**Э-256**

**Дисциплина**  «Налоги и налообложение»

**Преподаватель** Гайворонская Н.Н.

**Тема : Практическая работа № 5 -7(6 ч).**

**Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**

**Наименование работы:** Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения».

**Методические рекомендации** по выполнению практической/ работы:

Порядок расчета и Начисление пени происходит за каждый календарный день текущей просрочки уплаты страхового платежа либо налога.

Например, налог нужно заплатить до 30-го марта, но налогоплательщик не смог внести необходимую сумму на погашение налоговой задолженности до 30-го числа включительно. Это значит с 31-го марта начинает начисляться пеня. Ее начисление будет производиться до самого дня погашения налоговой задолженности в полном ее объеме.

Размер пени начисляется в процентах, в отношении сумм просроченных налоговых платежей. Процентное отношение приравнивается к 1/300 установленной ставки рефинансирования Центрального Банка страны

. Действующая формула расчета пени текущего года: Пеня = (просроченные налоговые обязательства \* ставку рефинансирования / 300) \* длительность просрочки в календарных днях.

Ставка рефинансирования – это постоянно изменяющаяся величина, поэтому, в процессе начисления пени берется, актуальная на день начисления пени, ставка.

Пример. Размер просроченного платежа = 10 000 руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней: Величина пени = 10 000 \* 6,5% / 300 \* 10 = 21,66 руб. Если ставка рефинансирования в первые 5 дней была 8%, а затем возросла до 10%, то, следовательно, размер пени будет рассчитываться таким образом: Величина пени = (10 000\* 8% / 300 \* 5) + (10 000\* 10% / 300 \* 5) =13,33+16,66 = 29,99руб.

Уже ощутима небольшая разница. По общим правилам ФНС вправе наложить штраф на организацию (ИП) за несвоевременную уплату (неполную уплату) налога. Штраф взимается в размере 20 % от недоимки (ст. 122 НК РФ)

**Задание для отчета:**

**Задача 1**. ООО «Вектор» заплатила налог с опозданием 30 октября 2017 г. Срок уплаты НДС за 3 квартал 2017 г. в сумме 500 000 рублей (1/3 часть) - 25 октября 2017 г. С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% Рассчитать сумму пеней.

**Задача 2.** ООО «Ягодка» не осуществило уплату транспортного налога в размере 10 000 руб. за 2015 год в установленный законодательством срок. Срок уплаты транспортного налога за 2015 год – 3 февраля 2016 года. Уплату по налогу предприятие производило частями: 13.02 – 4000 руб.; 03.03 – 6000 руб. Следовательно, недоимка по транспортному налогу составила: 03.02 – 13.02 (11 дней) – 10 000 руб.; 14.02 – 03.03 (18 дней) – 6000 руб. Ставка рефинансирования в это время (данные примера): 03.02 – 10.02 (8 дней) – 8%; 10.02 – 13.02 (4 дней) – 8,25%; 14.02 – 20.02(7 дней) – 8,5%; 21.02 – 03.03 (11 дней) – 8,25%.

1.Рассчитать суммы пеней.

2. Представить результаты расчетов по каждому виду налога

**Ситуационнаи задачи**

***Ситуация 1***

ООО «Инкрис» подало заявление о постановке на учет в налоговый орган

через 25 дней после государственной регистрации. Укажите вид налогового

правонарушения и ответственность за их совершение.

***Ситуация 2***

Предприниматель Иванов С.П. в течении 4-х месяцев осуществлял

деятельность без постановки на учет в налоговом органе, получив за этот период

доход в размере 120 тыс. руб ( в т.ч. за первые три месяца – 90 тыс. руб., за 4й

месяц – 30 тыс. руб.) Рассчитайте размер штрафа

***Ситуация 3***

ООО «Топаз» не сообщило в ГНИ о закрытии расчетного счета в банке

«Менатеп» Укажите вид налогового правонарушения и размер штрафа

***Ситуация 4***

ЗАО «Привет» представило в ГНИ налоговую декларацию по НДС за январь

месяц 25 февраля (срок предоставления 20 февраля ). Сумма налога, подлежащего

уплате на основе этой декларации 120 тыс. руб. Рассчитайте сумму штрафа

***Ситуация 5***

При проверке деятельности ООО «Комета» были вскрыты факты отсутствия

первичных документов, несвоевременного отражения на счетах бухгалтерского

учета хозяйственных операций.

Укажите вид налогового правонарушения и сумму штрафа.

***Ситуация 6***

При проверке ЗАО «Салют» представителями ГНИ было выявлено что в

результате неправомерного отнесения расходов на себестоимость произошло

занижение налоговой базы, сумма неуплаты налога на прибыль составила 80 тыс.

руб.

Рассчитайте:

А) сумму штрафа в результате занижения налоговой базы;

Б) сумму штрафа

- если данное деяние совершено умышленно.

- если занижение налоговой базы произошло в результате неверного письменного

разъяснения ГНИ на запрос налогоплательщика.

**Ситуация 7**

ООО «Пастушок» отказалось представить по запросу налогового органа ряд

документов. Укажите вид налогового правонарушения и размер штрафа.

Задание на дом:

1. Налогообложение организаций [Текст] : учебник / коллектив авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2018. – 512 стр 30-42.

5.. Информационное обеспечение выполнения практических работ

1. Налогообложение организаций [Текст] : учебник / коллектив авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2018. – 512 с.

2. Ефимова, Е. Г. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / Е. Г. Ефимова, Поспелова Е. Б. – М., 2018. – 235 с.

3. Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова, Н. П. Назарчук. – Тамбов, 2018. – 388 с.

Дополнительные источники:

1. Акжигитова, А. Н. Налоги и налоговое планирование [Текст] : учебное пособие / А. Н. Акжигитова. – Пенза, – 2017. – 250 с.

2. Практикум по налоговым расчетам [Текст]: учебное пособие/ коллектив авторов; под редакцией Т.И. Кисилевич. – М.: Финансы и статистика, 2018.- 348 с.

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2: офиц. текст. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2018.- 688 с.

4. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие/ О. В.Скворцов. – 10-е издание. – М.: «Издательский центр «Академия», 2018. –208 с.

Интернет-источники:

1. Журнал «Бухгалтерский учёт» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.buhgalt.ru/. – Загл. с экрана.

2. Информационно-правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.garant.ru/. – Загл. с экрана.

3. Общероссийская Сеть распространения правовой информации Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/. – Загл. с экрана.

4. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/. – Загл. с экрана.

5. Сайт «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.audit-it.ru/. – Загл. с экрана.

6. Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pnalog.ru/. – Загл. с экрана.

7. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.ru/. – Загл. с экрана.