

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Международный институт экономики и права»  
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий  
по дисциплине «Налоговое администрирование»**

**(для студентов факультета «Экономики и управления»)**

Методические указания  
составил(и):

С.С. Зайцева,  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Методические указания для проведения  
практических занятий по дисциплине «Налоговое  
администрирование»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования  
по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)  
(приказ Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. №1327).*

составлены на основании учебного плана:

*утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП.*

Методические указания одобрены на заседании кафедры

**Финансов и кредита**

Протокол от

20 февраля 2018 г.

№

7

Срок действия программы:

2018/19

уч. год

Зав. кафедрой

М.В. Гладкова

## Содержание

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

## 1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программам 38.03.01. «Экономика» и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины.

Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса налогового администрирования. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. В ходе занятий обучающиеся должны научиться применять выработанную методику в практике налогового учета и планирования в организации, применять на практике различные методы проведения налогового контроля.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающихся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины Налоговое администрирование. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно

выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию;
2. инструктаж, проводимый преподавателем;
3. выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач;
4. последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: действующую законодательную и нормативную базу по организации и методике проведения налогового контроля в Российской Федерации, место налоговых проверок в системе налогового контроля; особенности взаимодействия и взаимоотношений налогоплательщиков с работниками налоговых органов при осуществлении мероприятий налогового контроля; порядок и способы подачи налоговых деклараций различными категориями налогоплательщиков; основные программные средства, используемые налоговыми органами в целях контроля за исчислением налогов и сборов, налогоплательщиками для представления налоговых деклараций в электронном виде; методы работы с налогоплательщиками юридическими и физическими лицами по вопросам соблюдения налогового законодательства и уплаты налогов; современные автоматизированные системы и информационные технологии в налоговом учёте и отчётности; методику анализа налоговых поступлений и налогового планирования; принципы взаимодействия налоговых органов с организациями в области контроля за осуществлением налогового учета и осуществления налогового планирования в организации.

Уметь организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, а также сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. В конкретной ситуации распознать и сформулировать профессиональные проблемы, которые могут быть решены средствами учебного курса. Выделять особенности налогового учета и планирования в организации, необходимые для решения той или иной профессиональной проблемы. Сделать вывод и сформулировать решение профессиональной проблемы на основе анализа процессов и явлений, происходящих в области налогового учета и планирования в организации.

Владеть: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Навыками планирования выездных налоговых проверок в соответствии с основными тенденциями в Российском

законодательстве; уметь применять нормы законодательства о налогах и сборах в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых расчётов; оформлять документы, которые составляются налоговыми органами «до», «в процессе» и «по окончании» налоговых проверок. Владеть навыками анализа учебной литературы по организации налогового учета и налогового планирования. Навыками анализа научной литературы в области налогового учета и налогового планирования в организации для решения профессиональных задач.

Описание каждой практической работы содержит: тему, цели работы, оборудование, задания, порядок выполнения заданий, формы контроля, требования к выполнению заданий.

## **2. Перечень тем практических занятий**

Практическая работа № 1 «Государственная регистрация и постановка на учёт налогоплательщиков (плательщиков налогов и сборов), налоговых агентов в налоговых органах»

Практическая работа № 2 «Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов)»

Практическая работа № 3 «Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов»

## **3. Содержание и методика проведения практических занятий**

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

#### **«ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ И ПОСТАНОВКА НА УЧЁТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ И СБОРОВ), НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ В НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ»**

#### **ПТК Тема 9. Государственная регистрация и постановка на учёт налогоплательщиков (плательщиков налогов и сборов), налоговых агентов в налоговых органах**

**Цель:** - развитие практических умений в области налогового учета и налогового планирования в организации планирования, а также расширение навыков в части государственной регистрации и постановки на учёт налогоплательщиков (плательщиков налогов и сборов), налоговых агентов в налоговых органах.

