

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налоговое администрирование

Методические указания

Составители:

Н. В. Свиридова,
Е. М. Ануфриева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.221.4

Н23

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов
Пензенского филиала Финуниверситета
А. А. Кудрявцев

Налоговое администрирование : метод. указания /
Н23 Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2015. – 16 с.

Приведены методические указания к выполнению контрольной работы, варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации на 01.01.2015 г., по дисциплине «Налоговое администрирование» и использования сервисов сайта ФНС России. Предложенные теоретические вопросы позволят студентам углубить полученные знания по дисциплине.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для студентов направления «Экономика» очной и заочной форм обучения.

УДК 336.221.4

© Пензенский государственный
университет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие.....	4
1 Указания к выполнению контрольной работы.....	5
2 Темы изучаемой дисциплины	8
3 Теоретические вопросы контрольной работы.....	10
4 Практическая часть контрольной работы.....	12
Библиографический список.....	13
Приложение	15

Предисловие

Курс «Налоговое администрирование» относится к числу важнейших обязательных дисциплин в подготовке экономистов.

Целью методических указаний к выполнению контрольных работ является оказание помощи студентам в углублении и систематизации знаний по дисциплине «Налоговое администрирование».

В методических указаниях к выполнению контрольных работ приведены варианты теоретических вопросов, рассмотрение которых должно способствовать закреплению и расширению полученных знаний студентов по данной дисциплине. В процессе написания контрольной работы студент должен показать в работе умение грамотно и аргументированно излагать свои мысли и формулировать предложения, правильно пользоваться сайтом ФНС России и специальной литературой. Успешное изучение дисциплины позволит применять полученные знания в практической деятельности и формировать следующие компетенции обучающихся:

– ОК-5 «Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности»;

– ПК-22 «Способен к организации и проведению мероприятий налогового контроля, привлечению к ответственности за нарушение налогового законодательства».

В методических указаниях к выполнению контрольных работ приводится список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы, действующие на 01.01.2015 г. Данную литературу и сервисы сайта ФНС России следует использовать при ответах на теоретические вопросы контрольной работы и при выполнении ее практической части.

1 Указания к выполнению контрольной работы

Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Налоговое администрирование».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих экономистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете при решении конкретной практической или научной экономической задачи.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо: дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем вопроса контрольной работы, а также выполнить практическое задание и приложить к контрольной работе его результат, полученный с использованием сервиса сайта ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента».

Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор вопроса контрольной работы зависит от последней цифры номера зачетной книжки и осуществляется в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 – Выбор теоретических вопросов и практических заданий контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номера теоретических вопросов	Практические задания
0	1, 11	1.1, 2
1	2, 12	1.2, 2
2	3, 13	1.3, 2
3	4, 14	1.4, 2
4	5, 15	1.5, 2
5	6, 16	1.6, 2
6	7, 17	1.1, 2
7	8, 18	1.2, 2
8	9, 19	1.3, 2
9	10, 20	1.4, 2

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение). Содержание включает в себя: перечень основных вопросов – параграфы, список литературы.

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Заголовки граф			
Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 2).



Рисунок 1.2 – Содержание налогового механизма

Рисунок 2 – Пример оформления рисунка

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковым номером по списку использованной литературы, который приводится в конце работы (например, [1]).

Библиографический список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2 Темы изучаемой дисциплины

Тема 1 Налоги и налоговая политика

Сущность, функции налогов. Налоги как один из основных финансовых инструментов социально-экономического развития общества. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Основные принципы налогообложения. Экономическая, финансовая и налоговая политика, их взаимосвязь и взаимодействие. Основные направления налоговой политики России.

Тема 2 Система налогов и сборов в Российской Федерации

Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.

Тема 3 Субъекты налоговых отношений

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Представители налогоплательщиков. Их полномочия, права и обязанности. Федеральная налоговая служба. Ее функции и задачи. Структура налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Тема 4 Налоговое обязательство и его исполнение

Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения. Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

Тема 5 Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, ее возникновение, изменение и прекращение. Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств имущества налогоплательщика-организации, физического лица или налогового агента-организации, физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов (пеней, штрафов) при ликвидации, реорганизации юридического лица. Сроки уплаты налога, сбора и пени и их изменение. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора, инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного кредита. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Залог имущества, поручительство, пеня, арест имущества. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора и пени.

Тема 6 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Общие положения об ответственности налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений. Формы вины за совершенные правонарушения. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Рассмотрение жалобы, поданной налогоплательщиком вышестоящему органу (должностному лицу), а также в суд и принятие решений по ней.

Тема 7 Налоговый контроль

Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Организация работы налоговых органов по учету налогоплательщиков.

