

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учебно-методическое пособие

Составитель: Соловьева Н.А., к.ю.н.

Рецензент: Замулко В.В., советник заместителя руководителя ФНС России, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре финансового права юридического факультета Воронежского государственного университете.

Рекомендуется для бакалавров юридического факультета всех форм обучения.

Для специальности: 030900 – Юриспруденция

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представление налоговой отчетности в налоговые органы является одной из основных обязанностей налогоплательщиков. Указанная обязанность распространяется на все категории налогоплательщиков, причем именно при представлении налоговой отчетности и организации, и физические лица сталкиваются с определенными трудностями. Возникающие в данной сфере налоговых правоотношений проблемы порождают значительное количество налоговых и судебных споров.

Основной целью курса «Правовое регулирование налоговой отчетности» является обучение студентов составлению налоговых деклараций по отдельным видам налогов, иных документов налоговой отчетности, а также внесению изменений в налоговую отчетность. Для более полного освоения составления налоговой отчетности по отдельным видам налогов предусмотрено предварительное изучение их исчисления. В процессе изучения данного курса также уделено внимание ответственности за нарушение норм законодательства о налогах и сборах при представлении налоговой отчетности.

Курс «Правовое регулирование налоговой отчетности» относится к курсам по выбору. Его изучению предшествует изучение курсов «Финансовое право» и «Налоговое право».

Настоящее пособие подготовлено в целях оказания содействия студентам всех форм обучения в освоении правового регулирования налоговой отчетности.

Пособие содержит программу учебного курса, а также практикум, в котором представлен развернутый план подлежащих изучению тем, практические задачи, необходимые для освоения материала и решения задач нормативные акты и судебная практика. При этом особое внимание уделено разъяснениям Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы РФ, без которых освоение данного курса представляется затруднительным. Следует обратить внимание, что законодательство о налогах и сборах является одним из наиболее динамично развивающихся, в него постоянно вносятся большое количество изменений. Поэтому при изучении данного курса студентам рекомендуется использовать регулярно обновляемые электронные базы нормативно-правовых актов.

В заключении излагается порядок приема зачета и дается список вопросов к зачету.

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ПРОГРАММА УЧЕБНОГО КУРСА

ПРАКТИКУМ

ПОРЯДОК ПРИЕМА ЗАЧЕТА И ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

ПРОГРАММА УЧЕБНОГО КУРСА

Тема 1. Понятие и содержание налоговой отчетности.

1. Понятие и цели налоговой отчетности, ее правовые источники.
2. Налоговая декларация.
3. Внесение изменений в налоговую декларацию.
4. Иные документы налоговой отчетности.
5. Ответственность за нарушение норм законодательства о налогах и сборах при представлении налоговой отчетности.

Тема 2. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Исчисление НДФЛ.
2. Налоговая декларация по НДФЛ.
3. Особенности представления налоговой отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
4. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ.

Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

1. Исчисление налога на прибыль организаций.
2. Исполнение организациями обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.
3. Понятие и содержание налогового учета, его соотношение с бухгалтерским учетом.
4. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС).

1. Особенности взимания НДС как косвенного налога.
2. Счет-фактура.
3. Порядок исчисления НДС.
4. Налоговая декларация по НДС.

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

1. Особенности налога на имущество организаций как регионального налога.
2. Исчисление налога на имущество организаций.
3. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

ПРАКТИКУМ

Тема 1. Понятие и содержание налоговой отчетности.