**Задачи:** - на основании предложенных ситуаций научиться характеризовать организацию работы налоговых органов по приёму налоговой отчётности,

- описывать процедуры приёма налоговых деклараций представляемых налогоплательщиком лично (через представителя), по почте с описью вложения, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- определять правомерность действий налогового органа при различных условиях, составлять алгоритм действий налоговых органов и налогоплательщиков при прекращении деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и пр..
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

### **Ход работы:**

1. Ознакомьтесь с заданием. Основными методами государственного налогового учета являются: постановка на учет; внесение изменений в учетные данные; снятие с учета.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям предусмотренным, НК.

Таким образом, государственный налоговый учет в России осуществляется путем:

- учета лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства;
- учет объектов налогообложения.

Ведение учета возлагается на налоговые органы.

Законодатель предусмотрел учет только налогоплательщиков, но не плательщиков сборов.

Отличительными особенностями учета налогоплательщиков как формы налогового контроля являются постоянность, непрерывность, всеобщность, императивность процедурного обеспечения. учет налогоплательщиков относят к числу пассивных форм налогового контроля.

Результатом учета налогоплательщиков является получение следующих категорий информации, которые в дальнейшем могут быть использованы при проведении иных форм налогового контроля.

Для налогоплательщика необходимость встать на учет в налоговом органе, как правило, возникает с момента возникновения у него обязанности впервые уплачивать налоговые платежи. однако обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей по постановке на учет в налоговом органе возникает независимо от наличия обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате налогов или сборов.

*Учебный вопрос: Изучите соответствующие положения ТК РФ, КоАП РФ, УК РФ. В итоге назовите, со ссылкой на нормативные акты, какую ответственность могут нести должностные лица налоговых органов, и за*

какие нарушения, связанные с государственной регистрацией, постановкой на налоговый учет?

*Учебный вопрос:* Охарактеризуйте организацию работы налоговых органов по приёму налоговой отчётности, изучив приказы Минфина России об утверждении форм налоговых деклараций. Определите информационную нагрузку налоговой декларации (расчёта авансовых платежей по налогу) по конкретному налогу, требований по её заполнению и сроку представления.

*Учебный вопрос:* Опишите процедуры приёма налоговых деклараций представляемых налогоплательщиком лично (через представителя), по почте с описью вложения, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

*Учебный вопрос:* С использованием норм Налогового кодекса РФ охарактеризуйте организацию работы по постановке на учёт в налоговом органе организаций и физических лиц. При ответе укажите правовые основания постановки на учёт в налоговом органе организаций и физических лиц, определите источники поступления информации о возникновении обстоятельств, связанных с возникновением объекта налогообложения. Рекомендуется определить алгоритм взаимодействия территориальных налоговых органов при снятии налогоплательщика с учёта в одном налоговом органе и постановки его на учёт в другом налоговом органе.

*Учебный вопрос:* Охарактеризуйте особенности постановки на учёт в налоговом органе отдельных субъектов. При ответе необходимо установить субъектов, в отношении которых Налоговый кодекс РФ и приказы ФНС России устанавливают особенности постановки на налоговый учёт, проанализировать документальное оформление их учёта в налоговом органе в зависимости от статуса налогоплательщика и от особенностей предпринимательской деятельности. Особое внимание следует уделить особенностям учёта в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков.

2. Ознакомьтесь с заданием. ООО «Маграв-Х», состоящее на учёте в налоговом органе города «Х» в 2013 году, приобрело в собственность здание, расположенное в городе «У». Несмотря на то, что документы, подтверждающие право собственности на указанный объект недвижимости, полностью ещё не оформлены, ООО «Маграв-Х» отразило объект на счёте 01 в качестве основного средства и сдавало помещения в аренду, получая от этой деятельности доход. Законный представитель ООО «Маграв-Х» представил в налоговый орган города «У» налоговую декларацию по налогу на имущество организации, однако её принять отказались, мотивируя это тем, что ООО «Маграв-Х» на учёте в налоговом органе города «У» не стоит.

*Учебный вопрос:* Определите, правомерен ли отказ налогового органа. Проконсультируйте законного представителя ООО «Маграв-Х», как ему поступить в сложившейся ситуации.

