

**Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

Налоговое право
рабочая программа дисциплины (модуля)

Учебный план	40.02.02-ЗФО 9 кл. Правоохранительная деятельность Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования: социально-экономический	
Квалификация	Юрист	
Форма обучения	заочная	
Общая трудоемкость	0 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	68	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		зачеты с оценкой 6
аудиторные занятия	10	
самостоятельная работа	58	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	УП	РП		
Неделя	21			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	58	58	58	58
Итого	68	68	68	68

Программу составил(и):
Препод. Маркина М.В.

Рецензент(ы):
к.ю.н., доц. Скворцова Т.А.

Рабочая программа дисциплины

Налоговое право

разработана в соответствии с ФГОС СПО:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 40.02.02. Правоохранительная деятельность (программа подготовки специалистов среднего звена). (приказ Минобрнауки России от 12.05.2014 г. № 509)

составлена на основании учебного плана:

Правоохранительная деятельность

Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы основного общего образования:
социально-экономический

утвержденного учёным советом вуза от 26.01.2022 протокол № 26.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Уголовно-правовые дисциплины (СПО)

Протокол от 31.05.2022 г. № 10

Директор Грищенко М.А.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

1.1	Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 40.02.02 Правоохранительная деятельность.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	ОП
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Гражданское право и гражданский процесс
2.1.2	Информатика и информационные технологии в профессиональной деятельности
2.1.3	Криминология и предупреждение преступлений
2.1.4	Уголовное право
2.1.5	Уголовный процесс
2.1.6	Экологическое право
2.1.7	Административное право
2.1.8	Безопасность жизнедеятельности
2.1.9	История
2.1.10	Конституционное право России
2.1.11	Основы философии
2.1.12	Правоохранительные органы
2.1.13	Русский язык и культура речи
2.1.14	Теория государства и права
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Криминалистика
2.2.2	Огневая подготовка
2.2.3	Основы управления в правоохранительных органах
2.2.4	Основы юридической психологии
2.2.5	Правовые основы защиты инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
2.2.6	Производственная практика (по профилю специальности)
2.2.7	Специальная техника
2.2.8	Тактико-специальная подготовка
2.2.9	Защита выпускной квалификационной работы
2.2.10	Оперативно-розыскная деятельность
2.2.11	Подготовка выпускной квалификационной работы
2.2.12	Производственная практика (по профилю специальности)
2.2.13	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (ПРЕДДИПЛОМНАЯ)
2.2.14	Уголовно-исполнительное право
2.2.15	Этика профессиональной деятельности

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

3.1 Знать

понятие, предмет регулирования и принципы налогового права, место налогового права в системе российского права, его значение в современных условиях, состав и структуру налогового законодательства, основные термины теории права и налогообложения;
основные тенденции развития налогового законодательства;
действующее налоговое законодательство;
различные точки зрения, выводы и суждения, имеющиеся в науке налоговое право.

3.2 Уметь

давать оценку, анализировать и решать юридические проблемы в сфере налогово-правовых отношений;
юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
оценивать место налогового права в системе российского права;
толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты;
разрабатывать документы правового характера, осуществлять правовую экспертизу нормативных актов, давать

квалифицированные юридические заключения и консультации;
принимать правовые решения и совершать иные юридические действия в точном соответствии с законом;
вскрывать и устанавливать факты нарушений налоговых прав и интересов, определять меры ответственности и наказания виновных;
предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав;
систематически повышать свою профессиональную квалификацию, изучать законодательство и практику его применения, ориентироваться в специальной литературе по вопросам налогообложения.

ОК 10: Адаптироваться к меняющимся условиям профессиональной деятельности.

ОК 11: Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 12: Выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета.

ОК 13: Проявлять нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относиться к праву и закону.

ПК 1.1: Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.2: Обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

ПК 1.3: Осуществлять реализацию норм материального и процессуального права.

ПК 1.4: Обеспечивать законность и правопорядок, безопасность личности, общества и государства, охранять общественный порядок.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Налоговое право						
1.1	Введение в налоговое право /Тема/	6					
1.2	Конспектирование учебной и научной литературы. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.3	Источники налогового права. /Тема/	6					

1.4	Практическое занятие 2. Понятие источников налогового права, их виды. Конституционные основы налогообложения, законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах. Дополнительные источники налогового права. Принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах. Действие актов налогового законодательства во времени и пространстве. /Пр/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.5	Конспектирование учебной и научной литературы. Поиск и обзор публикаций в правовой научной литературе и электронных источниках информации. Подготовка заключения по обзору. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.6	Субъекты налоговых правоотношений. /Тема/	6					
1.7	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.8	Правовая и экономическая сущность налога. /Тема/	6					
1.9	Понятие и принципы налоговой системы России. Понятие и признаки налога и сбора. Установление налогов и сборов. Отличие налоговых платежей от иных государственных изъятий. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Классификация налогов и сборов. /Лек/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.10	Конспектирование учебной и научной литературы. Изучение Налогового кодекса РФ. Поиск и обзор публикаций в правовой научной литературе и электронных источниках информации. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.11	Элементы налогообложения. /Тема/	6					
1.12	Практическое занятие 5. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. /Пр/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		

1.13	Элементы налогообложения. Правовое значение элементов налога. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база. Ставка налога и метод обложения. Налоговая льгота и виды налоговых льгот. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Изучение законов и других правовых нормативных актов. Изучение судебной практики. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.14	Налоговое производство. /Тема/	6					
1.15	Практическое занятие 6. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени Изменение срока уплаты налога, сбора или пени. /Пр/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.16	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Изучение законов и других правовых нормативных актов. Изучение судебной практики. Решение задач. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.17	Налоговая отчетность и налоговый контроль. /Тема/	6					

1.18	<p>Налоговая отчетность. Понятие налоговой декларации, её формы. Порядок предоставления налоговой декларации, внесения в неё изменений и дополнений. Понятие и основные элементы налогового контроля. Принципы налогового контроля. Субъекты налогового контроля. Объекты налогового контроля. Методы и формы налогового контроля. Направления налогового контроля. Этапы налогового контроля. Виды налогового контроля. Понятие и общая характеристика налоговых проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Общие правила проведения выездной налоговой проверки. Участники выездных налоговых проверок: свидетели, понятые, эксперт, переводчик, специалист. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Порядок её назначения и проведения. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездных налоговых проверок: доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки, осмотр документов и предметов, истребование документов, выемка документов и предметов, инвентаризация, экспертиза. Оформление результатов налогового контроля. Оформление результатов процессуальных действий налоговых органов, требования, предъявляемые к протоколам. Оформление результатов налоговых проверок. Форма и порядок составления акта налоговой проверки. Вручение акта выездной налоговой проверки. /Лек/</p>	6	1	<p>ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4</p>	<p>Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1</p>		
1.19	<p>Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/</p>	6	5	<p>ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4</p>	<p>Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1</p>		
1.20	<p>Налоговые правонарушения. /Тема/</p>	6					
1.21	<p>Практическое занятие 8. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 Налогового кодекса Российской Федерации. /Пр/</p>	6	1	<p>ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4</p>	<p>Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1</p>		
1.22	<p>Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/</p>	6	5	<p>ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4</p>	<p>Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1</p>		