1. Понятие и цели налоговой отчетности, ее правовые источники.
 - 1.1. Понятие и цели налоговой отчетности.
 - 1.2. Правовые источники налоговой отчетности:
 - Налоговый кодекс РФ;
 - подзаконные нормативно-правовые акты.
2. Налоговая декларация.
 - 2.1. Понятие налоговой декларации.
 - 2.2. Субъекты, представляющие налоговую декларацию.
 - 2.3. Составление налоговой декларации и способы ее подачи.
 - 2.4. Единая (упрощенная) налоговая декларация.
3. Внесение изменений в налоговую декларацию.
 - 3.1. Случаи обязательного и добровольного внесения изменений в налоговую декларацию.
 - 3.2. Правовые последствия внесения изменений в налоговую декларацию.
4. Иные документы налоговой отчетности.
 - 4.1. Расчет авансового платежа.
 - 4.2. Иные документы налоговой отчетности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.
5. Ответственность за нарушение норм законодательства о налогах и сборах при представлении налоговой отчетности.
 - 5.1. Правовые последствия непредставление налоговой декларации.
 - 5.1.1. Штрафы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
 - 5.1.2. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.
 - 5.2. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации.
 - 5.3. Налоговые правонарушения, совершаемые (выявляемые) в ходе представления (налоговых проверок) налоговой отчетности.

Задача 1.

Организация представила в налоговый орган налоговую декларацию в срок, однако не заверила ее печатью и самостоятельно исключила из нее графы, которые не заполнялись.

Сотрудник налоговой инспекции отказался принять налоговую декларацию, представленную налогоплательщиком.

Правомерны ли действия сотрудника налоговой инспекции?

Задача 2.

По итогам налогового периода у налогоплательщика-организации отсутствовала сумма налога к уплате.

Обязан ли налогоплательщик в этом случае представлять налоговую декларацию?

Задача 3.

На основании налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2013 год налоговая инспекция провела камеральную проверку ЗАО «Крафт». Указанная декларация была получена налоговым органом по телекоммуникационным каналам связи 2 апреля 2013 года. Налоговая инспекция привлекла ЗАО «Крафт» к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ.

ЗАО «Крафт» не согласилось с указанным решением, поскольку представило декларацию для передачи в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам связи своевременно (29.03.2013), однако в связи со сбоем в момент отправки налоговая декларация была получена налоговым органом только 2 апреля 2013 года. В подтверждение общество представило в налоговую инспекцию копию протокола входного контроля, а также письмо специализированного оператора связи.

Дайте правовую оценку ситуации, аргументируйте свой ответ.

Задача 4.

ООО «Рейтинг» представило в налоговый орган уточненную налоговую декларацию, по которой увеличена сумма налога, подлежащая уплате. При этом Общество уплатило соответствующую сумму налога, но пени уплатило не полностью.

Освобождается ли в данной ситуации ООО «Рейтинг» от налоговой ответственности?

Задача 5.

В течение налогового периода ООО «Траст» не осуществляло операций, в результате которых происходит движение денежных средств на ее счетах в банках (кассе организации) и не имело объектов налогообложения по нескольким налогам. По итогам налогового периода Общество представило в налоговый орган единую (упрощенную) декларацию.

После представления единой (упрощенной) налоговой декларации ООО «Траст» обнаружило факт неотражения сведений об объектах налогообложения.

Как следует поступить Обществу? Будет ли являться налоговая декларация по конкретному налогу, представленная за тот же период, уточненной налоговой декларацией?

Нормативные акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2012 № 99н "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)" // Российская газета. 28.11.2012, № 274.
3. Приказ Минфина РФ от 10.07.2007 № 62н «Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и порядка ее заполнения» // Российская газета. 08.08.2007, № 171.
4. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи" // Российская газета. 27.05.2002, № 21.
5. Приказ ФНС России от 02.11.2009 № ММ-7-6/534@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» // Финансовая газета (Региональный выпуск). 12.11.2009, № 46; 19.11.2009, № 47.
6. Приказ ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@ «Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 07.05.2007, № 19.
7. Приказ ФНС России от 03.10.2012 № ММВ-7-8/662@ «"Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и мер взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации" // Российская газета. 24.12.2012, № 296.

8. Письмо Минфина РФ от 12.11.2012 № 03-02-07/2-154 //Бюджетный учет. 2012, № 12.
9. Письмо Минфина РФ от 10.04.2006 № 03-06-06-03/08 // <http://www.consultant.ru>
10. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Вестник ВАС РФ. 2003. № 5.
11. Постановление Президиума ВАС РФ от 26.04.2011 № 11185/10 по делу № А73-16543/2009 // Вестник ВАС РФ. 2011. № 7.