*Учебный вопрос:* Определите правомерность действий налогового органа при условии: налоговым органом было отказано в принятии документов для государственной регистрации юридического лица при создании, поскольку у подавшего их лица (курьера) не было соответствующей доверенности.



*Учебный вопрос: Определите правомерность решения налогового органа при условии: налоговый орган отказал в регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в связи с тем, что для регистрации был представлен паспорт гражданина РФ, на одной из страниц которого имелась отметка о прохождении украинской таможни. В качестве основания отказа налоговый орган указал, что для регистрации был представлен недействительный документ, из чего был сделан вывод о непредставлении определенных законом необходимых для государственной регистрации лица документов.*

*Учебный вопрос: Определите действия налогового органа в части присвоения ИНН при условии: предприниматель без образования юридического лица, получивший ИНН при постановке на учет по месту жительства, прекратил предпринимательскую деятельность, снят с учета. Через год предпринимательская деятельность была возобновлена.*

2. Ознакомьтесь с заданием. Гражданин обратился в налоговый орган с просьбой присвоить ему ИНН, но получил отказ, поскольку на данной территории живет временно (зарегистрирован по месту пребывания). Вместе с тем из-за отсутствия ИНН ему отказали в приеме на работу. Юрист в налоговой инспекции пояснил, что отказ правомерен, так как бухгалтер предприятия может быть оштрафован, если на работу примут сотрудника без ИНН.

*Учебный вопрос: Правомерно ли отказано гражданину в присвоении ИНН и в приеме на работу?*

*Учебный вопрос: Оцените действия налогового органа при условии: сотрудники налогового органа отказываются принимать налоговую декларацию на бумажном носителе и требуют представления отчетности в электронном виде, ссылаясь на внутреннее распоряжение о приеме отчетности только в электронном виде. В штате организации числится три работника, организация не относится к крупнейшим налогоплательщикам.*

*Учебный вопрос: По материалам нормативных актов, определяющих порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, составьте перечень документов, предоставляемых этих целях в налоговый орган. Дайте правовую характеристику этим документам.*

*Учебный вопрос: Составьте алгоритм действий налоговых органов и налогоплательщиков при прекращении деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (по их инициативе).*

*Учебный вопрос: Определите являются ли инициирование в отношении налогоплательщика процедуры банкротства, нахождение в процедуре банкротства обстоятельствами, смягчающими ответственность за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.*

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2:

Тема: «КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ (СБОРОВ)»

**ПТК Тема 10. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).**

**Цель:** - развитие практических умений в области налогового учета и налогового планирования в организации планирования, а также расширение навыков в части организации и осуществление контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов).

**Задачи:**

- на основании предложенных ситуаций научиться характеризовать порядок применения способов обеспечения исполнения налоговой обязанности; определять, соблюден ли налоговым органом предусмотренный пунктом 7 статьи 46 НК РФ и пунктом 1 статьи 47 НК РФ порядок принятия решения о взыскании налога за счёт имущества налогоплательщика;
- определять на основании каких данных рассчитываются санкции за несвоевременную подачу налоговой декларации;
- выделять особенности контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов) при проведении контроля налогового учета и налогового планирования в организации;
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

### **Ход работы:**

1. Ознакомьтесь с заданием. Своевременное и полное исполнение налоговой обязанности является конституционной обязанностью каждого физического лица или организации. Однако по различным причинам налогоплательщику не всегда удастся выполнить финансовые обязательства перед государством, а некоторые субъекты сознательно уклоняются от участия в формировании государственной казны. Тем самым государство вынуждено гарантировать поступление налоговых платежей посредством применения к имуществу налогоплательщика мер, установленных гл.11 НК.

