

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Гражданского и гражданского процессуального права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО
Методические указания
для практических занятий студентов

Новосибирск 2017

Составитель ст. преподаватель Е.П. Миронова
Рецензент: ст.преподаватель Т.В. Аксенова

Налоговое право. Методические рекомендации для практических занятий студентов / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Юрид. фак.; сост Е.П.Миронова. – Новосибирск, 2017, - 6 с.

Методические рекомендации для практических занятий студентов по дисциплине «Налоговое право» составлены на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования к содержанию и уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата), по специальности 40.05.02 Правоохранительная деятельность (уровень специалитета).

Утверждено и рекомендовано к изданию методическим советом юридического факультета НГАУ от «22» июня 2017 г. протокол № 8.

Налоговый контроль.
Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков

Ситуационные задачи

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:
 - а). нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 30 дней;
 - б). нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней;
 - в). ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах;
 - г). уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
 - д). нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
 - е). непредоставление налоговой декларации;
 - ж). нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода;
 - з). неуплата или неполная уплата сумм налогов;
 - и). непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
2. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 20.000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?
3. Налогоплательщик, юридическое лицо, перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение?
4. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции был подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам?
5. В соответствии с установленной формой составьте налоговую декларацию в порядке статьи 229 Налогового кодекса РФ от имени физического лица, имеющего намерение получить имущественные вычеты. Данные по доходам физического лица и объект имущественного вычета определяются каждым студентом индивидуально, с условием недопущения аналоговых данных налоговых расчетов.
6. В порядке статьи 93 Налогового кодекса РФ составьте процессуальный документ об истребовании документов при проведении выездной налоговой проверки на деревообрабатывающем предприятии со штатной численностью 100 человек, автопарком из 10 машин, одним деревообрабатывающим цехом, десятью арендуемыми боксами для стоянки автотранспорта, складскими помещениями. Данные по финансовым показателям предприятия определяются каждым студентом индивидуально, с условием недопущения аналоговых данных налоговых расчетов.

7. Гражданин Тимохин по состоянию на 17 июля текущего года имеет задолженность по НДФЛ за прошедший финансовый год в размере 320 тыс. рублей. Тимохин обратился за письменной юридической консультацией с вопросом, может ли он быть привлечен к уголовной ответственности за неуплату налогов? Если да, какие санкции могут быть применены к нему? Если нет, к какому виду ответственности он может быть привлечен?

8. При проверке установлено, что организация за прошлый финансовый год не доначислила налоги: НДС за II квартал прошлого года – 25 000 руб.; налог на прибыль организаций – 32 000 руб.; транспортный налог – 2 500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня текущего года. Ставка рефинансирования Банка России – 8,25 % годовых. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

9. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 25 дней: НДС – в сумме 21 000 руб.; налог на прибыль – 18 000 руб.; транспортный налог – 3 500 руб. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России – 8,00 % годовых.

10. ООО «Луч» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

11. В текущем году бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал прошлого года. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов прошлого года. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного периода?

12. Руководитель организации выразил свое несогласие с актом налогового органа. С актом он был ознакомлен через почтовое извещение, которое он получил 30 апреля текущего года. Акт налогового органа вынесен 17 апреля текущего года по результатам выездной налоговой проверки. Каковы дальнейшие действия руководителя организации? В какие сроки они должны быть произведены? Как данные действия должны быть процессуально оформлены?

13. Руководитель организации 01 мая текущего года обжаловал в административном порядке решение налогового органа, вынесенное по результатам камеральной налоговой проверки по уплате НДС организацией. По мнению налогового органа, сумма налоговой недоимки по НДС составляет 1,5 млн. рублей. Размер пени – 250 тыс. руб. Без получения какого-либо ответа 07 июня текущего года со счета организации было списано налоговым органом 0,8 млн. руб. Каковы дальнейшие действия руководителя организации?