Тема 2. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Исчисление НДФЛ.
 - 1.1. Объект налогообложения и налоговая база.
 - 1.2. Налоговые вычеты.
 - 1.3. Налоговые ставки.
 - 1.4. Порядок исчисления НДФЛ.
 - 1.5. Обязанности налоговых агентов по НДФЛ.
2. Налоговая декларация по НДФЛ.
 - 2.1. Структура налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).
 - 2.2. Составление налоговой декларации.
 - 2.3. Сроки представления налоговой декларации.
3. Особенности представления налоговой отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
 - 3.1. Структура налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ).
 - 3.2. Составление и сроки представления налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица.
4. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ.
 - 4.1. Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ).
 - 4.2. Сообщение о невозможности удержать налог и сумме налога.

Задача 1.

Гражданка Петрова О.Л. работала по трудовому договору в ЗАО «Стандарт» с февраля по сентябрь 2012 года (в январе Петрова О.Л. не работала). В течение указанного времени ею были получены следующие доходы:

- февраль: 27 000 рублей;
- март: 36 000 рублей;
- апрель: 43 000 рублей;
- май: 38 000 рублей;
- июнь: 29 000 рублей, кроме того Петровой была оказана материальная помощь в размере 6 500 рублей;
- июль: 41 000 рублей;
- август: 40 000 рублей, кроме того Петрова была награждена ценным подарком, рыночная стоимость которого 7 000 рублей;
- сентябрь: 43 000 рублей;
- октябрь: 24 000 рублей.

На содержании гражданки Петровой находится малолетняя дочь.

Исчислите сумму НДФЛ гражданки Петровой за время работы в ЗАО «Стандарт», которая подлежит удержанию налоговым агентом. Имеет ли право Петрова на получение стандартных налоговых вычетов?

Отразите полученные данные в справке о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) и в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Задача 2.

Гражданин Чибисов А.Н. осуществлял расходы на обучение несовершеннолетних детей и собственное лечение, а также лечение супруги в 2009 – 2012 годах. В соответствии с НК РФ в указанные годы гражданин Чибисов не был обязан предоставлять налоговую декларацию.

Имеет ли гражданин Чибисов право получение социальных вычетов за 2009 – 2012 годы и возврат суммы излишне уплаченного налога? Какие документы необходимо предоставить для этого гражданину Чибисову в налоговый орган?

Задача 3.

Гражданин Овечкин П.И. занимает должность главного инженера в ООО «Техпром». 1 марта ему была предоставлена ссуда в размере 200 000 рублей под 3,5 % годовых на 7 месяцев. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в течение данного периода не изменялась и составляла 8,25 %.

К какому виду доходов относиться полученный гражданином Овечкиным доход, и по какой ставке облагается?

Исчислите налогооблагаемую базу, сумму НДФЛ и отразите полученные данные в справке о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) и в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Задача 4.

Гражданин Исаев Р.П. продал автомобиль, которым владел на праве собственности 1 год, за 320 000 рублей. Исаев имеет документы, подтверждающие приобретение им автомобиля за 280 000 рублей.

По итогам налогового периода гражданин Исаев получил доход от трудовой деятельности в размере 826 500 рублей, исчисленная и удержанная налоговым агентом сумма НДФЛ составила 83 120 рублей. Иных доходов Исаев не получал.

Исчислите размер имущественного вычета, на который имеет право гражданин Исаев и отразите полученные данные с учетом его доходов от трудовой деятельности в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Имеет ли право гражданин Исаев на получение имущественного налогового вычета в случае отсутствия у него документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля?

Задача 5.

ЗАО «Аврора» по итогам налогового периода представило в налоговый орган справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) в установленный Налоговым кодексом РФ срок.