1.23	Характеристика федеральных налогов и сборов. /Тема/	6					
1.24	Федеральные налоги: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, методика расчета, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. Взносы во внебюджетные фонды. /Лек/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.25	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.26	Характеристика региональных налогов. /Тема/	6					
1.27	Региональные налоги: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, методика расчета, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. /Лек/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.28	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/	6	5	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.29	Характеристика местных налогов /Тема/	6					
1.30	Региональные налоги: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, методика расчета, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. /Лек/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.31	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Решение задач. /Ср/	6	4	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.32	Специальные режимы налогообложения. /Тема/	6					
1.33	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. /Лек/	6	1	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		

1.34	Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации. Конспектирование учебной и научной литературы. Решение задач. /Ср/	6	4	ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		
1.35	/ЗачётСОц/	6		ОК 10 ОК 11 ОК 12 ОК 13 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

1. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления.
2. Этапы реформирования системы налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Понятие и предмет налогового права. Методы правового регулирования налоговых отношений.
4. Система налогового права.
5. Принципы налогового права.
6. Налоговое право как отрасль российского права, отрасль законодательства, отрасль науки и учебная дисциплина.
7. Разграничение налогового права с финансовым, административным, гражданским и другими отраслями права.
8. Роль налогов в формировании финансов современного государства. Функции налогов.
9. Юридическое определение налога, сбора. Соотношение налога и сбора.
10. Виды налогов и основания их классификации.
11. Элементы юридической конструкции налога.
12. Система налогов и сборов.
13. Понятие и виды источников налогового права.
14. Соответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.
15. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Особенности принятия и введения в действие актов законодательства о налогах и сборах.
16. Пределы действия обратной силы законодательных актов о налогах и сборах.
17. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
18. Понятие и структура налоговых правоотношений. Виды налоговых правоотношений.
19. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений.
20. Содержание налоговых правоотношений.
21. Юридические факты в налоговом праве.
22. Понятие и классификация налогоплательщиков и плательщиков сборов.
23. Правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
23. Представительство в налоговых правоотношениях.
25. Понятие и состав органов налогового администрирования.
26. Финансовые органы и их компетенция в сфере налогов и сборов.
27. Налоговые органы и их компетенция.
28. Права и обязанности таможенных органов в сфере налогообложения.
29. Лица, содействующие налоговому администрированию.
30. Понятие налоговой обязанности, основания ее возникновения, приостановления и прекращения.
31. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
32. Особенности исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации, реорганизации юридического лица. Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего (недееспособного) физического лица.
33. Зачет и возврат излишне уплаченного (взысканного) налога, сбора и пени.
34. Изменение сроков уплаты налога (сбора) и пени. Отсрочка, рассрочка.
35. Инвестиционный налоговый кредит.
36. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
37. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.
38. Понятие, содержание, формы и виды налогового контроля.
39. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Идентификационный номер налогоплательщика. Особенности учета отдельных категорий налогоплательщиков.
40. Виды налоговых проверок. Оформление результатов налоговых проверок.
41. Камеральные налоговые проверки.
42. Выездные налоговые проверки.
43. Повторные и встречные проверки налогоплательщиков.
44. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
45. Проверки применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов.

46. Понятие действий по осуществлению налогового контроля, их налогово-процессуальная природа.
47. Виды действий по осуществлению налогового контроля, их процессуальное оформление.
48. Составление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.
49. Участие понятых и свидетелей. Привлечение экспертов и специалистов.
50. Понятие и содержание налоговой тайны.
51. Соотношение налоговой тайны с банковской, коммерческой и аудиторской тайной.
52. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
53. Отношения в сфере налогов и сборов как объект противоправного посягательства. Объективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах.
54. Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах. Субъективная сторона. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключющие вину лица в совершении налогового правонарушения.
55. Классификация составов налоговых правонарушений.
56. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
57. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности.
58. Принципы налоговой ответственности.
59. Обстоятельства, исключющие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
60. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
61. Санкции в налоговом праве.
62. Право на обжалование.
63. Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
64. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

Примерные тестовые задания

- 1) Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...
А- только физические лица;
Б- только организации;
+В- организации и физические лица;
Г- акционерные общества;
Д- резиденты.
- 2) Налоговой санкцией является...
+А- штраф;
Б- пеня;
В- арест имущества;
Г- залог имущества.
- 3) Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от...
А- организационно-правовой формы налогоплательщика;
+Б- периода нарушения;
В- наличие других нарушений;
Г- решение законодательного органа субъекта федерации.
- 4) Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...
А- 5% суммы налога по этой декларации;
Б- 50% суммы по этой декларации;
В- 100% суммы налога по этой декларации;
+Г- 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений.
- 5) Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
А- 10 тыс. руб.;
Б- 2 тыс. руб.;
+В- 5 тыс. руб.;
Г- 5% от налоговой базы;
Д- 5% от суммы налога.
- 6) Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...
+А- 20% от неуплаченной суммы налога;
Б- 10% от неуплаченной суммы налога;
В- 5% от неуплаченной суммы налога;
Г- 10 тыс.руб.;
Д- 20 тыс. руб.
- 7) Налоговый контроль проводится...
А- налоговым агентом;

- Б- налогоплательщиком;
+В- должностными лицами налоговых органов;
Г- руководителем налогового органа.
- 8) Налоговые проверки бывают...(несколько вариантов ответа)
+А- камеральные;
+Б- выездные;
В- индивидуальные;
Г- отраслевые;
Д- федеральные.
- 9) Налоговой проверкой может быть охвачены только...
А- два календарных предшествующих года;
Б- три календарных предшествующих года;
+В- один календарный предшествующий год;
Г- любой период времени.
- 10) Камеральная налоговая проверка проводится...
+А- без решения руководителя налогового органа;
Б- по решению руководителя налогового органа;
В- по решению налогоплательщика;
Г- с учетом пожелания налогоплательщика.
- 11) Выездная налоговая проверка проводится...
А- без решения руководителя налогового органа;
+Б- по решению руководителя налогового органа;
В- по решению налогоплательщика;
Г- с учетом пожелания налогоплательщика.
- 12) Камеральная проверка проводится по месту нахождения...
А- налогоплательщика;
+Б- налогового органа;
В- основного покупателя налогоплательщика;
Г- основного поставщика налогоплательщика.
- 13) Выездная налоговая проверка проводится...
А- без решения руководителя налогового органа;
+Б- по решению руководителя налогового органа;
В- по решению налогоплательщика;
Г- с учетом пожелания налогоплательщика.
- 14) Камеральная проверка проводится по месту нахождения...
А- налогоплательщика;
+Б- налогового органа;
В- основного покупателя налогоплательщика;
Г- основного поставщика налогоплательщика.
- 15) Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...
А- должен подписать;
Б- не должен подписывать;
В- может подписать;
Г- может не подписывать;
+Д- может не подписывать с соответствующей записью в акте.
- 16) Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...
+А- привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;
Б- прекращении деятельности налогоплательщика;
В- ликвидации организации;
Г- передача их в комитет по управлению муниципальным имуществом.
- 17) Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...
А- суд общей юрисдикции;
Б- суд присяжных;
+В- арбитражный суд;
Г- органы внутренних дел.
- 18) Выездная проверка может продолжаться...
+А- не более двух месяцев;
Б- более двух месяцев;

В- не более шести месяцев;
Г- не более четырех месяцев;
Д- в течение любого периода времени.