Налоговая отчетность. Привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Тема 8 Организация работы налоговых органов по камеральным и выездным налоговым проверкам

Отличия камеральной и выездной налоговой проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Выбор объекта для проведения выездной налоговой проверки. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок. Процедура выездной налоговой проверки.

3 Теоретические вопросы контрольной работы

- 1 Налоги и налоговая политика государства.
- 2 Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
- 3 Виды налогов и сборов в налоговой системе Российской Федерации. Общие условия установления налогов.
- 4 Налоговое администрирование, его сущность, формы и методы.
- 5 Налоговые органы. Структура налоговых органов.
- 6 Региональное Управление Федеральной налоговой службы Российской Федерации, его задачи и функции.
- 7 Территориальные инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации, их задачи и функции.
- 8 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
- 9 Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
- 10 Работа налоговых органов по взысканию задолженности с налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (сайт ФНС России).
- 11 Организация работы налоговых органов по учету налогоплательщиков.
- 12 Камеральные налоговые проверки.
- 13 Порядок обжалования решений налоговых органов.
- 14 Налоговые правонарушения и их ответственность.
- 15 Физические лица. Схема осуществления налоговыми органами мер принудительного взыскания задолженности с налогоплательщиков, не исполнивших свою обязанность по уплате обязательных платежей (сайт ФНС России).

16 Оценка качества работы налоговых органов.

17 Модернизация налоговых органов – основные направления в развитии системы налогового администрирования.

18 Физические лица. Порядок взыскания задолженности с налогоплательщика (сайт ФНС России).

19 Юридические лица. Контроль и проверки, осуществляемые ФНС России.

20 Порядок регистрации и учета контрольно-кассовой техники.

4 Практическая часть контрольной работы

1. Поступления администрируемых ФНС России доходов в бюджеты разных уровней за 2014 г.

Используя сайт ФНС России, найдите сервис «Иные функции ФНС России», вкладки «Аналитические материалы», «Аналитические справки» – Поступления 2014 г. и проведите анализ поступлений налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации, федеральный бюджет РФ, консолидированные бюджеты субъектов РФ.

Укажите, какие строки можно использовать для анализа формы № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (вкладка «Данные по формам статистической налоговой отчетности»).

Распределение налогов по вариантам:

- 1.1. НДС
- 1.2. НДФЛ
- 1.3. Налог на прибыль организаций
- 1.4. НДС
- 1.5. Акцизы
- 1.6. Имущественные налоги

2. Этапы проверки контрагента на сайте ФНС России.

Используя сервис сайта ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», опишите этапы проверки, укажите факторы риска бизнеса.

Распечатайте и приложите к контрольной работе результат проверки реального контрагента. В контрольных работах студентов группы контрагенты не должны повторяться.

Библиографический список

Основная

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I и II // СПС «Гарант».
2. План мероприятий («дорожная карта») «Совершенствование налогового администрирования» (утв. Распоряжением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 162-р) // СПС «Гарант».
3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок : (утв. Приказом Федеральной налоговой службы от 30.05. 2007 № ММ-3-06/333@).
4. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : Юнити-Дана, 2012.
5. Клейменова, М. О. Налоговое право : учеб. пособие / М. О. Клейменова. – М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.
6. Лермонтов, Ю. М. Об основных направлениях налоговой политики на 2014–2016 гг. / Ю. М. Лермонтов. – М. : Аудитор, 2013.
7. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Магистр ; НИЦ ИНФРА-М, 2014.
8. Петрова, Н. А. Новая дорожная карта: совершенствование налогового администрирования / Н. А. Петрова / Налоговая проверка. – 2014 .
9. Годовой налоговый отчет–2014. – М. : ООО «СТАТУС-КВО 97», 2014.
10. Горшкова, Л. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова, Ю. К. Борисов, А. Л. Кудрявцева, Н. С. Годунова ; под ред. Л. Л. Горшковой // СПС «ГАРАНТ», 2013.
11. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.
12. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1. – 166 с.
13. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2. – 100 с.

14. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.

15. Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум / Н. В. Свиридова, А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

16. Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

Периодическая литература

1. Налоговый вестник.
2. Налоговая политика и практика.
3. Налоги.
4. Финансы.
5. Российский экономический журнал.
6. Экономическая газета.

Интернет-источники

1. Федеральная налоговая служба РФ. – URL: <http://www.nalog.ru>
2. Федеральная таможенная служба. – URL: <http://www.customs.ru>
3. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТА**

**Контрольная работа
по дисциплине «Налоговое администрирование»**

Выполнил
студент гр. _____

В. С. Андреев

подпись, дата

Проверила
проф. Свиридова Н. В.

подпись, дата

ПЕНЗА 2015

Учебное издание

**Налоговое
администрирование**

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна

Редактор *В. В. Чувашова*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 07.05.15.

Формат 60×84¹/₁₆ Усл. печ. л. 0,93.

Тираж 50. Заказ № 446.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru