

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю.А. Федосеева

# **НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 336.225  
ББК 65.261.4я7  
Ф 33

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Е.И. Комарова

**Федосеева, Ю.А.**  
Ф 33 Налоговое администрирование: методические указания /  
Ю.А. Федосеева; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019. - 27 с.

Методические указания ориентированы на организацию выполнения студентами контрольной работы, предусмотренной рабочей программой дисциплины «Налоговое администрирование» и содержат варианты контрольных работ, общие рекомендации по их выполнению и перечень рекомендуемой литературы.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

УДК 336.225  
ББК 65.261.4я7

© Федосеева Ю.А., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	4
1 Задания для выполнения контрольных работ .....	9
2 Пример оформления контрольной работы .....	19
3 Рекомендуемая литература и другие источники.....	21

## Введение

Дисциплина «Налоговое администрирование» относится к обязательным дисциплинам, формирующим необходимый объем базовых знаний бакалавров для понимания ими теоретических основ, решения прикладных задач и принятия управленческих решений по вопросам налогообложения в Российской Федерации.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОК-6, ОПК-2, ПК-7.

Овладение компетенцией ОК-6 характеризуется способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать основы налогового законодательства, регулирующие вопросы налоговых правоотношений;
- уметь толковать и применять нормы законодательства в сфере налогового администрирования;
- владеть навыком ориентации в нормативных правовых актах и специальной юридической литературе; умением применять теоретические правовые знания в практической деятельности.

Овладение компетенцией ОПК-2 характеризуется способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать источники научной и статистической информации, нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы налогового администрирования;
- уметь обработать, проанализировать и систематизировать информацию по вопросам развития налогового администрирования;
- владеть навыками сбора, обработки, анализа и систематизации информации по вопросам налогового администрирования, способностью осуществить выбор методов и средств решения задач исследования.

Овладение компетенцией ПК-7 характеризуется способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать отечественные и зарубежные источники информации, характеризующие развитие налогового администрирования;

- уметь обрабатывать и систематизировать полученные знания; ответить на вопросы, возникающие в ходе изучения законодательства о налоговом администрировании; самостоятельно формулировать выводы по темам дисциплины и обобщать пройденный материал;

- владеть навыками сбора, обработки, анализа и систематизации информации, навыками выбора методов и средств решения задач исследования вопросов налогового администрирования.

Цель освоения дисциплины состоит в формировании прочных теоретических и комплексных знаний о системе налогового администрирования в РФ, а также развитие практических умений и навыков по толкованию и применению норм законодательства в сфере налогового администрирования.

Задачи дисциплины:

- получение знаний об основах налогового законодательства, регулирующих вопросы налоговых правоотношений в РФ и источниках научной и статистической информации, нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы налогового администрирования;

- развитие умений по толкованию и применению норм законодательства, регулирующих права, обязанности и ответственность налогоплательщиков (плательщиков сборов), деятельность налоговой администрации, ответственность ее должностных лиц, взаимодействия в системе налогового администрирования;

- получение навыков ориентации в нормативных правовых актах и специальной юридической литературе по вопросам государственной регистрации и учета налогоплательщиков, возникновения, прекращения и порядка исполнения

обязанностей по уплате налогов и сборов, проведения налогового контроля, привлечения налогоплательщиков к нормам административной, налоговой, уголовной ответственности за совершение правонарушений в сфере налогообложения;

- развитие навыков сбора, обработки, анализа и систематизации информации по вопросам проведения налогового контроля, способности осуществить выбор методов и средств решения задач исследования;

- овладение навыками сбора и обработки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогового администрирования;

- развитие способностей по подготовке аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогового администрирования.

Одним из эффективных методов углубления знаний в процессе образования и контроля за ним, особенно на заочном обучении, является выполнение контрольных работ. Ее выполнение ориентировано на творческое осмысление материала, излагаемого на лекциях и в учебниках, на углубленное изучение отдельных проблем, на развитие навыков аналитического обобщения материала. Выполнение контрольной работы прививает студентам умение самостоятельно пополнять знания, лучше ориентироваться в потоке научной информации.

Выполнение контрольной работы предполагает активное, творческое участие студента в этом процессе и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;

- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным и электронным источникам по исследуемой теме;

- обобщение прочитанного материала и собственно написание контрольной работы.