В ходе камеральной проверки налоговый орган установил, что ЗАО «Аврора» неверно исчислило и удержало НДФЛ в отношении работающего по гражданско-правовому договору гражданина Злобина. Налоговый орган принял решение о привлечении Общества к налоговой ответственности по п. 2 ст. 126 Налогового кодекса РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Нормативные акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)" // Российская газета. 21.12.2011, № 287.
3. Приказ ФНС России от 27.12.2010 № ММВ-7-3-/768@ "Об утверждении формы налоговой декларации о предполагаемом доходе физического

лица (форма 4-НДФЛ), Порядка ее заполнения и формата налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ)" // Российская газета. 16.03.2011, № 54.

4. Приказ ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@ (в ред. от 06.01.2012) "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников" // Российская газета. 30.12.2010, № 296.
5. Приказ ФНС России от 02.12.2008 № ММ-3-3-/634@ «О форме справки» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 16.02.2009, № 7.
6. Приказ ФНС России от 25.12.2009 № ММ-7-3-/714@ «О форме уведомления» // Российская газета. 12.02.2010, № 30.

Тема 3. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

1. Исчисление налога на прибыль организаций.
 - 1.1. Объект налогообложения и налоговая база.
 - 1.2. Доходы организации, их классификация.
 - 1.3. Расходы организации, их группировка.
 - 1.4. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.
 - 1.5. Перенос убытков на будущее.
 - 1.6. Налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
 - 1.7. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
2. Исполнение организациями обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.
3. Понятие и содержание налогового учета, его соотношение с бухгалтерским учетом.
4. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
 - 4.1. Структура налоговой декларации.
 - 4.2. Составление налоговой декларации.
 - 4.3. Сроки представления налоговой декларации.

Задача 1.

В налоговом периоде организацией-налогоплательщиком, основным видом деятельности которой является производство и реализация мебели, были получены:

- выручка от сдачи в аренду площадей неиспользуемого цеха;
- выручка от продажи мебели для гостиных и кухонь;
- имущество, полученное в форме залога в качестве обеспечения обязательства;
- пеня на основании решения суда за нарушение контрагентом договора поставки комплектующих для производства мебели;
- легковой автомобиль, безвозмездно переданный одним из учредителей организации;
- выручка от оказания услуг по сборке мебели;
- деревообрабатывающий станок, переданный учредителем в счет оплаты доли в уставном капитале;
- предоплата по договору оптовой поставки корпусной мебели;
- излишки материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации;
- выручка от продажи грузового автомобиля.

Классифицируйте доходы, полученные организацией. Все ли из полученных организацией доходов учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

Укажите, в каких листах, приложениях и строках налоговой декларации по налогу на прибыль организаций будут отражены полученные доходы.

Задача 2.

В налоговом периоде организацией-налогоплательщиком, основным видом деятельности которой является производство и реализация мебели, были осуществлены следующие расходы:

- расходы на оплату труда работников организации;
- расходы на ремонт основных средств;
- арендные платежи за арендуемый торговый офис;
- расходы на обучение работников работе на новом оборудовании;
- расходы на добровольное страхование грузов;
- расходы на приобретение комплектующих для производства мебели;
- штраф за нарушение срока представления сведений о закрытии счета в банке;
- оплата государственной пошлины для подачи искового заявления в арбитражный суд;
- оплата работ сторонней организации, осуществляющей обивку кресел;

- расходы на изготовление рекламных стендов;
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- расходы на сертификацию продукции;
- расходы на оказание материальной помощи работникам;
- оплата услуг аудитора;
- проценты по долгосрочному кредиту на приобретение производственного оборудования;
- выплата премий за профессиональное мастерство и высокие достижения в труде.

Определите, каким группам относятся произведенные организацией расходы. Все ли из произведенных организацией расходов подлежат учету в целях налогообложения?

Укажите, в каких листах, приложениях и строках налоговой декларации по налогу на прибыль организаций будут отражены произведенные доходы.

Задача 3.

ЗАО «Карат» исчисляет доходы и расходы по методу начисления. Во первом квартале контрагент ЗАО «Карат» ООО «Марс» нарушил свои договорные обязательства. В соответствии с условиями договора ООО «Марс» должно был выплатить ЗАО «Карат» штрафные санкции, однако отказалось сделать это в добровольном порядке.