Налоговый кодекс содержит следующий закрытый перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

*Учебный вопрос: Изучите правовые основания способов обеспечения исполнения налоговой обязанности. Дайте краткую характеристику всем способам обеспечения налоговой обязанности: залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам в банках; арест имущества налогоплательщика-организации*

*Учебный вопрос: Охарактеризуйте порядок применения способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, уделив особое внимание*

*основаниям применения и правильного документального оформления способов обеспечения исполнения налоговой обязанности. Следует обратить внимание на возможность использования налоговыми органами обеспечительных мер, указанных в п.10 ст.101 НК РФ, оформления соответствующего решения и периода его действия.*

2. Ознакомьтесь с заданием. ООО «Мир детства», имея задолженность по налогам в установленный срок не исполнило требование налогового органа об уплате суммы налогов и пеней. В установленный законом срок налоговый орган принял решение о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счёт денежных средств на счетах ООО «Мир детства» имеющихся в ОАО «XXX-Банк», а также решение о приостановлении операций по счетам указанного налогоплательщика. Наличие денежных средств на счетах налогоплательщика в других банках налоговым органом не устанавливалось.

Посчитав, что на счетах ООО «Мир детства», денежные средства отсутствуют, налоговый орган принял постановление «О взыскании налогов, сборов, штрафов за счёт имущества налогоплательщика (плательщика сборов) – организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента-организации, индивидуального предпринимателя» в отношении налогоплательщика.

*Учебный вопрос: Определите, соблюден ли налоговым органом предусмотренный пунктом 7 статьи 46 НК РФ и пунктом 1 статьи 47 НК РФ порядок принятия решения о взыскании налога за счёт имущества налогоплательщика.*

*Учебный вопрос: Организация нарушила срок сдачи налоговой декларации, но через неделю по истечении установленного срока представления первичной декларации, до окончания камеральной проверки, сдала уточненную декларацию. Определите, на основании каких данных будут рассчитаны санкции за несвоевременную подачу первичной декларации.*

*Учебный вопрос: Каковы особенности контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов (сборов) при проведении контроля налогового учета и налогового планирования в организации?*

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 «ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ И АДМИНИСТРАТИВНЫХ ШТРАФОВ К НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ, НАЛОГОВЫМ АГЕНТАМ, ПЛАТЕЛЬЩИКАМ СБОРОВ»

**ПТК Тема 11. Применение налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов**

**Цель:** - развитие практических умений в области применения налоговых санкций и административных штрафов к

налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов.

**Задачи:**

- на основании предложенных ситуаций научиться применять механизм отнесения к подведомственности налоговых органов тех или иных административных правонарушений;
- определять на основании каких данных перечень административных правонарушений, за совершение которых налоговые органы вправе выносить постановления о привлечении к административной ответственности; особенности применения налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов при проведении контроля налогового учета и налогового планирования в организации
- выделять виды правонарушений и размер финансовых санкций за нарушение налогового законодательства установленных главой 16 НК РФ;
- развить навыки самостоятельной работы с документами;

**Ход работы:**

1. Ознакомьтесь с заданием. За совершение налогового правонарушения к субъектам налоговых правонарушений (организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, налоговым агентам и сборщикам налогов), а также к банкам применяются налоговые санкции. Налоговая санкция, согласно ст.114 НК РФ является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, которая применяется в виде денежных взысканий (штрафов), в размерах, предусмотренных статьями гл. 16 НК РФ, устанавливающих виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

При установлении и назначении мер юридической ответственности за нарушения налогового законодательства необходимо соблюдать определенные принципы.

Конституционный Суд Российской Федерации указал, что "в выборе принудительных мер законодатель ограничен требованиями справедливости, соразмерности и иными конституционными и общими принципами права. Устанавливая ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодатель также должен исходить из того, что ограничение прав и свобод возможно, только если оно соразмерно целям, прямо указанным в Конституции Российской Федерации (ч.3 ст.55).

*Учебный вопрос: Поясните, какие конституционные требования должны соблюдаться при установлении и применении мер ответственности за нарушения налогового законодательства?*

*Учебный вопрос: Изучите составы налоговых правонарушений (глава 16 части первой НК РФ), систематизируйте их:*

- а) по субъективной стороне правонарушения на 2 группы:*

- 1) совершенные умышленно;
- 2) совершенные по неосторожности.