Организованная таким образом контрольная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению

полученных знаний, развитию творческой активности будущих выпускников, способности к саморазвитию.

Студенты самостоятельно определяют вариант контрольной работы по последнему номеру зачетной книжки.

Первый этап подготовки контрольной работы - изучение содержания темы и ее проблематики. Этап предполагает организацию самостоятельной работы обучающихся по изучению соответствующей литературы, поиску и структурированию фактических данных. Студентам предлагается изучить соответствующий конспект лекций, подготовленный преподавателем и отражающим все основные моменты, а также другие источники.

На втором этапе студентам рекомендуется самостоятельно осуществить поиск научных публикаций по теме исследования в научных изданиях. Студент должен использовать возможности подбора научной литературы, предоставляемые из сети Оренбургского государственного университета: электронно-библиотечной системой «Знаниум» (<http://znanium.com>), университетской библиотекой онлайн (<http://biblioclub.ru>), научными-электронными библиотеками eLIBRARY (<https://elibrary.ru>) и Киберленинка (<https://cyberleninka.ru>), информационно-правовыми порталами Гарант (<http://www.garant.ru>) и Консультант Плюс (<http://www.consultant.ru>).

Особое внимание следует обратить на периодические издания, представленные в библиотеки вуза. Автору следует сосредоточиться на журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки России для публикации результатов исследований соискателей ученых степеней кандидата и доктора экономических наук (Финансы; Финансы и кредит; Налоги и налогообложение; Налоговая политика и практика; Вопросы экономики; Российский экономический журнал и т.д.). В таких журналах содержатся наиболее содержательные публикации. Подбор литературы следует вести от последних по времени изданий к более ранним публикациям. Тем самым автор может избежать распространенной при подготовке контрольной работы ошибки: анализ устаревшей и неактуальной информации, предложение тех мероприятий, которые уже решены в

законодательном или практическом аспектах благодаря исследованиям учеными проблемы, которая выбрана темой контрольной работы.

На третьем этапе студент должен обобщить теоретический и практический материал по теме исследования.

# 1 Задания для выполнения контрольных работ

## Вариант 1

1 Понятие налогового администрирования. Функции, задачи налогового администрирования.

2 Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате гражданином Петровым М.Ф., составила 2 483 р. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Фактически налог был уплачен 21 апреля следующего года.

Рассчитать сумму пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа. Возможно ли привлечение лица к нормам налоговой ответственности?

3 Выручка индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), занимающегося пошивом одежды, за год составила 25,7 млн. р. Сумма расходов за этот период составила:

- материальные расходы – 11,52 млн. р.;
- расходы на оплату труда – 534 тыс. р.;
- страховые взносы – 34 тыс. р.;
- сумма амортизации – 3,46 тыс. р.
- прочие расходы -15 тыс. р.

По итогам налогового периода индивидуальный предприниматель не подал налоговую декларацию и не уплатил причитающуюся сумму налога.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет и привлечь индивидуального предпринимателя к нормам налоговой ответственности.

## Вариант 2

1 Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений. Проблемы и перспективы развития в РФ.

2 Индивидуальный предприниматель Павлов А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию по НДФЛ, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 5 млн. р. В результате проведенной налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Павлова А.Т. составили 10 млн. р., что подтверждено документами проверки.

Имеется ли в действиях Павлова А.Т. наличие налогового правонарушения? Какую санкцию следует применить в отношении него? Каков порядок её применения?

3 АО «Бристоль» в течение текущего года не удерживало и не перечисляло в бюджет суммы налога на доходы физических лиц со своих работников и страховые взносы. Общая сумма не перечисленного налога на доходы составила 250 тыс. р., страховых взносов 330 тыс. р.

Являются ли указанные нарушения основанием для привлечения организации к налоговой ответственности и в каком порядке? Определить способы защиты прав организации.

### **Вариант 3**

1 Принципы налогового администрирования. Методы налогового администрирования.

2 Налогоплательщик получил налоговое уведомление по земельному налогу после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пенью в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре? Обоснуйте свой ответ.

3 Гражданин Романов К.С. продал свой частный дом за 3,5 млн. р., который находился в его собственности 3 года. Его заработок по основному месту работы составляет 70 тыс. р. в месяц. Кроме того, в мае ему была выдана материальная помощь в размере 20 тыс. р. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей 13-х и 5-ти лет. В марте текущего года Романов К.С. оплатил лечение своей супруги в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности - 50 тыс. р. Кроме того, в связи с болезнью сына 13 лет в июне текущего года по назначению врача им были приобретены лекарства на сумму 150 тыс. р.