ЗАО «Карат» обратилось в суд с иском о взыскании с ООО «Марс» штрафных санкций. Решение суда в пользу ЗАО «Карат» вступило в законную силу в четвертом квартале.

С какого момента штрафные санкции считаются доходом ЗАО «Карат»?

Задача 4.

ЗАО «Темп» понесло в 2010 году убытки в размере 18 000 рублей, а в 2011 году - в размере 150 000 рублей.

Вправе ли ЗАО «Темп», и если вправе, то в каком порядке, перенести ранее понесенные убытки на будущее?

Возможен ли перенос убытков на будущее только по итогам налогового периода либо также и по итогам отчетного периода?

Укажите, в каком листе и строке налоговой декларации по налогу на прибыль организаций будет отражена величина убытка?

Задача 5.

Общество несвоевременно представило расчет по выплаченным налогоплательщикам доходам.

Налоговый орган принял решение о привлечении Общества к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 Налогового кодекса РФ.

Правомерно ли решение налогового органа?

Нормативные акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 09-15.12.2011, № 54.
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 03.11.2008, № 44.
4. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» // Российская газета. 13.06.2012, № 132.
5. Письмо Минфина России от 16.01.2013 №03-03-06/2/3 // Официальные документы (приложение к «Учет. Налоги. Право»). 2013. № 4.
6. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ» // Экономика и жизнь. 2001. № 52.
7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса РФ» // Вестник ВАС РФ. 2006. № 3.

Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость (НДС).

1. Особенности взимания НДС как косвенного налога.
 - 1.1. Объект налогообложения и налоговая база.
 - 1.2. Налоговый период.

- 1.3. Налоговые ставки.
- 1.4. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.
- 1.5. Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС.
2. Счет-фактура.
 - 2.1. Требования к составлению счета-фактуры.
 - 2.2. Внесение исправлений в счет-фактуру.
 - 2.3. Корректировочный счет-фактура.
3. Порядок исчисления НДС.
 - 3.1. Налоговые вычеты и порядок их применения.
 - 3.2. Восстановление принятых к вычету сумм налога.
 - 3.3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
 - 3.4. Возмещение НДС.
4. Налоговая декларация по НДС.
 - 4.1. Структура налоговой декларации.
 - 4.2. Составление налоговой декларации.
 - 4.3. Сроки представления налоговой декларации.

Задача 1.

21 февраля 2013 года ЗАО «Витон» получило аванс в счет предстоящей поставки производимых им товаров в сумме 350 000 рублей.

Обязано ли ЗАО «Витон» начислить налог с полученной суммы и если обязан, то в какой момент - в момент получения предоплаты или в момент отгрузки товара?

Обязано ли ЗАО «Витон» выставить покупателю счет-фактуру по предварительной оплате? Зависит ли обязанность выставить счет-фактуру от срока поставки товара?

Укажите, в каком разделе и строке налоговой декларации по НДС будет отражена полученная сумма аванса.

Задача 2.

ООО «Контакт»:

- арендует нежилое помещение, находящееся в собственности субъекта Российской Федерации;

- пользуется на территории РФ услугами постоянного представительства иностранной организации.

Является ли ООО «Контакт» налоговым агентом по совершаемым операциям?

Укажите, в каком разделе и строках налоговой декларации по НДС будут отражаться данные в связи с исчислением ООО «Контакт» НДС?

Задача 3.

ЗАО «Престиж» заключило контракт с SRL «Fulmine» (Италия) на поставку производственных товаров и поставило их во втором квартале. Контрактная стоимость поставленных производственных товаров – 1 200 000 рублей (оплата произведена во втором квартале). Сумма «входного» НДС, уплаченного ЗАО «Престиж» поставщикам материалов, которые были использованы при производстве производственных товаров, - 127 000 рублей (оплата произведена в первом квартале).

Осуществив поставку ООО «Вектор» представило налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой была заявлена к возмещению сумма налоговых вычетов по осуществленной экспортной сделке, и следующие документы, подтверждающие право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов:

- копию контракта с SRL «Fulmine» на поставку производственных товаров;
- копию сертификатов качества поставленных производственных товаров;
- копию таможенной декларации с соответствующими отметками российских таможенных органов.