19) Налоговым кодексом установлены виды налогов...

А- прямые и косвенные;
Б- уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования;
+В- федеральные, региональные и местные.

20) Налогоплательщиками признаются...

А- любые организации и физические лица;
Б- организации;
+В- физические лица.

21) Налогоплательщики не имеют право...

+А- требовать встречные проверки у покупателей;
Б- получать налоговый кредит;
В- использовать налоговые льготы;
Г- присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
Д- требовать соблюдения налоговой тайны.

22) Обязанностью налогоплательщика не является...

А- постановка на учет в налоговых органах;
+Б- доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства;
В- уплата законно установленных налогов;
Г- введение учета объекта налогообложения.

23) Налоговый агент начисляет...

+А- налог на доходы физических лиц;
Б- единый налог на вменённый доход;
В- налог на имущество организаций;
Г- акциз.

24) Прямым налогом является...

А- акциз;
+Б- налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
В- налог на добавленную стоимость.

25) Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...

А- налоговое бремя;
+Б- налоговую ставку;
В- налоговый оклад;
Г- единицу налогообложения.

26) Налоговыми резидентами являются...

+А- физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
Б- граждане Российской Федерации;
В- организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году;
Г- застрахованные физические лица.

27) Прогрессивный метод налогообложения означает...

А- для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
+Б- для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
В- для каждого налогоплательщика устанавливаются различные ставки налога.

28) Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...

А- государства;
Б- налоговых органов;
+В- налогоплательщика;
Г- по усмотрению суда.

29) Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...

+А- налогоплательщиком;
Б- налоговым агентом;
В- носителем налога;
Г- сборщиком налога.

- 30) Налоги вводятся для достижения следующих целей...
+А- покрытие государственных расходов;
Б- регулирование экономических процессов;
В- содержание аппарата государственной власти;
Г- создание условий для расширенного воспроизводства.
- 31) Для налогообложения характерны следующие признаки...
А- добровольность;
Б- безвозмездность;
+В- обязательность.
- 32) Отличительной чертой сбора от налога является...
+А- предоставление плательщику определенных прав;
Б- размер сбора;
В- установленный срок уплаты;
Г- источник уплаты.
- 33) В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...
А- стоимостная величина, к которой применяется ставка налога;
Б- деятельность, результаты которой имеют материальное выражение;
В- фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога;
+Г- имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.
- 34) Плательщиками акцизов являются...(несколько вариантов ответов)
+А- организации;
Б- физические лица;
+В- индивидуальные предприниматели;
Г- филиалы российских организаций.
- 35) Подакцизными товарами являются...(несколько вариантов ответов)
+А- коньяк;
+Б- растворитель лака с содержанием спирта 10%;
В- грузовой автомобиль;
Г- туалетная вода (емкость флакона 100 мл).
- 36) Подакцизными являются следующие товары...
А- предметы антиквариата;
Б- золотой нательный крест;
+В- моторное масло;
Г- пассажирский автобус.
- 37) Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции...
А- передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
Б- передача произведенной продукции на оплату труда своих работников;
+В- передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
Г- реализация ненатурального этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешения на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.
- 38) Верным в отношении налоговых вычетов по акцизам является утверждение о том, что (несколько вариантов ответов)
А- на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база;
+Б- налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье;
+В- одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
Г- налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки.
- 39) По алкогольной продукции акциз уплачивается...
А- по месту производства;
Б- по месту реализации;
+В- по месту регистрации налогоплательщика;
Г- по месту фактического нахождения налогоплательщика.
- 40) Для начисления акциза действуют...
А- твердые ставки;
Б- адвалорные ставки;
В- твердые и адвалорные ставки в зависимости от вида подакцизного товара;
+Г- твердые и комбинированные ставки в зависимости от вида подакцизного товара.

41) Акциз направляется...
 А- в федеральный бюджет;
 Б- в региональный бюджет;
 В- в местный бюджет;
 +Г- в соответствующие уровни бюджета в зависимости от вида подакцизного товара.

42) Государственная пошлина это...
 А- налог;
 +Б- сбор;
 В- неналоговый платеж;
 Г- региональный налог.

43) Сбор установлен в...
 +А- рублях;
 Б- %;
 В- комбинированном виде.

44) Порядок и сроки уплаты государственной пошлины зависит от...
 А- вида совершаемых юридически значимых действий;
 Б- категории плательщика;
 +В- вида совершаемых юридически значимых действий и категории плательщика
 Г- наличия средств у налогоплательщика.

45) Сбор установлен в...
 +А- рублях;
 Б- %;
 В- комбинированном виде.

46) Рассрочка или отсрочка предоставляется на срок до...
 А- трех месяцев;
 +Б- шести месяцев;
 В- девяти месяцев;
 Г- года.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика реферативных работ

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, структура.
2. Налоговая система РФ.
3. Правовая база местных налогов.
4. Правовой статус органов Федеральной налоговой службы.
5. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности (общая характеристика).
6. Налоговый контроль в РФ.
7. Особенности правовой ответственности за правонарушения в налоговой сфере
8. Правовой статус контролируемых субъектов в налоговых правоотношениях.
9. Порядок исполнения налоговой обязанности.
10. Налоговая обязанность и способы обеспечения ее исполнения.
11. Изменение срока уплаты налога. Обстоятельства, исключающие изменение срока. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога.
12. Особенности видов ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.
13. Ответственность за налоговые правонарушения.
14. Проблемы привлечения к налоговой ответственности.
15. Федеральные налоги. Общая характеристика.
16. Региональные налоги. Общая характеристика.
17. Местные налоги. Общая характеристика.
18. Характеристика налога на доходы физических лиц.
19. Способы изменения сроков уплаты налогов.
20. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
21. Налоговые вычеты при взимании НДФЛ.
22. Порядок административного обжалования и судебной защиты прав налогоплательщиков.
23. Правовое регулирование налога на имущество физических лиц: проблемы и перспективы.
24. Статус субъектов, содействующих уплате налогов.

5.3. Фонд оценочных средств

Тема 1. Введение в налоговое право

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Основные этапы становления налоговых отношений.
2. Правовые основы организации и развития налоговых отношений в России

3. Налоги: понятие, признаки, виды и основания их классификации.
4. Роль налогов в формировании финансов государства.
5. Функции налогов.
6. Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога или сбора.
7. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
8. Добровольное и принудительное исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
9. Взыскание налога, сбора, пени с налогоплательщика-организации и налогоплательщика - физического лица.
10. Принципы организации и функционирования налоговой системы.