Какие права и обязанности имеет гражданин Романов К.С. по налогу на доходы физических лиц? Требуется определить сумму НДФЛ гражданина Романова К.С. за год. Сделать перерасчет с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

#### **Вариант 4**

1 Административные правонарушения законодательства о налогах и сборах: понятие, состав, виды, проблемы и перспективы развития.

2 Гражданин Петров А.В., инвалид 2 группы, владеющий автомобилем ВАЗ 2107, 2010 г. выпуска обратился в ИФНС с вопросом: «Почему ему не приходит уведомление на уплату транспортного налога в течение 5 лет? Есть ли срок давности по уплате транспортного налога? Что ему необходимо делать? За какой период ему необходимо заплатить транспортный налог?

Проконсультируйте гражданина Петрова А.В.

3 Индивидуальный предприниматель Павлов А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию по НДФЛ, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 8 млн. р. В результате проведенной налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Павлова А.Т. составили 15 млн. р., что подтверждено документами проверки.

Имеется ли в действиях Павлова А.Т. наличие налогового правонарушения? Какую санкцию следует применить в отношении него? Каков порядок её применения?

### **Вариант 5**

1 Законодательство РФ о налогах и сборах: генезис и перспективы развития.

2 Со стороны организации произошла задержка налоговых платежей на сумму 120 тыс. р. Вместо платежа в бюджет 1 марта оно погасило задолженность 30 сентября (в календарном месяце 30 дней).

Определите вид ответственности и сумму штрафных санкций, наложенных на организацию за невыполнение своих налоговых обязательств.

3 Выручка индивидуального предпринимателя Федорова А.А., применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), от реализации товаров составила за налоговый период 20 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 2 млн. р. Расходы на приобретение товаров – 3,4 млн. р., расходы на оплату труда и обязательные отчисления – 555 тыс. р., расходы на аренду торговой площади – 500 тыс. р., прочие расходы – 1,5 млн. р. По итогам года Федоров А.А. уплатил единый налог в размере 1 тыс. р.

Определите правильность расчета налога к уплате в бюджет и возможность привлечения Федорова А.А. к налоговой ответственности.

### **Вариант 6**

1 Налоговые правонарушения: понятие, состав и виды. Проблемы и перспективы развития налоговой ответственности в РФ.

2 Организация «Алкомастер» осуществляет деятельность по производству и продаже алкогольной и спиртосодержащей продукции. В ходе контрольных мероприятий налоговых органов выяснилось, что организация не ведет счета фактуры и уклоняется от подачи декларации об объеме производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции. На складе организации обнаружена находящаяся на хранении алкогольная продукция без маркировки. Представители

организации утверждают, что продукция без маркировки не предназначена для сбыта.

Проясните ситуацию. Укажите меры ответственности за совершение правонарушений, если таковые имеются.

3 Выручка индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), занимающегося пошивом одежды за год составила 22,5 млн. р. Сумма расходов за этот период составила:

- материальные расходы – 7,73 млн. р.;
- расходы на оплату труда – 900 тыс. р.;
- страховые взносы – 270 тыс. р.;
- сумма амортизации – 130,3 тыс. р.
- прочие расходы - 120 тыс. р.

По итогам налогового периода индивидуальный предприниматель не подал налоговую декларацию и не уплатил причитающуюся сумму налога.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет и привлечь индивидуального предпринимателя к нормам налоговой ответственности.

## **Вариант 7**

1 Налогоплательщики: понятие, права и обязанности. Права и обязанности налоговых агентов.

2 Выручка индивидуального предпринимателя Чурсина А.А., применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), от реализации товаров составила за налоговый период 10 млн. р., доходы от сдачи имущества в аренду – 2 млн р. Расходы на приобретение товаров – 8,4 млн. р., расходы на оплату труда и обязательные отчисления – 140 тыс. р., расходы на аренду торговой площади – 2,5 млн. р., прочие расходы – 6,5 млн. р. По итогам года Чурсин А.А. уплатил единый налог в размере 5 тыс. р.

Определите правильность расчета налога к уплате в бюджет и возможность привлечения Чурсина А.А. к налоговой ответственности.