По итогам камеральной налоговой проверки было вынесено решение об отказе ЗАО «Престиж» в возмещении заявленной суммы налоговых вычетов по следующим основаниям:

- ЗАО «Престиж» осуществило поставку производственных товаров не SRL «Fulmine» (Италия), с которым был заключен контракт, а, по указанию последнего в адрес SPA «Fiore» (Италия);
- ЗАО «Престиж» не представило копии транспортных или иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации;
- ЗАО «Престиж» не представило документов, подтверждающих получение поставленных производственных товаров.

Правомерен ли отказ налогового органа в возмещении ЗАО «Престиж» заявленной им суммы налоговых вычетов?

Если отказ правомерен, как следует поступить налогоплательщику для получения возмещения налога на добавленную стоимость по осуществленной им экспортной сделке?

Определите, в каком разделе налоговой декларации по НДС и в каком порядке будут отражены данные по экспортной сделке (в том числе неподтвержденный экспорт).

Каковы правила применения ставки НДС 0 процентов при экспорте в рамках Таможенного Союза (в республики Казахстан и Беларусь)?

Задача 4.

В текущем налоговом периоде ЗАО «Апекс» реализовало принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО «Раут» за 420 000 рублей.

Является ли данная операция объектом обложения НДС?

Должны ли отражаться данные по осуществленной ЗАО «Апекс» операции в налоговой декларации по НДС?

В ходе камеральной проверки налоговой декларации по НДС, представленной ЗАО «Апекс», налоговый орган потребовал представить первичные документы, подтверждающие реализацию доли в уставном капитале ООО «Раут».

Правомерно ли требование налогового органа?

Нормативные акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Протокол от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе" (с изм. от 18.06.2010) // СЗ РФ. 2010. № 40. Ст. 4987.
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // СЗ РФ. 2012. № 3. Ст. 417.
4. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 № 104н (в ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» // Российская газета. 20.02.2010, № 9.
5. Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 № 69н "Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза и Порядка ее заполнения" // Российская газета. 04.08.2010, № 171.

6. Письмо Минфина РФ от 06.03.2009 № 03-07-15/39 «О применении налоговых вычетов по авансовым платежам» // Официальные документы (приложение к «Учет. Налоги. Право»). 2009. № 11.
7. Письмо ФНС России от 03.04.2013 № ЕД-4-3/5876@ «О порядке заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость» // Экономика и жизнь (Бухгалтерское приложение). 12.04.2013. № 14.
8. Определение ВАС РФ от 15.11.2012 № ВАС-8834/12 по делу № А12-13971/2011 // <http://www.consultant.ru>

Тема 5. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

1. Особенности налога на имущество организаций как регионального налога.
2. Исчисление налога на имущество организаций.
 - 2.1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы.
 - 2.2. Налоговые ставки.
 - 2.3. Налоговый и отчетный периоды.
 - 2.4. Порядок исчисления налога, налоговые расчеты по авансовым платежам.
3. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.
 - 3.1. Структура налоговой декларации.
 - 3.2. Составление налоговой декларации.
 - 3.3. Сроки представления налоговой декларации.

Задача 1.

ЗАО «Интермебель» приобрело по договору купли-продажи производственный цех. Общество не учитывало данное недвижимое имущество в составе основных средств до момента государственной регистрации перехода права собственности на это имущество. Тем не менее, Общество, получив производственный цех по акту приема-передачи имущества, ввело его в эксплуатацию и фактически использовало в своей предпринимательской деятельности.

По результатам проведения камеральной проверки налоговый орган принял решение о доначислении налога на прибыль организаций и взыскании штрафа, предусмотренного п.1 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Налоговый орган указал, что наличие государственной регистрации

перехода права собственности на объекты недвижимости не является обязательным основанием для постановки имущества на баланс в качестве основных средств.

Правомерна ли позиция налогового органа?

Задача 2.