Практические задания.

1. Н.И. Тургенев в своей работе «Опыт теории налогов» назвал налоги «средствами к достижению цели общества и государства». Какие цели государство преследует при налогообложении? Почему налоги выделяют в качестве одного из признаков государства? Может ли современное государство существовать без налогов?
2. Перечислите нормативные правовые акты, регулирующие налоговые отношения, являющиеся в соответствии с Налоговым кодексом РФ актами налогового законодательства:
3. Перечислите правовые акты РФ, содержащие нормы налогового права.
4. Перечислите конституционные основы регулирования налоговых правоотношений.
5. Раскройте порядок вступления в силу актов налогового законодательства.
6. Раскройте систему налогового права как отрасли права.
7. Перечислите основные принципы налогообложения.
8. Дайте определение понятию «налоговое правоотношение». Перечислите основные виды правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Раскройте все структурные элементы налогового правоотношения.

Самостоятельная работа.

1. Конспектирование учебной и научной литературы.

Тема 2. Источники налогового права

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Понятие и виды источников налогового права.
2. Конституционные основы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.
6. Соответствие нормативно-правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу Российской Федерации.
7. Принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах.
8. Действие актов налогового законодательства во времени и в пространстве.
9. Источники международного налогового права.
10. Мировой Налоговый кодекс.
11. Международные договоры по вопросам налогообложения.
12. Типовые соглашения по вопросам налогообложения.
13. Налоговые соглашения России с зарубежными государствами.
14. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
15. Соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.

Самостоятельная работа.

1. Конспектирование учебной и научной литературы.
2. Поиск и обзор публикаций в правовой научной литературе и электронных источниках информации.
3. Подготовка заключения по обзору.

Тема 3. Субъекты налоговых правоотношений

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Кто признается налогоплательщиком и плательщиком сборов?
2. Как различаются понятия «субъект налогового права», «участник налогового правоотношения» и «субъект налогового правоотношения»?
3. Каковы основные права и обязанности налогоплательщиков.
4. Что собой представляет налоговая правосубъектность?
5. Кто может выступать в роли налогового агента?
6. Перечислите категории лиц, которые не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика?
7. В соответствии с законодательством о налогах и сборах налогоплательщики подразделяются на резидентов и нерезидентов. Поясните, каким образом будет распространяться на данных субъектов налоговая обязанность.

Ситуационные задачи.

1. АО выплатило бывшему своему сотруднику, уволившись в связи с выходом на пенсию 2 года назад, материальную помощь в размере 3000 рублей. Определите, необходимо ли данную сумму учитывать в налогооблагаемой базе налога на прибыль? Если да, то, каким способом?

Включаются ли страховые взносы, исчисленные на эту сумму в расходную часть?

2. Акционерное общество начислило дивиденды российским организациям в сумме 1000 тысяч рублей. На дату распределения общество получило дивиденды от дочерней компании в сумме 500 тысяч рублей. При этом в связи с тем, что дочерняя компания на дату распределения также получила дивиденды от созданного ей ООО в сумме, превышающей сумму начисленных дивидендов, налог на дивиденды, причитающиеся материнской компании не удерживался. Определить налоговую базу для расчёта налога на дивиденды у акционерного общества.

3. ОАО является налоговым агентом в отношении своих работников, получающих заработную плату. Какие документы должен представить работник ОАО для получения права на стандартный налоговый вычет по НДФЛ, предусмотренный пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, в случаях, указанных в абз. 2 и 3 данного подпункта?

4. Физическое лицо обратилось в налоговый орган за разъяснением о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ. Налоговый орган отказал физическому лицу и посоветовал обратиться в аудиторскую фирму, которая оказывает услуги по заполнению деклараций. Правомерен ли отказ налоговых органов?

5. Вправе ли налогоплательщик заявить налоговый вычет по НДФЛ на сумму процентов, уплаченных по ипотечному кредиту, одновременно с вычетом на приобретение квартиры? Или вычет на сумму процентов предоставляется только после применения вычета на приобретение квартиры в полном объеме?

6. Вправе ли налоговый орган во время проведения выездной налоговой проверки проводить камеральную проверку уточненных деклараций этого же налогоплательщика по одним и тем же налогам за один и тот же период?

7. Являются ли налоговыми агентами по налогу на прибыль организаций физические лица и индивидуальные предприниматели в случае перечисления иностранной организации доходов от источников в Российской Федерации?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.

2. Решение задач:

1. Физическое лицо в 2016 г. приобрело квартиру и 28.02.2017 сдало в инспекцию декларацию по НДФЛ за 2016 г., где отражен остаток вычета, переходящий на следующий налоговый период, и документы, подтверждающие право на получение имущественного вычета. В какой срок налоговый орган обязан выдать уведомление о праве на получение налоговых вычетов для представления его налоговому агенту?

2. Организация предоставила директору, являющемуся также индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, беспроцентный заем на покупку новой квартиры для проживания. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ им был уже использован ранее. В данном случае у физического лица возникает материальная выгода, облагаемая НДФЛ. Признается ли организация в этом случае налоговым агентом по НДФЛ или директор как индивидуальный предприниматель должен сам исчислить и уплатить НДФЛ?

3. Физическое лицо в 2013 г. за счет собственных средств приобрело квартиру. 28 января 2014 г. им была подана декларация по форме 3-НДФЛ для получения имущественного налогового вычета в размере 500 тыс. руб. вместе с заявлением на возврат излишне уплаченных сумм НДФЛ, а также заявление на выдачу уведомления для представления его налоговому агенту на получение оставшейся суммы имущественного вычета в 2014 г. по месту работы.

26 февраля физическому лицу выдали уведомление о подтверждении его права на имущественный налоговый вычет на 2014 г. для представления работодателю – налоговому агенту. Однако сумму излишне уплаченного налога за 2013 г. налогоплательщику по состоянию на 1 апреля 2014 г. не вернули.

В инспекции заявили, что излишне уплаченный налог возвращается в течение месяца после получения заявления на возврат, но не ранее окончания камеральной проверки декларации, которая проводится в течение трех месяцев, то есть возврат денег будет произведен не позднее 28 мая. Правы ли работники налоговой инспекции?

Тема 4. Правовая и экономическая сущность налога

Ситуационные задачи.

1. Акционерное общество начислило дивиденды российским организациям в сумме 1000 тысяч рублей. На дату распределения общество получило дивиденды от дочерней компании в сумме 500 тысяч рублей. При этом в связи с тем, что дочерняя компания на дату распределения также получила дивиденды от созданного ей ООО в сумме, превышающей сумму начисленных дивидендов, налог на дивиденды, причитающиеся материнской компании не удерживался. Определить налоговую базу для расчёта налога на дивиденды у акционерного общества.