б) по субъекту правонарушения на 3 группы:

1) налогоплательщики и (или) плательщики сборов и (или) налоговые агенты;

2) они же – организации и (или) индивидуальные предприниматели;

3) лица, лично не нарушившие обязанность по уплате налогов (сборов).

в) по последствиям правонарушения:

1) материальные и формальные.

Дайте общую характеристику систематизированных Вами налоговых правонарушений.

2. Ознакомьтесь с заданием. Ознакомьтесь с разделами части первой НК РФ и КоАП РФ в части привлечения соответственно к налоговой и административной ответственности. После чего составьте сравнительную таблицу и отразите со ссылкой на конкретные статьи указанных Кодексов, порядок сбора и фиксации доказательств, оценки, принятия решения и обжалования. В заключение приведите перечень принципиальных различий между правонарушением (ответственностью) по НК РФ и КоАП РФ.

3. Ознакомьтесь с заданием. При помощи КоАП РФ определите перечень административных правонарушений, подведомственных налоговым органам. Уясните механизм отнесения к подведомственности налоговых органов тех или иных административных правонарушений.

4. Ознакомьтесь с заданием. Составьте примерный образец протокола об административном правонарушении, предусмотренном ст.15.3 «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе», с учетом требований к составлению протокола, содержащихся в ст. 28.2 КоАП РФ.

5. Ознакомьтесь с заданием. При помощи КоАП РФ определите перечень административных правонарушений, за совершение которых налоговые органы вправе выносить постановления о привлечении к административной ответственности.

6. Ознакомьтесь с заданием. Составьте примерный образец постановления о привлечении к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 14.5 КоАП РФ (в части продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг без применения ККМ), с учетом требований к составлению постановления, содержащихся в ст. 29.10 КоАП РФ.

7. Ознакомьтесь с заданием. Из всей совокупности административных мер взыскания при налоговом правонарушении наиболее часто взимается штраф. Кодексом об административных правонарушениях штрафные санкции установлены в кратном размере от минимального размера оплаты труда.

*Учебный вопрос: Составьте таблицу административной ответственности за нарушение налогового законодательства учитывая виды (наименования) правонарушения), основания и вид ответственности, предусмотренный КоАП РФ.*

8. Ознакомьтесь с заданием. Если в процессе судебного следствия будет

доказана виновность подсудимого в совершении налогового преступления, суд выносит обвинительный приговор и назначает правонарушителю наказание в соответствии с нормами УК РФ.

*Учебный вопрос: Обобщите виды налоговых преступлений по составу преступления и виду наказания за данное преступление, уделив особое внимание статьям 198-199 УК РФ. Материал представьте в виде таблицы.*

9. Ознакомьтесь с заданием. При решении вопроса о размере ответственности за налоговые правонарушения учитываются различные обстоятельства, исключаяющие, смягчающие и отягощающие вину налогоплательщика.

*Учебный вопрос: Проанализируйте ст. 111-113 НК РФ и письменно обозначьте вышеназванные обстоятельства.*

*Учебный вопрос: Каковы особенности применения налоговых санкций и административных штрафов к налогоплательщикам, налоговым агентам, плательщикам сборов при проведении контроля налогового учета и налогового планирования в организации?*

#### **4. Заключительная часть занятия**

Реализация компетенции ПК 18 – организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с литературой; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, анализировать основные особенности налогового учета и налогового планирования в организации.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по истории для решения профессиональных задач в области налогового учета и планирования в организации, анализа научной литературы в области налогового учета и планирования в организации.

