Пояснения для эксперта-методиста при разработке задания модуля Д:

Организация выбирается из числа действующих организаций в регионе по согласованию с работодателем.

Конкурсантам для выполнения задания необходимо предоставить с учетом данных региона проведения чемпионата и предоставленной региональными работодателями информации:

- выписку из ЕГРЮЛ организации,
- Оборотно-сальдовую ведомость за 2024 г.;
- сведения о производимой продукции/продаваемых товарах/оказываемых услугах, ситуации по оценке налоговых рисков и формирования ответов налогоплательщика ИФНС;
- требование/запрос от ИФНС.

Модуль Д. Налоговое консультирование (вариатив)

Время на выполнение модуля 2 часа.

Задания:

Конкурсанту необходимо, применяя офисные программы:

– оценить деятельность налогоплательщика, проанализировать правильность выбора системы налогообложения, рассчитанной налоговой базы, суммы уплаченных налогов и сборов;

– определить возможность применения и/или сохранения льгот организации по виду деятельности;

– определить налоговую нагрузку и оптимальную систему налогообложения организации, направления с обоснованием оптимизации налогов и сборов в целом по организации;

– составить отчет руководству организации по оптимизации налогов, сборов и обязательных взносов в бюджет;

– определить налоговые последствия для организации по полученным документам от ИФНС, оценить налоговые риски организации;

– представить ответ-обоснование позиции налогоплательщика при получении документов ИФНС;

– представить рекомендации руководству организации по устранению негативных последствий, связанных с полученными документами от ИФНС.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. При выполнении задания возможно использование сервисов сайта nalog.ru, zachestnyibiznes.ru.

Если какие-то исходные данные в задании не определены и их ввод необходим с точки зрения учетной работы, допускается ввод произвольных значений.

Конкурсанту необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде в формате doc/pdf/xls):

– отчет по результатам предложенных мероприятий по выбору системы налогообложения и оптимизации налогообложения в организации.

– ответ на запрос налоговой инспекции о предоставлении пояснений по факту выявленных нарушений;

– отчет руководству по решению налоговой ситуации.

Кейс 1

Информация для налогового планирования:

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ООО "РЕКА+"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕКА+"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1057000078420 11.04.2005
3.	Сокращенное наименование	ООО " РЕКА+"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
5.	Адрес юридического лица	634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С. МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА, Д. 3
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1057000078420
8.	Дата регистрации	11.04.2005
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
10.	Адрес регистрирующего органа	,634061,,Томск г,,Фрунзе пр-кт,55,,
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
12.	ИНН	701401114101
13.	СНИЛС	
14.	Должность	ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ШурубкинАлександрПетрович
18.	ИНН	701401114101
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
20.	Размер доли (в процентах)	100

Сведения об учете в налоговом органе		
21.	ИНН юридического лица	7014043021
22.	КПП юридического лица	701401001
23.	Дата постановки на учет в налоговом органе	24.10.2022
24.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Социального фонда Российской Федерации		
25.	Регистрационный номер	421800807770001
26.	Дата регистрации	28.04.2005
27.	Наименование территориального органа Социального фонда	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Томской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
28.	Код и наименование вида деятельности	35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха
Банковские реквизиты		
29.	Наименование банка	ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК
30.	Корр. счет	30101810800000000606
31.	БИК	046902606
32.	Расчетный счет	40702810504000045946
33.	Дата открытия	28.04.2005
34.	Валюта счета	RUB
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	76642190
36.	ОКТМО	69654455101
37.	ОКОПФ	12300
38.	ОКФС	16
39.	ОКОГУ	4210014