2. В 2016 году выручка организации составила (без налога на добавленную стоимость) в 1-м квартале – 1 млн. руб., во 2-м квартале – 1 млн. руб., в 3-м квартале – 1 млн. 900 тыс. руб., в 4-м квартале выручки не было. Имеет ли право организация перейти с 01.01.2017 г. на кассовый метод определения доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Самостоятельная работа.

1. Конспектирование учебной и научной литературы.

2. Изучение Налогового кодекса РФ.

3. Поиск и обзор публикаций в правовой научной литературе и электронных источниках информации.

Тема 5. Элементы налогообложения

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Элементы налогообложения.
2. Правовое значение элементов налога.
3. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
4. Ставка налога и метод обложения.
5. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
6. Порядок и способы исчисления налога.
7. Порядок и способы уплаты налога.

Ситуационные задачи.

1. ООО «Стенд» зарегистрировало новую редакцию устава, в которой изменилось его место нахождения. Такая государственная регистрация была произведена 17 мая 200...года, поэтому в соответствии с п. 3 ст. 53 ГК РФ приобретает силу для третьих лиц именно с 17 мая 200... г.
2. ОАО «Спринт» 18 апреля 200... г. создало на территории г. Лобня обособленное подразделение. В соответствии с ч. 4 п. 2 ст. 23 НК РФ общество в течение 1 месяца со дня создания указанного подразделения обязано сообщить об этом факте в налоговый орган по месту своего учета.
3. Иностранец гражданин прибыл в Россию 1 января 2015 года и с этого дня постоянно находился на ее территории, при этом работая в российской организации и получая заработную плату в размере 18.000 руб. Иностранец гражданин покинул пределы РФ 1 января 2016 года. Организация, где он работал, удержала из его доходов налог в сумме равной 64 000 рублей за 12 мес. Верно ли организация провела расчет налога на доходы физических лиц?

Самостоятельная работа.

1. Элементы налогообложения. Правовое значение элементов налога. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база. Ставка налога и метод обложения. Налоговая льгота и виды налоговых льгот. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога.
2. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
3. Изучение законов и других правовых нормативных актов.
4. Изучение судебной практики.

Тема 6. Налоговое производство.

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. С какого момента налог признается уплаченным?
2. При наличии, каких оснований возникает, изменяется и прекращается налоговая обязанность?
3. Каковы особенности исполнения обязанности по уплате налогов при ликвидации и реорганизации организации?
4. Что собой представляет недоимка?
5. В каком порядке производится взыскание налогов и пеней за счет имущества налогоплательщика?
6. Каковы способы обеспечения исполнения налоговой обязанности?
7. Как различается статус пени в налоговом и гражданском законодательстве?
8. Каков порядок зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных налогов?

Ситуационные задачи.

1. Порядок определения момента начала течения срока исковой давности в случае, когда налогоплательщик решил сразу обратиться в суд, минуя налоговый орган.
ООО «Омега-1» 15 февраля 2015 г. произвело переплату НДС в бюджет. Подтверждением тому является платежное поручение от 15.02.2015 № 24 и уточненная декларация по НДС, поданная за январь. Налогоплательщик узнал о переплате 26 февраля 2015 г.
2. В августе Ильиной Н.М. была получена заработная плата в размере 13 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 5 000 руб. Также в августе Ильиной были получены алименты на сумму 7 000 руб. Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 20 000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов.
3. В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что счет-фактура имеется?
4. В какой срок может быть подано налоговым органом исковое заявление в суд, в случае, если взыскание задолженности в бюджет производится только в судебном порядке на основании положений пп. 1–3 п. 2 ст. 45 НК РФ?
5. Вправе ли индивидуальный предприниматель в связи с угрозой банкротства, вызванной тяжелым финансовым положением, обратиться в налоговый орган за предоставлением отсрочки уплаты налога (НДФЛ) на один год? Если вправе, то, в каком порядке?
6. У управляющей организации имеется задолженность по налогам и сборам. Вправе ли налоговый орган обратить взыскание на денежные средства, поступившие на отдельный банковский счет управляющей организации для проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»?
7. Организация осуществляет научную и коммерческую деятельность по совершенствованию и внедрению технологического процесса переработки твердых бытовых отходов. Признается ли такая деятельность инновационной? Если признается, имеет ли организация право на предоставление инвестиционного налогового кредита по налогу на

прибыль? Если имеет, в каком порядке она может его получить?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
2. Изучение законов и других правовых нормативных актов.
3. Изучение судебной практики.
4. Решение задач:

1. Налогоплательщик направил в налоговый орган заявление о предоставлении отсрочки по уплате регионального налога в связи с угрозой возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога. Налоговый орган в течение месяца не вынес решения по указанному заявлению, в связи с чем налогоплательщик обратился в суд с заявлением о признании бездействия налогового органа, выразившегося в непринятии в указанный срок решения по заявлению налогоплательщика, незаконным. Решением суда требования налогоплательщика удовлетворены, и налоговым органом во исполнение решения суда принято решение предоставить налогоплательщику отсрочку по уплате налога. С какого момента в указанном случае подлежат начислению проценты за предоставленную отсрочку по уплате налога?

2. В результате резкого снижения спроса на выпускаемую продукцию, обусловленного общим ухудшением ситуации на внутреннем рынке и, как следствие, пропорциональным снижением денежных поступлений за произведенную и реализованную продукцию, на 1 мая 2016 г. у организации образовалась задолженность по уплате НДС, налога на имущество, земельного налога, платежам за загрязнение окружающей среды и уплате НДФЛ за IV квартал 2015 г. Кроме того, у организации имеется значительный объем просроченной дебиторской задолженности, что существенно уменьшает размер оборотных средств организации.

В целях недопущения остановки производства и массового сокращения работников может ли организация получить отсрочку по уплате налогов и пеней сроком до 1 января 2017 г.?

3. После проведения совместной сверки налогов и подписания акта организация подала заявление на зачет переплаты по налогу на прибыль (п. 4 ст. 78 НК РФ), однако налоговый орган отказал в зачете, ссылаясь на ст. 88 НК РФ, указывая на то, что налог может быть зачтен только после того, как будет проведена камеральная проверка декларации (т.е. не ранее чем через три месяца). Есть ли основания для признания правомерными действий налогового органа?

Тема 7. Налоговая отчетность и налоговый контроль

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Что собой представляет налоговый контроль как управленческая деятельность?
2. Каковы основания для постановки на учет в налоговых органах?
3. Существуют ли различия в постановке на учет физических лиц и организаций?
4. На какие виды подразделяются налоговые проверки?
5. Какой период времени может быть охвачен налоговой проверкой?
6. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки?
7. В каком порядке назначается и производится выездная налоговая проверка?
8. Какие гарантии устанавливаются для налогоплательщика при проведении налоговых проверок?
9. Каковы полномочия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля?

Ситуационные задачи.