3. Соблюдение требований к решению задач: – правильное оформление; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблем налогового учета и налогового планирования в организации, основными этапами и закономерностями исторического развития общества.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично»

выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – умение организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

| 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ |                |  |                 |                          |             |            |
|--|----------------|--|-----------------|--------------------------|-------------|------------|
| 6.1. Рекомендуемая литература                                  |                |  |                 |                          |             |            |
| 6.1.1 Основная литература                                      |                |  |                 |                          |             |            |
| Код  | Авторы         | Заглавие   | Назначение      | Издательство             | Год издания | Количество |
| Л1.1   | Майбуров И.А.. | Налоговая политика. Теория и практика                      | учебник         | М.: Юнити-Дана,– 519 с   | 2015        |            |
| Л1.2   | Селезнева Н.Н. | Налоговый менеджмент: администрирование планирование, учет | учебное пособие | М. : Юнити-Дана,– 224 с. | 2015        |            |

| <b>6.1.2 Дополнительная литература</b>   |  |   |                                      |   |      |  |
|--|--|---|--------------------------------------|---|------|--|
| <b>Л2.1</b>  | И.В. Осокина,<br>М.Е. Косов.   | Налоговый контроль в налоговом процессе                                     | учебник                              | М.: Магистр, – 446 с.   | 2015 |  |
| <b>Л2.2</b>  | Н.И. Малис.  | Налоговая политика государства  | учебник и практикум для бакалавриата | М.: Юрайт,– 388 с. Умо  | 2015 |  |
| <b>Л2.3</b>  | Н.Н. Косаренко.  | Налоговое администрирование: основные итоги и перспективы налоговой реформы | монография                           | М.: Русайнс, – 221 с.   | 2017 |  |
| <b>Л2.4</b>  | И.А. Майбуров,<br>Ю.Б. Иванов  | Налоговый менеджмент: продвинутый курс                                      | учебник для магистрантов             | М.: Юнити,– 559с. Умо   | 2016 |  |
| <b>Л2.5</b>  | О.В. Качур.  | Налоги и налогообложение  | учебное пособие для бакалавриата     | М.: Кнорус, – 5-е изд., перераб. и доп.– 427 с.                   | 2015 |  |
| <b>Л2.6</b>  | Ордынская Е.В.   | Налоги и налогообложение  | учебник                              | М.: Проспект, – 332 с.  | 2017 |  |
| <b>Л2.7</b>  | О.И. Мамрукова.  | Налоги и налогообложение  | учебное пособие                      | М.: Омега-Л, – 9-е изд., перераб. –407 с.                         | 2015 |  |
| <b>Л2.8</b>  | А.Е. Суглобов,<br>Н.М. Бобошко.  | Налоги и налогообложение  | учебное пособие для вузов            | М.: Юнити, – 4-е изд., перераб. и доп. – 543 с. М-во обр.         | 2015 |  |
| <b>6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b> |  |   |                                      |   |      |  |
|  | <b>Наименование ресурса</b>  |   |                                      | <b>Адрес</b>  |      |  |
| <b>Э1</b>  | Официальный интернет-портал правовой информации  |   |                                      | <a href="http://pravo.gov.ru/">http://pravo.gov.ru/</a>           |      |  |
| <b>Э2</b>  | Федеральная налоговая служба   |   |                                      | <a href="https://www.nalog.ru">https://www.nalog.ru</a>           |      |  |
| <b>Э3</b>  | Министерство финансов Российской Федерации   |   |                                      | <a href="https://www.minfin.ru/ru/">https://www.minfin.ru/ru/</a> |      |  |
| <b>6.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий</b>   |  |   |                                      |   |      |  |
| <b>6.3.1 Перечень программного обеспечения</b>                                   |  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.1.1  | Операционная система Windows 7;  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.1.2  | Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).                         |   |                                      |   |      |  |
| <b>6.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>                           |  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.2.1  | Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;   |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.2.2  | Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;   |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.2.3  | Информационно-правовая система Гарант;   |   |                                      |   |      |  |
| <b>6.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий</b>                   |  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.3.1  | Система дистанционного обучения «Прометей»;  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.3.2  | Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;  |   |                                      |   |      |  |
| 6.3.3.3  | Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП). |   |                                      |   |      |  |



## 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

|     |   |
|-----|---|
| 7.1 | Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).  |
| 7.2 | Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.  |
| 7.3 | Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс». |