дней, то штраф составит (% от доходов, полученных после 90-го дня деятельности без постановки на учет, но не менее рублей).

3) Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.

* Налогоплательщик обязан информировать налоговый орган об открытии или закрытии счета в банке, статьи (абз. 2 п. 2 ст. 23 НК РФ) в течение (7) дней.

* Если данный срок нарушен, то наступает ответственность в соответствии со ст. (118 НК РФ), штраф составит руб. за (каждый факт несообщения сведений).

4) Непредставление налоговой декларации.

* Налоговая декларация представляется (каждым) налогоплательщиком по (каждому) налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

* Налоговая декларация представляется в налоговый орган по (месту учета) налогоплательщика по установленной форме на ... (бумажном) носителе или в ... (электронном) виде в соответствии с законодательством РФ.

* Непредставление налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере (5%) от (суммы налога, подлежащей уплате (доплате)) на основе декларации, за каждый (полный или неполный) месяц со дня, (установленного для ее представления), но не более (...% от указанной суммы) и не менее руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ)).

* Если налоговая декларация не представлена в налоговый орган в течение, более, чем 180 дней, то по истечении установленного законодательством о налогах срока, следует взыскать штраф в размере ... (...% от суммы налога), подлежащей уплате на основе этой декларации, и ... (...% от суммы налога, подлежащей уплате)

на основе этой декларации, за каждый ... (полный или неполный) месяц, начиная со ... (181-го дня) (п.2 ст. 119 НК РФ).

5) Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения.

* Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов, и объектов налогообложения, подразумевается (отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, либо регистров бухгалтерского учета). Систематическое, (два раза и более в течение календарного года), несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика).

* Ответственность за грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения установлена (ст. 120 НК РФ).

* Если деяния совершены в течение одного налогового периода, то на налогоплательщика будет наложен штраф в размере ... руб.

* Если же они совершены в течение более одного налогового периода, то влекут взыскание штрафа в размере ... руб.

* Если при этом они повлекли занижение налоговой базы, то штраф составит ... (10% от суммы неуплаченного) налога, но не менее ... рублей.

6) Неуплата или неполная уплата сумм налога.

* Если налогоплательщик не уплатил или не полностью уплатил налог в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), то это обернется штрафом в размере ... (...% от неуплаченных сумм налога) (п. 1 ст. 122 НК РФ).

7) Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.

* Если налогоплательщик, являющийся налоговым агентом, не удержал и (или) не перечислил налог, то он понесет ответственность в соответствии со ст. (123 НК) РФ: неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере ... (... от суммы, подлежащей перечислению).

8) Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест влечет взыскание штрафа в размере рублей.

9) Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

Согласно п. 1 ст. 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента необходимые для проверки документы.

* Если налогоплательщик, не представил в установленный срок в налоговый орган документы и (или) иные сведения, предусмотренные НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, он будет оштрафован в размере за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

* Если налогоплательщик откажется представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ, по запросу налогового органа, будет уклоняться от представления таких документов, либо представит документы с заведомо недостоверными сведениями, штраф составит ... (п. 2 ст. 126 НК РФ).

10) Ответственность свидетеля налогового правонарушения.

* Физическое лицо (не может отказаться) от вызова без уважительных на то причин в качестве свидетеля. Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влекут взыскание штрафа в размере ... руб. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влекут взыскание штрафа в размере ... руб.

11) Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода влечет взыскание штрафа в размере ... руб.

* Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода влечет взыскание штрафа в размере ... руб.

12) Ответственность за неправомерное несообщение сведений налоговому органу установлена ст. 129.1 НК РФ.

* Налогоплательщики и налоговые агенты за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, несут ответственность в соответствии со ст. (126 НК РФ).

* ст. 129.1 применяется к иным категориям лиц, на которые обязаны сообщать налоговым органам те или иные сведения. Например, п. 2 ст. 375 НК РФ предусматривает обязанность уполномоченных органов и специализированных организаций, осуществляющих учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, сообщать в налоговый орган об инвентаризационной стоимости каждого объекта недвижимости, находящегося на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

* Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, влечет взыскание штрафа в размере ... руб.

* Если эти действия совершены повторно в течение календарного года, то штраф составит руб.