1. Порядок определения момента начала течения срока исковой давности в случае, когда налогоплательщик получил повторный отказ в зачете (возврат.е)

ЗАО «Стрелец», узнав об излишней уплате налога на прибыль, 25 апреля 2012 г. подало заявление о возврате излишне уплаченных сумм. Районная инспекция налогоплательщика 10 мая ответила отказом. Тогда ЗАО «Стрелец» 13 мая 2012 г. обратилось в Управление МНС РФ по г. Москве с жалобой на решение районной инспекции и получило повторный отказ 14 июня 2012 г. Именно с этого дня начинает течь срок исковой давности.

2. Акционерное общество «А» имеет два филиала. В 2015 году налоговые органы провели по одной выездной налоговой проверке в каждом филиале, а также три выездные проверки в головной организации: в марте – по налогу на добавленную стоимость, в июне – по налогу на прибыль (в связи с решением руководителя ФНС России о необходимости такой проверки), в июле – по причине предоставления акционерным обществом налоговой декларации, где сумма НДС присутствовала в размере меньшем, чем ранее было заявлено.

Есть ли нарушения в действиях налоговых органов?

3. Налоговым органом при проведении в 2013 г. выездной налоговой проверки по НДФЛ за 2011–2013 гг. установлено, что налоговый агент в течение всего 2011 г. несвоевременно перечислял удержанные с физлиц суммы налога. На момент начала проверки задолженность по уплате НДФЛ отсутствует. Вправе ли налоговый орган привлечь организацию к ответственности за каждый факт несвоевременного перечисления налога в бюджет (в отношении каждой суммы, подлежащей перечислению)?

4. Организация (ООО) при создании в ноябре 2011 г. подала заявление о применении УСН, на что инспекция ответила уведомлением о возможности применения специального налогового режима. При проведении выездной налоговой проверки за 2012–2013 гг. было установлено, что организация неправомерно применяла УСН, так как учредителем ООО с долей участия в уставном капитале в размере 100% являлось юр.лицо. В результате ООО было привлечено к ответственности по ст. ст. 119, 122, 126 НК РФ за неуплату налога на прибыль, НДС, ЕСН. Является ли полученное от инспекции уведомление разъяснением, служащим основанием для освобождения ООО от ответственности за совершение налоговых правонарушений?

5. Российская организация осуществляет поставки товаров за рубеж (таможенный режим – экспорт). По результатам

камеральной налоговой проверки организации было отказано в применении нулевой ставки по НДС. Свое решение контролирующий орган объяснил тем, что организация в целях подтверждения обоснованности применения ставки налога ноль процентов представила в налоговый орган в составе пакета документов временную таможенную декларацию. Правомерны ли действия налогового органа?

6. Физическим лицом в ИФНС России представлена декларация по форме 3-НДФЛ, в которой заявлено право на имущественный налоговый вычет по НДФЛ в связи с приобретением квартиры. Одновременно с декларацией подано заявление на возврат налога с указанием реквизитов банковского счета. Через неделю налогоплательщик получил решение инспекции об отказе в возврате налога с формулировкой «в связи с проведением камеральной проверки». Есть ли основания для признания правомерным решения налоговой инспекции?

7. Вправе ли налоговый орган провести повторную камеральную проверку налоговой декларации по вновь открывшимся обстоятельствам (получение информации от органов внутренних дел), если ранее в отношении этой декларации уже была проведена камеральная проверка?

8. 31 августа 2014 г. Инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2010, 2011, 2012 и 2013 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предоставлении документов за 2010 г. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ссылку на соответствующую норму права. Каковы могут быть действия ООО «Стелла» в случае несогласия с привлечением его к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 НК РФ?

Самостоятельная работа.

- Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
- Решение задач:
 - Перечислите основания, по которым допускается проведение повторной выездной налоговой проверки в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
 - Организация осуществляет операции, освобожденные от уплаты НДС в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ. Должна ли организация представлять документы по этим операциям по требованию налоговых органов, проводящих камеральную проверку налоговой декларации по НДС?
 - Вправе ли налоговый орган принять решение о взыскании доначисленных по результатам выездной налоговой проверки налогов, пеней и штрафа за счет денежных средств на счетах в банках и выставить инкассовые поручения в отношении налогоплательщика, находящегося в процессе ликвидации?
 - Налоговым органом в отношении общества проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по НДС за I квартал 2014 г., в которой сумма налога исчислена к возмещению из бюджета. После составления акта камеральной проверки и рассмотрения материалов проверки заместителем начальника инспекции принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, в том числе:
 - допроса свидетеля (руководителя контрагента общества);
 - анализа движения денежных средств на счетах общества, а также контрагентов данной организации на предмет наличия замкнутой цепочки денежных средств между организациями и обществом;
 - направления запроса нотариусу о подтверждении (неподтверждении) наличия записи в реестре нотариальных действий о подлинности подписи руководителя контрагента на заявлении о государственной регистрации юридического лица.
 Правомерно ли проведение указанных мероприятий налогового контроля в рамках дополнительных мероприятий?

Тема 8. Налоговые правонарушения

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

- Понятие норм налогового права и их особенности.
 - Виды норм налогового права.
 - Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
 - Классификация составов налоговых правонарушений.
 - Стадии налоговой ответственности
 - Обстоятельства смягчающие и отягчающие, исключаяющие и освобождающие от ответственности за нарушение налогового законодательства.
 - Право на защиту нарушенных прав налогоплательщиков.
- Ситуационные задачи.
- Открытие банковского счета в случае крайней необходимости.

Вновь созданному детскому фонду (некоммерческая организация) в связи с создавшейся чрезвычайной ситуацией в одном из детдомов необходима крупная сумма в иностранной валюте на срочную закупку дорогостоящих медикаментов, сумма найдена, ее готов перечислить один из иностранных благотворительных фондов. Однако, чтобы открыть счет в банке, российскому фонду необходимо предъявить в банк свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, которое будет выдано ему через несколько дней, но в обстоятельствах крайней необходимости фонд не может терять столько времени. Проанализировав сложившуюся ситуацию и проконсультировавшись со специалистами, управляющий банка взял на себя ответственность открыть банковский счет фонду без предъявления им указанного свидетельства (с условием о его последующем довлении). Правомерны ли действия управляющего банком?
 - Срок, в течение которого можно привлечь к ответственности за несвоевременную подачу декларации по НДС.

Организация должна была подать декларацию по налогу на добавленную стоимость за январь 2015 г. до 20 февраля 2015 г., однако исполнила эту обязанность только 5 марта 2015 г.
 - В случае, если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговый орган должен.