Организация имеет в собственности имущество, являющееся объектом налогообложения по налогу на имущество. При этом Организация в силу ст. 381 Налогового кодекса РФ пользуется налоговой льготой по указанному налогу и в связи с этим не уплачивает налог в бюджет.

Обязана ли данная Организация представлять в налоговый орган налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию?

Задача 3.

Остаточная стоимость всех основных средств Организации составляет:

- на 1 января – 50 000 рублей;
- на 1 февраля – 42 000 рублей;
- на 1 марта - 65 000 рублей;
- на 1 апреля – 61 000 рублей;
- на 1 мая – 69 000 рублей;
- на 1 июня - 66 000 рублей;
- на 1 июля – 98 000 рублей;
- на 1 августа – 96 000 рублей;
- на 1 сентября - 91 000 рублей;
- на 1 октября – 88 000 рублей;
- на 1 ноября – 94 рублей;
- на 1 декабря – 92 000 рублей;
- на 1 января – 86 000 рублей.

Определите налоговую базу за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, по итогам налогового периода.

Отразит полученные данные в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Нормативные акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Российская газета. 16.05.2001, № 91-92.

3. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» // Российская газета. 10.12.2003, № 250.
4. Приказ ФНС РФ от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения" // Российская газета. 16.12.2011, № 284.
5. Письмо ФНС России от 09.02.2011 «Разъяснения по вопросу приостановления операций по счетам налогоплательщика за непредставление налоговых деклараций по налогу на имущество организаций» // <http://www.consultant.ru>
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 48 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса РФ» // Вестник ВАС РФ. 2012. № 1.

ПОРЯДОК ПРИЕМА ЗАЧЕТА И ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

Зачет по курсу «Правовое регулирование налоговой отчетности» принимается в устно-письменной форме. Студенту предлагается ответить на один из вопросов, приведенных ниже, и отразить данные в одной из изученных налоговых деклараций (практическое задание).

Вопросы к зачету

1. Понятие и цели налоговой отчетности, ее правовые источники.
2. Понятие налоговой декларации, субъекты ее представляющие.
3. Составление налоговой декларации и способы ее подачи.
4. Единая (упрощенная) налоговая декларация.
5. Внесение изменений в налоговую декларацию.
6. Расчет авансовых платежей и иные документы налоговой отчетности.
7. Правовые последствия непредставления налоговой декларации или нарушения установленного способа ее представления.
8. Налоговые правонарушения, совершаемые (выявляемые) в ходе представления (налоговых проверок) налоговой отчетности.
9. Исчисление НДФЛ.
10. Структура налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) и сроки ее представления.
11. Особенности представления налоговой отчетности по НДФЛ индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.
12. Обязанности и отчетность налоговых агентов по НДФЛ.
13. Исчисление налога на прибыль организаций.
14. Исполнение организациями обязанностей налоговых агентов по налогу на прибыль организаций.
15. Понятие и содержание налогового учета, его соотношение с бухгалтерским учетом.
16. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.
17. Особенности взимания НДС как косвенного налога.
18. Исполнение обязанностей налоговых агентов по НДС.
19. Требования к составлению счета-фактуры и внесению в него изменений.
20. Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
21. Структура налоговой декларации по НДС и сроки ее представления.

22. Особенности налога на имущество организаций как регионального налога.
23. Исчисление налога на имущество организаций по итогам отчетных и налогового периода.
24. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.

Примеры практических заданий

Гражданка Лобова в течение налогового периода состояла в трудовых отношениях 4 месяца. Ею были получены:

- в марте: 20 000 рублей;
- в апреле: 24 000 рублей;
- в мае: 24 000 рублей;
- в июне: 21 000 рублей, кроме того Лобова была награждена ценным подарком, рыночная стоимость которого 6 500 рублей;

Исчислите сумму НДФЛ, которая подлежит удержанию налоговым агентом, и отразите полученные данные в справке о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) и в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ).

Укажите раздел и строку налоговой декларации по НДС, в которых будет отражаться сумма аванса в счет предстоящей поставки товаров.