14. Инспектор налогового органа в 8 часов утра прибыл к руководителю организации домой и потребовал проведение налоговой проверки его организации на том основании, что у него имеется информация о сокрытии организацией налогооблагаемой деятельности. На возражения руководителя о том, что его никто не предупредил об этом заранее, инспектор сказал, что информацию о нарушении он получил недавно, и сообщил, что он намерен немедленно вывезти руководителя организации на место проведения

проверки, машина для этого ждет его у подъезда. Как должен и как может поступить руководитель организации в данной ситуации?

1. Правовая характеристика федеральных налогов и их разновидности.

Коллоквиум

1. Особенности взимания и уплаты налога на доходы физических лиц.
2. Особенности взимания и уплаты акциза.
3. Особенности взимания и уплаты налога на добавленную стоимость.

3.Правовая характеристика региональных налогов и их разновидности.

Задачи:

1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. (2001 года выпуска). Этот автомобиль числился за организацией до его продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего к уплате.

2. Организация зарегистрировала автомобиль Toyota 2012 года выпуска с мощностью двигателя 155 л.с. с 4 марта текущего года, а 23 августа текущего года он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего к уплате.

3. Организация зарегистрировала автобус (2010 года выпуска) с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога и определите порядок его уплаты.

4. Организация приобрела новый импортный грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. Автомобиль был зарегистрирован в органах ГИБДД 30 сентября текущего года. Кроме того, данная организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» (2010 года выпуска) с мощностью 25 л.с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога и определите порядок его уплаты.

5. В апреле текущего года ООО «Вера» купило и зарегистрировало в ГИБДД Новосибирской области новый автомобиль «Мазда», мощность двигателя 70 л.с. и бывший в эксплуатации грузовой автомобиль «Шкода» 2010 года выпуска. В декабре текущего года грузовой автомобиль был продан.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, который должно уплатить ООО «Вера» в текущем году.

6. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 165 л.с., 2010 и 2012 годов выпуска соответственно. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон (2011 года выпуска) с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода. Рассчитайте размер транспортного налога, который должна уплатить организация за текущий год.

7. Организация занимается торговлей. В январе организация поставила на баланс два новых импортных грузовых автомобиля с мощностью двигателя 200 л.с. 27 сентября ею приобретен импортный легковой автомобиль 2000 года выпуска с мощностью

двигателя 95 л.с., который зарегистрирован 2 октября. Рассчитайте транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Критерии оценки знаний студентов по практическим занятиям

Оценка «отлично» выставляется, если студент активно работает в течение всего практического занятия, дает полные ответы на вопросы преподавателя в соответствии с планом практического занятия и показывает при этом глубокое овладение лекционным материалом, знание соответствующей литературы и законодательства, способен выразить собственное отношение к альтернативных соображений по данной проблеме, проявляет умение самостоятельно и аргументированно излагать материал, анализировать явления и факты, делать самостоятельные обобщения и выводы, правильно выполняет учебные задачи, допуская не более 1-2 ошибок.

Оценка «хорошо» выставляется при условии соблюдения следующих требований: студент активно работает в течение практического занятия, вопросы освещены полно, изложения материала логическое, обоснованное фактами, со ссылками на соответствующие нормативные документы и литературные источники, освещение вопросов завершено выводами, студент обнаружил умение анализировать факты и события, а также выполнять учебные задания. Но в ответах допущены неточности, некоторые незначительные ошибки, имеет место недостаточная аргументированность при изложении материала, четко выраженное отношение студента к фактам и событиям или допущены 1-2 арифметические и 1-2 логические ошибки при решении задач.

Оценка «удовлетворительно» выставляется в том случае, когда студент в целом овладел сути вопросов по данной теме, обнаруживает знание лекционного материала, законодательства и учебной литературы, пытается анализировать факты и события, делать выводы и решать задачи. Но на занятии ведет себя пассивно, отвечает только по вызову преподавателя, дает неполные ответы на вопросы, допускает грубые ошибки при освещении теоретического материала или 3-4 логических ошибки при решении задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в случае, когда студент обнаружил несостоятельность осветить вопрос, вопросы освещены неправильно, бессистемно, с грубыми ошибками, отсутствуют понимания основной сути вопросов, выводы, обобщения, обнаружено неумение решать учебные задачи.

Оценка «неудовлетворительно» ставится также при отказе студента от ответа.