

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ФВМ)



Профессор Ярцева Н.М.

Характеристика налоговой системы РФ



СЕМИНАР 2
24.03.2020.

Литература к семинару

- Налоговый кодекс РФ
- Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — Режим доступа : urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-445762.

- ОТВЕТИТЕ УСТНО НА СЛЕДУЮЩИЕ ВОПРОСЫ, ОСНОВЫВАЯСЬ НА
- ЛЕКЦИОННОМ МАТЕРИАЛЕ,
- УЧЕБНИКЕ
- НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ

ВОПРОСЫ



- 1. Каковы общие принципы налогообложения в РФ, установленные первой частью Налогового кодекса РФ? Как толкуются неустранимые противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах РФ?
- 2. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах в РФ?
- 3. В каких случаях применяются правила и нормы международных договоров РФ?

ВОПРОСЫ



- 4. Каково определение понятий «налог» и «сбор» в Налоговом кодексе РФ?

ВОПРОСЫ



- 5. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?
Приведите примеры взаимозависимости в налоговых правоотношениях.

ВОПРОСЫ



- 6. Каковы основные права налогоплательщика? Каковы основные обязанности налогоплательщика?
- 7. В течение какого срока сохраняются налогоплательщиком данные бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

ВОПРОСЫ



- 8. Каково определение и обязанности «налогового агента»?
- 9. Каковы основные права и обязанности налоговых органов?

ВОПРОСЫ



- 10. Какое имущество признается товаром, работой, услугой для целей налогообложения?

Сформулируйте понятие «реализация товаров, работ, услуг».

Что такое «доход», «дивиденды», «проценты» согласно Налоговому кодексу РФ?

ВОПРОСЫ



- 11. Что такое контролируемые сделки?
- 12. Какая цена товаров, работ, услуг принимается для целей налогообложения в общем случае, а какая – в случае контролируемых сделок?

ВОПРОСЫ



- 13. Какая денежная сумма признается пеней?
Каковы процентные ставки пени?

ВОПРОСЫ



- 14. Как взыскивается неуплаченный налог с организации по решению налогового органа?

ВОПРОСЫ



- 15. Как взыскивается неуплаченный налог с физических лиц?
- Существует ли различие в правилах взыскания налогов за счет имущества физических лиц – индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

ВОПРОСЫ



- 16. Сформулируйте принцип презумпции невиновности налогоплательщика (налогового агента) в совершении налогового правонарушения?

ВОПРОСЫ



- 17. Каковы обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения?

ВОПРОСЫ



- 18. Какие обстоятельства исключают вину налогоплательщика?

ЗАДАНИЯ

ЗАДАНИЯ

- Далее представлены задания.
- Выполните их в устной форме, основываясь на лекционном материале, учебнике и Налоговом кодексе РФ.

ЗАДАНИЕ 1

- При проверке, проводимой в 2019 году, выяснилось, что в 2018 году компания «Рубикон» не доплатила налог на имущество компании «Рубикон». Одновременно компания «Рубикон» не уплатила налог на доходы иностранной компании «Ист-Вест», которая перевозила товар, принадлежащий компании «Рубикон», по территории России. Какие обязанности не исполнила компания «Рубикон» и какую ответственность она понесет?

ЗАДАНИЕ 2

- При проведении выездной налоговой проверки организация-налогоплательщик противодействовала обследованию помещений, используемых для извлечения дохода, а также своевременно не представила документы, которые были затребованы налоговым органом. Какие действия имеют право применить должностные лица налогового органа в этом случае?

ЗАДАНИЕ 3

- Организация А является учредителем организации В с долей участия 70 %, а организация В – учредителем организации С с долей участия 40 %. Признаются ли организация А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения? Ответ обоснуйте.

ЗАДАНИЕ 4

- Организация А является учредителем организации В с долей участия 30 %, а также организация А является учредителем организации С с долей участия 20 %. Признаются ли организация В и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения? Ответ обоснуйте.

ЗАДАЧА ПО РАСЧЕТУ ПЕНИ

- Дальше представлена задача по расчету пени за просрочку уплаты налога.
- Решите ее.
- Проверьте себя: на следующих слайдах дано решение этой задачи.

ЗАДАЧА ПО РАСЧЕТУ ПЕНИ (с решением)

- Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 15.09.2019г. Фактически уплата была произведена 24.10.2019г. Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.
- Справочно: Ставка рефинансирования (ключевая ставка) ЦБ РФ – 7 %.

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ ПО РАСЧЕТУ ПЕНИ

Недоимка свыше 30 дней просрочки

Сумма пеней (просрочка 30 дней и менее) =

Неуплаченная сумма налога X Количество дней
просрочки X 1/300 X Ставка рефинансирования,
действующая в период просрочки

+

Неуплаченная сумма налога X Количество
календарных дней просрочки начиная с 31-го
календарного дня просрочки календарных дней X 1/150
ставки рефинансирования действующей в период
начиная с 31-го календарного дня просрочки

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ ПО РАСЧЕТУ ПЕНИ

$$\text{Пеня} = 100\,000 * 30 * 0,07 / 300 = 700 \text{ руб.}$$

+

$$100\,000 * 9 * 0,07 / 150 = 420 \text{ руб.}$$

Всего начислены пени в сумме 1 120 руб.

ЗАДАНИЕ 5

- Налоговым органом 15 августа 2019 года проводилась камеральная проверка налоговой декларации по НДС за второй квартал, представленной в установленный срок.
- Инспектором была обнаружена ошибка в исчислении налога. Какие действия должен предпринять налоговый орган?

ЗАДАНИЕ 6

- Выездная проверка в отношении организации А проводилась на основе решения руководителя в ноябре 2019г.
- Какой период деятельности может быть охвачен налоговой проверкой?

ЗАДАНИЕ 7

- В организации В проводится выездная налоговая проверка.
- Может ли быть изменен порядок проведения проверки, если необходимо запросить сведения о налогоплательщике у контрагентов?

ЗАДАНИЕ 8

- Налогоплательщик сдал в Инспекцию ФНС РФ налоговую декларацию по НДС за квартал 25-го числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 550 тыс. руб.
- В тот же день налог уплачен в бюджет в размере 600 тыс.руб. Через три дня налогоплательщиком была сдана уточненная налоговая декларация с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет, на 40 тыс.руб.
- Наступит ли ответственность для налогоплательщика?
- Ответ обоснуйте.

ЗАДАНИЕ 9

- Налоговым агентом – организацией С – не был перечислен налог на дивиденды, выплаченные физическому лицу, которые составили 250 000 руб. Какой штраф заплатит налоговый агент?

ЗАДАНИЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

В письменном виде в формате Word пришлите ответ на два теоретических вопроса

и решения двух задач.

(по выбору студента).

Ответы обоснуйте ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Письменный ответ прислать до 22 часов следующего дня т.е. 25 марта).

Ответы будут оценены в баллах (до 5)

FIN