

Занятие от 13.04.2020 год.

Практическое работа

Тема: Решение задач по исчислению суммы пени. Оформление платежного поручения.

Цель: сформировать умение исчислять суммы пени по федеральным налогам.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ

Необходимость расчета пени по налоговым платежам возникает, когда начисленные суммы налогов, а также обязательных страховых платежей в казну государства уплачиваются позже сроков, установленных в соответствующем законодательстве.

Определение пени имеется в Налоговом кодексе Российской Федерации. Пеня – представляет собой сумму денег, которую плательщик обязан уплатить в случае, когда сборы и налоги были погашены им позднее, чем в сроки установленные законодательством.

Пеня должна быть выплачена в дополнение к сумме налога, ее начисление происходит ежедневно на протяжении всего периода просрочки платежа. Она начинает начисляться сразу же, после истечения срока налогового или страхового платежа.

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

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.

ХОД РАБОТЫ

Рассмотрим расчет пени по налогам, при условии, что размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней:

$$\text{Величина пени} = 10\,000 * 6,5\% / 300 * 10 = 21,66 \text{ руб.}$$

Если ставка рефинансирования в первые 5 дней была 8%, а затем возросла до 10%, то, следовательно, размер пени будет рассчитываться таким образом:

$$\text{Величина пени} = (10\,000 * 8\% / 300 * 5) + (10\,000 * 10\% / 300 * 5) = 13,33 + 16,66 = 29,99 \text{ руб.}$$

Задание 1. При проверке установлено, что организация не доначислила следующие налоги: НДС за 2 квартал 2018г. - 15.000 руб, Налог на прибыль организ. за 2017г.-10.000 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 10 августа 2018 г. Ставка рефинансирования ЦБ 10%.

Исчислите сумму пени, которую должна уплатить организация.

Задание 2. Работник выполнял работу на предприятии по трудовому договору. При выплате дохода в сумме 10 000 руб. с него не был удержан НДФЛ. Это нарушение было выявлено налоговой проверкой, которая произошла спустя 25 дней после срока уплаты НДФЛ предприятием источником выплаты. Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.

Задание 3. Предприятие при расчете налогооблагаемой прибыли неправомерно отнесло на затраты 8 000 руб. (штраф за загрязнение окружающей среды). Дата налоговой проверки – спустя 18 дней после срока уплаты налога. Рассчитать сумму штрафных санкций в соответствии с налоговым кодексом, указывая статьи НК РФ.

Оформить платежное поручение.

Платежные реквизиты ОАО «Маяк»:

№ поля

платежного

документа

Наименование поля

Значение

13

Банк получателя (ГРКЦ ГУ Банка России по Ярославской области, г. Ярославль)

14 БИК (047888001)

17 № счета получателя (40101810700000010010)

61 ИНН получателя (7604016101)

103 КПП получателя (760401001)

16 Получатель (УФК Минфина России по Ярославской области (МИФНС № 5 по Ярославской области))

Вывод о полученных результатах проделанной работы.

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие пени.
2. Изложите порядок начисления пени.

Преподаватель: Бобылева Е.А

Электронная почта: elena210470@mail.ru

Телефон: 8(914)711-01-43