3 В ходе проведения выездной налоговой проверки организация отказала налоговому органу в предоставлении расчета среднегодовой стоимости имущества, в результате чего был неправильно определен размер налога на имущество организаций, т.е. занижен на сумму 200 тыс. р.

Определить ответственность организации, учитывая, что указанные действия были совершены умышленно.

### **Вариант 8**

1 Налоговая система РФ и этапы ее развития. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ.

2 Индивидуальный предприниматель Федоров А.А. осуществлял свою деятельность без постановки на учет в налоговых органах с 1 декабря по 30 августа текущего года. В течение этого периода им был получен доход в размере 500 тыс. р.

Определить ответственность налогоплательщика.

3 При проведении выездной налоговой проверки в ООО «Ветта» было установлено, что за 2018 год в организации имеют место случаи отсутствия первичных документов. Это повлияло на искажение данных налогового учета и снизило налогооблагаемые доходы организации на 595 тыс. р.

Какие действия должны предпринять налоговые органы?

### **Вариант 9**

1 Основания, содержание и виды юридической ответственности должностных лиц налоговых органов РФ.

2 Выручка индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), занимающегося пошивом одежды за год составила 21,2 млн. р. Сумма расходов за этот период составила:

- материальные расходы – 12,73 млн. р.;
- расходы на оплату труда – 634 тыс. р.;
- страховые взносы – 38 тыс. р.;

- сумма амортизации – 3,3 тыс. р.

- прочие расходы - 12 тыс. р.

По итогам налогового периода индивидуальный предприниматель не подал налоговую декларацию и не уплатил причитающуюся сумму налога.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет и привлечь индивидуального предпринимателя к нормам налоговой ответственности.

3 В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова В.В. были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство, что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2016 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 тыс. р.

Определить налоговые последствия данной ситуации. Исчислить штрафные санкции.

## **Вариант 10**

1 Камеральные налоговые проверки: понятие, организация, порядок проведения и оформления результатов. Проблемы и перспектив развития камеральных налоговых проверок в РФ.

2 Главный бухгалтер организации до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на организацию штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ.

Прав ли налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

3 Гражданин Коробов К.С. продал квартиру за 5,5 млн. р., которая находился в его собственности 8 лет. Его заработок по основному месту работы составляет 63 тыс. р. в месяц. Кроме того, в мае ему была выдана материальная помощь в размере 10 тыс. р. У него на иждивении 4 несовершеннолетних детей 13-х и 5-ти, 2-х и одного года. В марте текущего года Коробов К.С. оплатил свое лечение своей в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности - 250 тыс. р.

Какие права и обязанности имеет гражданин Коробов К.С. по налогу на доходы физических лиц? Требуется определить сумму НДФЛ гражданина Романова К.С. за год. Сделать перерасчет с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

### **Вариант 11**

1 Субъекты государственного управления в налоговой сфере в РФ.

2 В ходе камеральной проверки организации за текущий год было выявлено, что налогоплательщиком одновременно с бухгалтерской и налоговой отчетностью за текущий год не была предоставлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, которая была представлена только 28 апреля текущего года вместо 28 марта. Сумма налога, причитающаяся к доплате, составила 150 тыс. р.

Определить действия налогового инспектора.

3 Гражданин Петров в течение текущего года давал объявления в местной газете «Из рук в руки» о выполнении работ по ремонту квартир. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября текущего года привлек его к налоговой ответственности по ст. 116 п. 2 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет.

Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав Петрова.

## **Вариант 12**

1 Налоговые органы РФ: правовые основы деятельности, система организации. Полномочия ФНС России. Проблемы и перспективы развития ФНС России.

2 В результате выездной налоговой проверки организации в текущем году было установлено незаконное завышение расходов на сумму 520 тыс. р., что в результате повлекло за собой занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

Определить ответственность налогоплательщика.

3 Организация «Алькор» осуществляет деятельность по производству и продаже алкогольной и спиртосодержащей продукции. В ходе контрольных мероприятий налоговых органов выяснилось, что организация не ведет счета фактуры и уклоняется от подачи декларации об объеме производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции. На складе организации обнаружена находящаяся на хранении алкогольная продукция без маркировки. Представители организации утверждают, что продукция без маркировки не предназначена для сбыта.

Проясните ситуацию. Укажите меры ответственности за совершение правонарушений, если таковые имеются.