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	3 771 754,74		1 711 372,50		5 483 127,24	
02		985 656,27		807 935,26		1 793 591,53
08	1 711 372,50			1 711 372,50		
10	1 278 866,19		21 289 359,30	21 266 965,47	1 301 260,02	
20			58 194 505,02	58 194 505,02		
23			1 293 093,78	1 293 093,78		
26			5 856 753,12	5 856 753,12		
44			2 708 710,75	2 708 710,75		
51	1 046 626,68		53 896 436,73	54 394 262,35	548 801,06	
58	9 156,00		73 248,00	73 248,00	9 156,00	
60		6 894 266,93	37 028 818,98	38 992 090,43		8 857 538,38
62	39 531 566,45		93 430 091,89	73 216 283,94	59 745 374,40	
63		49 079 608,60	6 229 403,98	26 531 777,06		69 381 981,68
67		0,03	816 832,88	9 310 503,68		8 493 670,83
68		521 918,01	20 143 454,52	23 698 181,79		4 076 645,28
69		300 654,19	3 905 540,08	3 902 711,77		297 825,88
70		476 820,21	12 776 613,28	13 015 607,57		715 814,50
71			190 761,69	190 761,69		
73		0,64	292 087,08	292 086,44		
75	10 000,00				10 000,00	
76	12 167 653,45		23 380 676,97	7 287 265,27	28 261 065,15	
80		10 000,00				10 000,00
84		1 258 071,13		473 644,66		1 731 715,79
86			1 519 266,28	1 519 266,28		
90			269 191 834,65	269 191 834,65		
91			83 526 446,67	83 526 446,67		
97			36 816,00	36 816,00		
98			1 519 266,28	1 519 266,28		
99			13 649 580,86	13 649 580,86		
Итого	59 526 996,01	59 526 996,01	712 660 971,29	712 660 971,30	95 358 783,87	95 358 783,87

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2024г.

Выводимые
данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		300 654,19	3 905 540,08	3 902 711,77		297 825,88
69.09		298 270,09	3 842 253,50	3 837 633,73		294 246,81
Налог (взносы): начислено / уплачено		298 270,09	3 842 253,50	3 837 633,73		294 246,81
69.11		2 384,10	63 286,58	65 078,04		3 579,07
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 384,10	63 883,07	65 078,04		3 579,07
Итого		300 654,19	3 905 540,08	3 902 711,77		297 825,88

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2024 г.

Выводимые
данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		521 918,01	20 143 454,52	23 698 181,79		4 076 645,28
68.01 НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		61 986,63	1 660 959,73	1 692 028,98		93 055,89
Налог (взносы): начислено / уплачено		61 986,63	1 660 959,73	1 692 028,98		93 055,89
68.02 Налог на добавленную стоимость		338 517,38	18 283 380,70	21 814 144,40		3 869 281,08
Налог (взносы): начислено / уплачено		338 517,38	18 283 380,70	21 814 144,40		3 869 281,08
68.04.Налог на прибыль		52 796,00	115 948,62	94 728,93		31 576,31
68.04.1 Расчеты с бюджетом		52 796,00	115 948,62	94 728,93		31 576,31
Налог (взносы): начислено / уплачено		52 796,00	115 948,62	94 728,93		31 576,31
68.07 Транспортный налог		2 410,00	6 791,00	7 505,00		3 124,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 410,00	6 791,00	7 505,00		3 124,00
68.08 Налог на имущество		66 208,00	76 374,47	89 774,47		79 608,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		66 208,00	76 374,47	89 774,47		79 608,00
Итого		521 918,01	20 143 454,52	23 698 181,79		4 076 645,28

Кейс 2

Информация для оценки налоговых рисков и формирования позиции налогоплательщика для ИФНС.

Форма по КНД 1165050

ООО "РЕКА+" ИНН
7014043021, КПП
701401001
634516, Томская область, Р-Н ТОМСКИЙ, С.
МОРЯКОВСКИЙ ЗАТОН, УЛ. МОРОЗОВА,
Д. 3 (полное наименование организации
(ответственного участника консолидированной
группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹ физического
лица), ИНН, КПП², адрес)

Требование № 8475 о представлении пояснений

18.11.2024

(дата)

Управление Федеральной налоговой службы по Томской области

(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на прибыль, номер корректировки 1, представленной Вами за 2022 год, в которой выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

1. В представленном Вами:

бухгалтерском отчете по состоянию на 31.12.2023 отражены следующие показатели:

Форма по ОКУД 0710001 стр. 1150 на 31 декабря 2023 г. «4 497» тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. «4 985» тыс. руб. Разница 488 тыс. руб. В то время как по данным декларации по налогу на прибыль Форма по КНД 1151006 сумма начисленной амортизации составила 809 тыс. руб.

В связи с обозначенным фактом предлагаем представить письменное пояснение по поводу выявленных отклонений сумм.

2. В результате анализа представленной Вами декларации установлены расхождения между Форма по ОКУД 0710002 стр. «2300» - (6 171) тыс. руб., и декларации по налогу на прибыль Форма по КНД 1151006 Лист 02 стр. «060» - 2 870 тыс. руб.

Необходимо представить пояснения о причинах расхождения данных.

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения⁶.

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается срок.

⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств. Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат:

день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений;

день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

⁶ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.