4. В случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, налоговые органы.
5. Физическое лицо, не зарегистрированное в установленном порядке в качестве предпринимателя без образования юридического лица, осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с извлечением дохода. Может ли данное физическое лицо быть привлечено к исполнению обязанностей налогоплательщика? Ответ обоснуйте.
6. Организация А имела основания для применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация?
7. По результатам проведения внутреннего контроля было выявлено, что налоговая декларация по НДС не заверена печатью организации. Декларация была отправлена организацией по почте в налоговый орган по месту учета. Опись вложения имеется. Возникает ли обязанность представления декларации повторно? Какие негативные последствия могут иметь действия налогоплательщика?
8. Налоговый орган провел налоговую проверку организации и посчитал неправомерным неприменение ЕНВД в отношении деятельности по оказанию услуг по перевозке пассажиров и грузов, доначислил ЕНВД, начислил пени и привлек организацию к ответственности в виде штрафа, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ. В проверяемый период соответствующим решением представительного органа муниципального образования в отношении указанного вида деятельности в установленном порядке введен ЕНВД. По мнению налогового органа, организация, у которой менее 20 транспортных средств на праве собственности, обязана применять специальный налоговый режим в виде ЕНВД, поскольку, осуществляя доставку товаров покупателям, она оказывала им автотранспортные услуги по перевозке грузов. Организация в проверяемом периоде полагала, что обязанность по доставке товаров покупателям является частью ее обязательств по заключаемым с физическими лицами договорам розничной купли-продажи (которые включали обязательство по доставке товаров покупателям и стоимость доставки указана отдельной строкой) и не носит характер самостоятельной предпринимательской деятельности. Налоговый орган посчитал данный подход организации незаконным. Правомерна ли позиция налогового органа, если стоимость доставки не включена в цену товара, стоимость доставки была выделена отдельно в первичных документах?
9. Организация зарегистрирована 28 января 2016 г. При этом как вновь созданная организация она подала в налоговый орган сведения о среднесписочной численности 25 февраля 2016 г. В связи с нарушением срока сдачи данных сведений подлежит ли организация налоговой ответственности?
10. В рамках встречной проверки организации налоговый орган направил требование в порядке ст. 93.1 НК РФ о представлении копий документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика. Затребованные копии документов были своевременно представлены налоговому органу в виде единой подшивки, заверенной с оборотной стороны подписью и печатью организации. Каждая копия в отдельности не заверялась. Правомерно ли привлечение организации к ответственности по п. 1 ст. 129.1 НК РФ?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
2. Решение задач:
1. Организация длительное время не ведет свою деятельность. Процедура ликвидации достаточно затратная по силам и времени, поэтому учредители решили не сдавать отчетность организации, чтобы уполномоченный орган в административном порядке исключил ее из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Имеет ли решение об отказе от сдачи отчетности правовые последствия, которые повлекут за собой санкции к учредителям или директору?
2. Правомерно ли налоговый орган в 2013 г. взыскивает штраф по ст. 123 НК РФ за несвоевременную уплату НДФЛ организацией за 2010 и 2011 гг., если за 2010 г. налог был полностью уплачен в 2012 г., а за 2011 г. уплачен частично? Какие за это последуют штрафы?
3. Может ли наличие переплаты по НДС являться основанием для освобождения налогоплательщика от уплаты процентов, начисленных в порядке, предусмотренном п. 17 ст. 176.1 Налогового кодекса РФ, на суммы НДС, неправомерно полученные им (зачтенные ему) в заявительном порядке?
4. Инспектор налоговой инспекции г. Солнечногорска дал гражданину Васькину С.А. официальную письменную консультацию по уплате налога на доходы физических лиц. В соответствии с консультацией Васькин С.А. заполнил налоговую декларацию и уплатил налог. Впоследствии проверкой было установлено, что декларация заполнена неправильно и налог занижен. Налоговая инспекция потребовала уплатить штраф и пеню, несмотря на то, что все было сделано в соответствии с консультацией. Кто должен в этом случае нести ответственность? Правомерно ли обращение гражданина Васькина С.А. в суд по этому поводу?
5. У организации нет зарегистрированных на нее транспортных средств. Опасаясь претензий налогового органа, организация сдала «нулевую» налоговую декларацию по транспортному налогу за 2016 г. Однако указанная декларация была представлена с нарушением срока. Правомерно ли налоговый орган привлекает организацию к ответственности в размере 1000 руб.?
6. Могут ли привлечь налогового агента к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов, расходов или объекта налогообложения, если в результате этого занижена налоговая база?

Тема 9. Характеристика федеральных налогов и сборов

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Какой нормативный акт устанавливает действующую систему налогов и сборов в Российской Федерации?
2. Кто является резидентом по налогу на доходы физических лиц?
3. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
4. В чем проявляется специфика косвенных налогов?
5. Какие товары относятся к подакцизным?
6. Каковы элементы налога на добавленную стоимость?
7. В чем состоит особенность исчисления и уплаты единого социального налога?
8. В чем состоит особенность исчисления и уплаты государственной пошлины?
9. В чем состоит особенность исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

Ситуационные задачи.

1. Покупка фирмы, у которой была просрочена дата постановки на учет в налоговом органе. Организация 5 июля 2000 г. была зарегистрирована как юридическое лицо. Вплоть до 5 декабря 2000 г. эта организация находилась в пассивном состоянии, являясь «фирмой на продажу». Лица, учредившие организацию, рассчитывали, что постановку на учет в налоговом органе данной организации можно будет произвести непосредственно перед ее продажей, когда будет найден конкретный покупатель.
2. Когда 5 декабря представители организации подали заявление о постановке на учет в налоговую инспекцию по месту своего нахождения, там их уведомили, что срок постановки на учет нарушен более чем на 90 дней. Такое бездействие со стороны организации влечет привлечение ее к ответственности в соответствии с ...
3. Должен ли орган местного самоуправления уплатить в бюджет НДС в случае реализации (продажи) муниципального имущества, составляющего муниципальную казну и являющегося объектом налогообложения, физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем?
4. Организация провела собственными силами текущий ремонт производственного оборудования. Следует ли при этом исчислять и уплачивать НДС?

Акцизы:

1. ОАО «Заря» производит подакцизную продукцию и является плательщиком акцизов. В 1 квартале 2013 г. ОАО «Заря» отгрузило винных напитков в количестве 15 500 л, в том числе за январь – 6800 л, за февраль – 4020 л, за март – 4680 л. Крепость напитка 18%. Определите сумму акциза.
2. Фирма «Мартен» импортирует в Россию партию автомобилей, в состав которых входят три автомашины «Nissan» (мощность двигателя 100 л.с.) и два «Volvo» (мощностью двигателя 122 и 170 л.с.). Определите сумму акцизов, которая должна быть уплачена при ввозе этих машин на таможенную территорию России.