## **Вариант 13**

1 Выездные налоговые проверки: понятие, организация, порядок проведения и оформления результатов. Проблемы и перспектив развития выездных налоговых проверок в РФ.

2 При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек.

Кто должен нести ответственность за неуплату налога? С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке?

3 Выручка индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы минус расходы»), занимающегося пошивом одежды за год составила 13,4 млн. р. Сумма расходов за этот период составила:

- материальные расходы – 8,7 млн. р.;
- расходы на оплату труда – 634 тыс. р.;
- страховые взносы – 190,2 тыс. р.;
- сумма амортизации – 390,3 тыс. р.
- прочие расходы - 125 тыс. р.

По итогам налогового периода индивидуальный предприниматель не подал налоговую декларацию и не уплатил причитающуюся сумму налога.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет и привлечь индивидуального предпринимателя к нормам налоговой ответственности.

#### **Вариант 14**

1 Понятие налогового контроля. Принципы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.

2 ООО «Люкс» не сдало декларацию по налогу на прибыль за III квартал текущего года в срок. Последний срок сдачи при этом был 28 октября. По декларации общество должно было заплатить 350 тыс. р.

Определить суммы штрафа и пени, если общество сдало декларацию 11 декабря текущего года.

3 Индивидуальный предприниматель Федоров А.А. осуществлял свою деятельность без постановки на учет в налоговых органах с 1 февраля по 1 декабря текущего года. В течение этого периода им был получен доход в размере 300 тыс. р. Определить ответственность налогоплательщика.

## **2 Пример оформления контрольной работы**

### **Вариант 15**

1 Налогоплательщики: понятие, права и обязанности. Права и обязанности налоговых агентов.

2 Организация задержала представление налоговой декларации по налогу на имущество на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. р. Привлеките организацию к налоговой ответственности.

3 Индивидуальный предприниматель Петров А.А. осуществлял свою деятельность без постановки на учет в налоговых органах с 1 декабря по 30 августа текущего года. В течение этого периода им был получен доход в размере 200 тыс. р. Определить ответственность налогоплательщика.

### **Задание 1**

Сформулировав понятие налогоплательщиков (плательщиков сборов) согласно НК РФ, следует разделить их на две категории: налогоплательщики физические лица (граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства; индивидуальные предприниматели) и налогоплательщики юридические лица (российские организации, иностранные организации: имеющие постоянное представительство и не имеющие такового) и охарактеризовать специфику каждой из них. Важно сказать про критерии налогового резидентства, которые применяются в отношении физических и юридических лиц, обозначить необходимость их применения на практике.

Целесообразно выделить таких участников налоговых правоотношений как: взаимозависимые лица, крупнейшие налогоплательщики, консолидированная группа налогоплательщиков, налоговые агенты. Важно отразить специфику каждого, критерии отнесения к той или иной группе, отразить изменения законодательства, необходимость их выделения в общей массе субъектов налоговых правоотношений. Далее следует определить права и обязанности

налогоплательщиков и прочих участников налоговых правоотношений, используя ст. 21, 23, 24 НК РФ, проанализировать в динамике их развитие.

Необходимо обратить внимание на административный и судебный способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и прочих участников налоговых правоотношений в РФ, выявить существующие проблемы данной сферы.

## **Задание 2**

### ***Решение:***

Согласно п. 1 ст. 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 тыс. р., соответственно сумма штрафа составит:

$$100 \text{ тыс. р.} * 5 \% = 5 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* сумма штрафа согласно п. 1 ст. 119 НК РФ составит 5 тыс. р.

## **Задание 3**

### ***Решение:***

Согласно п.2 ст. 116 НК РФ «ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тыс. р.

Таким образом, на индивидуального предпринимателя будет наложен штраф в размере  $200 \text{ тыс. р.} * 10 \% = 20 \text{ тыс. р.}$ , но так как есть минимальная сумма взыскиваемой суммы, то сумма штрафа составит 40 тыс. р. Кроме того,

налогоплательщик должен будет оплатить пеню за каждый день просрочки платежа, согласно ст. 75 НК РФ.

*Ответ:* сумма штрафа согласно п. 2 ст. 116 НК РФ составит 40 тыс. р.