Тема 3.5 Обжалование актов контролирующих органов и действий (бездействия) его должностных лиц

1. Право на обжалование акта ненормативного характера предоставлено
2. Акты налоговых органов или деяние их должностных лиц, могут быть обжалованы в
3. Можно ли одновременно с обращением в вышестоящий налоговый орган обратиться в суд...
4. Какой документ подается в арбитражный суд
5. В чем заключается порядок обжалования в вышестоящий орган контроля или вышестоящему должностному лицу
6. Восстановление пропущенного срока возможно при наличии
7. Основанием отзыва жалобы является подача
8. Поданная жалоба рассматривается в течение
9. Какое решение должно быть принято в течение данного срока
10. По итогам рассмотрения жалобы выносятся
11. О принятом решении в течение дней сообщается (в какой форме) лицу, подавшему жалобу.
12. Приостанавливает ли подача жалобы исполнение обжалуемого акта или действие.....
13. В каком случае налоговый орган вправе полностью или частично приостановить его исполнение.....
14. В каком порядке рассматривается исковое заявление, поданное в суд

Выполнить практически.

Заполнить форму решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (условно).

РЕШЕНИЕ № _____
о привлечении к ответственности
за совершение налогового правонарушения

(место составления)

(дата)

Руководитель (заместитель руководителя)

(наименование налогового органа)

(Ф.И.О.)

рассмотрев Акт _____ налоговой проверки от _____ № _____
(выездной) (дата)

(камеральной))

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименование

организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

и иные материалы налоговой проверки, _____,¹
² при участии лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя)

_____,
(Ф.И.О., должность при необходимости)

² лицо, в отношении которого проведена проверка (его представитель), надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки извещено, что подтверждается

_____,
(указывается подтверждающий документ)

на рассмотрение материалов налоговой проверки не явилось, в связи с чем

_____,
(принято решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие лица, в отношении которого проведена проверка (его представителя))

при участии иных лиц _____

(Ф.И.О., должность при необходимости)

УСТАНОВИЛ:

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, обстоятельства)

совершенного привлекаемым к ответственности лицом налогового правонарушения так, как они установлены)

проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов)

Всего по результатам проверки установлена неуплата следующих налогов и сборов:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1					
2					
Итого:					

Завышены убытки при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

¹ Указываются письменные возражения лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), и документы, подтверждающие их обоснованность, в случае их представления.

² Указывается в случае рассмотрения материалов налоговой проверки при участии лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), либо указывается в случае отсутствия лица, в отношении которого проведена проверка (представителя), с указанием документа, подтверждающего факт надлежащего извещения о времени и месте рассмотрения.

№	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1		
Итого:		

Завышены убытки при применении специального налогового режима:

№	Наименование специального налогового режима	Налоговый период	Сумма убытка, рублей
1			
Итого:			

Руководствуясь статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации,

РЕШИЛ:

1. Привлечь _____
(полное наименование организации (Ф.И.О. физического лица))
к налоговой ответственности, предусмотренной:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Штраф, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1					
2					
Итого:					

2. Начислить пени по состоянию на _____ :
(дата)

№	Наименование налога (сбора)	Установленный срок уплаты	Пени, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1					
2					
Итого:					

3. Предложить _____
(полное наименование организации (Ф.И.О. физического лица))

3.1. Уплатить недоимку:

№	Наименование налога (сбора)	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации
1				
2				
Итого:				

3.2. Уплатить штрафы, указанные в пункте 1 настоящего решения;

3.3. Уплатить пени, указанные в пункте 2 настоящего решения;

4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

5. Иные предложения:

Настоящее решение в соответствии с пунктом 9 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его представителю), в отношении которого оно вынесено, если не была подана апелляционная жалоба в порядке, предусмотренном статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Настоящее решение в соответствии со статьей 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации до момента вступления в силу может быть обжаловано путем подачи апелляционной жалобы _____ в _____ письменной _____ форме _____ в:

_____ (наименование вышестоящего налогового органа)

_____ (должность, Ф.И.О. вышестоящего должностного лица) и его местонахождение)

Апелляционная жалоба в соответствии с пунктом 3 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации подается в вынесший решение налоговый орган, а, именно,

_____ (наименование налогового органа, вынесшего настоящее решение и его местонахождение) который обязан в течение трех рабочих дней со дня поступления указанной жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

В случае подачи апелляционной жалобы, в соответствии с пунктом 2 статьи 101.2 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, не отменит настоящее решение, настоящее решение вступает в силу с даты его утверждения вышестоящим налоговым органом. В случае если вышестоящий налоговый орган, рассматривающий апелляционную жалобу, изменит настоящее решение, настоящее решение, с учетом внесенных изменений, вступает в силу с даты принятия соответствующего решения вышестоящим налоговым органом.

Вступившее в силу настоящее решение, которое не было обжаловано в апелляционном порядке, в соответствии с пунктом 3 статьи 101.2 и пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса Российской Федерации может быть обжаловано в течение одного года с момента его вынесения путем _____ подачи _____ письменной _____ жалобы _____ в:

_____ (указывается наименование вышестоящего налогового органа (должность, Ф.И.О. вышестоящего должностного лица))

_____ и его местонахождение)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (класный чин)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

³ Копию Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения получил:

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя организации) или Ф.И.О. физического лица) (Ф.И.О. представителя)

(дата)

(подпись)

¹ Заполняется в случае вручения копии Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения непосредственно соответствующему лицу.

Заполнить форму требования:

_____	Руководителю (Индивидуальному предпринимателю)	_____
(наименование налогового органа)		(полное наименование (Ф.И.О.) налогоплательщика (плательщика сборов) – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента – организации, индивидуального предпринимателя)
_____		_____
(адрес налогового органа)		(ИНН/КПП и адрес налогоплательщика (плательщика сборов) – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента – организации, индивидуального предпринимателя)

Заполнить форму «Требование».

Требование № _____
об уплате налога, сбора, пени, штрафа
по состоянию на “ _____ ” _____ 201.. г.

(наименование налогового органа)

ставит в известность _____

(полное наименование (Ф.И.О.) налогоплательщика (плательщика сборов) –

организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента – организации,

индивидуального предпринимателя, ИНН/КПП, адрес)

о том, что за Вашей организацией (Вами) числится (выявлена) задолженность по налогам, сборам, пеням, штрафам. На основании действующего в Российской Федерации законодательства о налогах и сборах Ваша организация (Вы) обязана уплатить:

№	Наименование налога (сбора)	Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога (сбора)	Недоимка , рублей *	Пени, рублей	Штрафы, рублей	Код бюджетной классификации	ОКАТО
	Итого	X				X	X

* При формировании требования только об уплате соответствующих сумм пеней данное поле заполняется справочно с указанием суммы недоимки (в том числе погашенной), на которую начислены указанные пени.

Справочно:

По состоянию на _____ г. за Вашей организацией (Вами) числится
“ _____ ” _____ 201.. общая
задолженность в _____ рублей, в том числе по налогам
сумме _____ (сборам) _____ рублей.

(наименование налогового органа)
предлагает числящуюся за _____
_____ (наименование (Ф.И.О.) налогоплательщика (плательщика
сборов) – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента –

организации, индивидуального предпринимателя)

Основания взимания налогов (сборов)

(указать подробные данные об основаниях

взимания налогов (сборов), пеней, штрафов, норму законодательства Российской Федерации о

налогах

и сборах, устанавливающую обязанность налогоплательщика (плательщика сборов) –

организации,

индивидуального предпринимателя или налогового агента – организации,

индивидуального предпринимателя уплатить налог, сбор, пени, штрафы; реквизиты решения

налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки)

При наличии разногласий в части начисления (исчисления) соответствующих сумм пеней предлагаем провести сверку расчетов начисленных пеней до наступления срока уплаты, указанного в требовании.

В случае, если настоящее требование будет оставлено без исполнения, в срок до “ ___ ” _____ 201__ года _____

(наименование налогового органа)

примет все предусмотренные законодательством о налогах и сборах (статьи 46, 47, 76, 77 Налогового кодекса Российской Федерации) обеспечительные меры и меры принудительного взыскания налогов (сборов) и других обязательных платежей.

В связи с тем, что обязанность **

_____ (наименование (Ф.И.О.) налогоплательщика

(плательщика сборов) – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента –

организации, индивидуального предпринимателя)

по уплате налога, сбора, пени, штрафа изменилась после направления требования об уплате налога,

сбора, пени, штрафа

от “ ___ ” _____ 201..г. № _____, требование от _____ 201. __ г.

№ _____ отзывается.

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (классный чин)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

М.П. _____ 201.. Г

** Данная часть заполняется в случае направления налогоплательщику (плательщику сборов) – организации, индивидуальному предпринимателю или налоговому агенту – организации, индивидуальному предпринимателю уточненного требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа.

“

Исполнитель _____ Телефон _____
(Ф.И.О.)

Получено

(подпись)

(Ф.И.О. руководителя налогоплательщика
(плательщика сборов) – организации, индивидуального
предпринимателя или налогового агента – организации,
индивидуального предпринимателя, законного или
уполномоченного представителя)

(дата
получения)

Критерии оценок по задачам, тестам, документам:

Оценка «5» - ответы и все расчеты выполнены правильно.

Оценка «4» - ответы составлены, но в расчетах допущены небольшие ошибки.

Оценка «3» - 60% и более - задание выполняет в части допущенного, но допущены существенные ошибки в расчетах.

Оценка «2» - менее 60% заданий выполнено, но допущены грубые ошибки или не выполнены расчеты.