### **3 Рекомендуемая литература и другие источники**

1 Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

2 Борзунова, О.А. Налоговый кодекс Российской Федерации от создания до наших дней / О.А. Борзунова. - М.: Юстицинформ, 2010. - 296 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=243597>

3 Борисов, А. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации / А. Борисов. - М.: Юстицинформ, 2015. - 264 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652733>

4 Ваймер, Е.В. Налоговое право (общая часть): учебное пособие / Е.В. Ваймер; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 240 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268>

5 Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 296 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829>

6 Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=463339>

7 Киреенко, А.П. Правовое регулирование налоговых отношений: учебное пособие / А.П. Киреенко, Е.О. Завьялова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 165 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476727>

8 Золотарева, А. Б. Налоговое администрирование: основные итоги реформы: в 3 т. / А. Б. Золотарева, А. В. Киреева, Н. Ю. Корниенко; Ин-т экономики переходного периода. - М.: ИЭПП, 2008. - Режим доступа: <https://www.iep.ru/ru/publikacii/publication/7385.html>

9 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

10 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

11 Красницкий, В.А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования: монография / В.А. Красницкий. - Москва: Финансы и статистика, 2008. - 169 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=79635>

12 Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806>

13 Кузнецов, В. П. Налоговое администрирование в системе административного права: учебное пособие для вузов / В. П. Кузнецов. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2008. - 306 с.

14 Кузнецов, В. П. Налоговое администрирование: учебное пособие / В. П. Кузнецов. - Оренбург: ОГУ, 2005. - 202 с.

15 Кузьменко, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескорвайная, А.А. Рубежной; Под ред. В.В. Кузьменко - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668>.

16 Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=376737>

17 Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

18 Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 375 с. - Режим доступа: URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448098>

19 Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - <http://znanium.com/catalog/product/492550>

20 Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002046>

21 Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; ред. И.А. Майбуров. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 518 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>

22 Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др.; ред. И.А. Майбуров. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 518 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>

23 Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 448 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002786>

24 Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2016. - 296 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/312426>

25 Налоговое администрирование: учебник для бакалавров / под ред. О. А. Мироновой, Ф. Ф. Ханафеева. - 3-е изд. - Йошкар-Ола: Стринг, 2013. - 418 с.

26 Налоговое право (общая часть) в схемах и таблицах: учебное пособие для бакалавриата / под ред. Е. Ю. Грачевой, Л. Л. Арзумановой. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 36 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1010392>

27 Налоговое право: общая часть: Практикум / Арзуманова Л.Л. - М.: Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 52 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1005576>

28 Налоговое право: учебник для вузов / Пепеляев С.Г. - М.: Альпина Пабл., 2016. - 796 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915081>

29 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

30 Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/934384>

31 Налоговый процесс: учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина, М.Е. Косов; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 375 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116815>

32 О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@: Приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

33 О государственной гражданской службе в Российской Федерации: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

34 О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

35 О Министерстве финансов Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

36 О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

37 О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: письмо Федеральной налоговой службы России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

38 О Федеральной таможенной службе: постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

39 Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ Федеральной налоговой службы России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

40 Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

41 Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика: приказ ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/435@ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

42 Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы: приказ Минфина России от 17.07.2014 № 61н // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

43 Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 392 с. - Режим работы: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=220382>

44 Смолина, О.С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: монография / О.С. Смолина. - М.: Норма, 2015. - 176 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=478766>

45 Споры с налоговыми органами и органами государственными внебюджетных фондов в новых условиях налогового администрирования: Практические рекомендации / А.Н. Борисов. - М.: Юстицинформ, 2011. - 440 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/305032>

46 Трудовой кодекс Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

47 Уголовный Кодекс РФ: федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

48 Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография / под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 383 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446579>

49 Федосеева, Ю. А. Налоговое администрирование: методические указания по организации самостоятельной работы бакалавров обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Ю. А. Федосеева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург: ОГУ. - 2017. - 44 с. - [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/37040\\_20170602.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/37040_20170602.pdf)

50 Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит: учебное пособие / З.С. Якупов; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2013. - 392 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761>

### **Периодические издания**

1 Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

2 Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>

3 Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nbpublish.com>

4 Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru>

5 Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru>

6 Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru>

### **Интернет-ресурсы**

1 Федеральная налоговая служба России: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

2 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://m.minfin.ru/ru>

3 Российский налоговый портал: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.taxpravo.ru>.

4 Института экономической политики им. Е. Т. Гайдара: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://iep.ru/ru.html>

5 Научно-исследовательский университет «Высшая школа экономики»: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.hse.ru>

6 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>

7 Центр фискальной политики: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.fpcenter.ru>