Налог на доходы физических лиц:

1. В 2008 г. супругами приобретена однокомнатная квартира на вторичном рынке жилья в общую долевую собственность, по 1/2 доли в праве собственности каждому супругу. Стоимость квартиры по договору купли-продажи – 1 млн руб. Для покупки квартиры супругами был оформлен кредит, в договоре указано, что 1 млн руб. предоставлен на приобретение в собственность квартиры, а 1,5 млн руб. на цели ремонта и внутренней отделки квартиры. Имущественный вычет по НДФЛ при покупке квартиры супругами был получен. Подлежит ли включению в состав имущественного налогового вычета по НДФЛ сумма фактически уплаченных процентов по кредиту в части, направленной на приобретение отделочных материалов и на работы, связанные с отделкой квартиры?
2. Федеральное государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования выплачивает студентам очной формы обучения единовременную материальную помощь за счет средств стипендиального фонда. Должно ли образовательное учреждение удерживать НДФЛ из суммы указанной выплаты?
3. Работница учреждения имеет трех детей, в том числе двух несовершеннолетних. Старшая дочь, обучающаяся по очной форме обучения в учреждении высшего профессионального образования, в феврале была переведена на факультет заочного обучения. В каком размере будет предоставлен налоговый вычет работнице учреждения в марте?
4. Работник в октябре 2013 г. обратился к работодателю с заявлением о предоставлении ему за 2013 г. имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной на строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли в них. Работником предъявлено уведомление ИФНС о праве на указанный вычет. Каковы порядок предоставления вычета и порядок возврата налоговым агентом сумм НДФЛ, излишне удержанных из дохода работника?
5. В соответствии с трудовыми договорами организация выплачивает компенсацию за использование личного транспорта работникам, должностные обязанности которых связаны с постоянными разъездами. Облагается ли НДФЛ сумма указанной компенсации?
6. Некоммерческая организация получает гранты Правительства Москвы для студентов вузов, которые затем перечисляет государственным вузам. Кроме того, некоторым студентам выплачиваются именные стипендии. Облагаются ли НДФЛ суммы выплаченных студентам именных стипендий и грантов?
7. Может ли налоговый орган взыскать недоимку по НДФЛ, не удержанному и не перечисленному налоговым агентом, с налогового агента?
8. Фирма проводит рекламные кампании, в ходе которых организуются лотереи и розыгрыши. Участники рекламной акции получают призы стоимостью менее 4000 руб., а также призы, состоящие из денежной части и подарка, стоимостью более 4000 руб. Каков порядок налогообложения НДФЛ выигрышей в денежной и натуральной форме? Должна ли организация представлять в налоговую инспекцию сведения о победителях по форме 2-НДФЛ?
9. Подлежит ли обложению налогом на доходы физических лиц доход налогоплательщика в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, образующейся при предоставлении ему организацией беспроцентного займа?

Налог на прибыль организаций:

1. Бюджетным учреждением (школой) от органа местного самоуправления безвозмездно получены компьютеры для

использования при обучении детей.

По воскресеньям компьютеры используются интернет-клубом, занятия в котором проводятся преподавателями школы на платной основе.

Учитывается ли стоимость полученных компьютеров в доходах бюджетного учреждения в целях исчисления налога на прибыль, в случае если указанные компьютеры используются не только для обучения детей, но и в работе интернет-клуба?

Государственная пошлина:

1. Укажите размер государственной пошлины для физических лиц и для организаций при подаче заявлений в Арбитражный суд о признании нормативного правового акта недействующим, о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными.
2. Рассчитайте размер государственной пошлины при подаче в Арбитражный суд искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска 60 тыс. рублей.

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
2. Решение задач:

1. После разрушения здания производственного назначения организация покупает материалы и проводит собственными силами восстановление объекта для дальнейшего собственного потребления. Возникает ли в данном случае обязанность по исчислению и уплате НДС?

2. Налогоплательщик перечислил иностранной организации предоплату в счет предстоящей поставки товаров. При этом, исполняя обязанности налогового агента, налогоплательщик удержал НДС из доходов иностранной организации и перечислил налог в бюджет. Сумму НДС, исчисленного с предоплаты, налогоплательщик принял к вычету до момента принятия товаров на учет. Налоговая инспекция признала вычет «авансового» НДС неправомерным, поскольку у налогоплательщика отсутствует счет-фактура, выставленный продавцом. В результате налогоплательщику доначислили НДС, пени и штраф. Правомерно ли такое решение налоговых органов?

Акцизы:

1. ЗАО планирует производить натуральный напиток (винный коктейль) с содержанием этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленный из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта, но с использованием ароматических и вкусовых добавок, сахара, лимонной кислоты, а также, в зависимости от вида напитка, искусственного насыщения углекислотой. Какую ставку акциза применять в этом случае?

Налог на доходы физических лиц:

1. Обязана ли организация, являющаяся основным местом работы сотрудника, предоставлять стандартный налоговый вычет по НДФЛ в случае отсутствия заявления от сотрудника с просьбой о предоставлении указанного вычета?

Обязана ли организация требовать написания заявлений о предоставлении вычета и представления подтверждающих документов или же сотрудник сам должен представить заявление и другие подтверждающие документы?

2. По коллективному договору в организации матерям-одиночкам и многодетным матерям выплачивают материальную помощь на содержание каждого ребенка.

Правомерно ли бухгалтерией удерживается НДФЛ с суммы выплаты, превышающей 4000 руб.?

3. Гражданину Сидорову А.А. за 2013 г. была выплачена заработная плата в размере 360 000 рублей. Помимо заработной платы гражданин Сидоров А.А. получил в мае 2006 г. от предприятия ценный подарок по случаю своего юбилея стоимостью 5000 рублей и в июле 2013 г. материальную помощь к отпуску в размере 20 000 рублей. Также на иждивении Сидорова А.А. находятся двое несовершеннолетних детей.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2013 г.

Налог на прибыль организации:

1. Постановлением Правительства РФ от уплаты налога на прибыль организаций были освобождены санаторий для детей, больных туберкулезом, туристическая фирма «Путешествие» и ликероводочный завод «Винодел».

Оцените правомерность действий Правительства РФ. Кто и каким образом может предоставить подобную льготу указанным субъектам финансово-правовых отношений?

Государственная пошлина:

1. Вправе ли судебные органы принимать решения об уменьшении размера государственной пошлины, освобождении сторон от ее уплаты, предоставлении отсрочки или рассрочки?

Тема 10. Характеристика региональных налогов

Устный опрос.

Вопросы для собеседования.

1. Общая характеристика региональных налогов.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
3. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
4. Налог на игорный бизнес.
5. Льготы по региональным налогам

Ситуационные задачи.

1. В случае если в течение налогового периода у налогоплательщика единого налога на вмененный доход произошло изменение величины физического показателя, по которому исчисляется налог, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение.

2. Какой физический показатель используется для исчисления единого налога на вмененный доход в розничной торговле,

осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы?

Налог на имущество организаций:

1. Отсутствуют ли основания для уплаты налога на имущество организаций при отсутствии государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании учреждения.
2. На балансе бюджетного учреждения имеется объект культурного наследия (памятник истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения. Изменяются ли с 2016 г. порядок налогообложения налогом на имущество организаций имущества данного бюджетного учреждения и порядок представления бюджетным учреждением налоговой отчетности по налогу?
3. Организация не уплачивала в 2015 г. авансовые платежи по транспортному налогу. Полагается ли за это штраф или пени?
4. Поясните, каким образом будет уплачиваться налог на имущество организаций, если имущество организации расположено на территории нескольких субъектов.

Налог на игорный бизнес:

1. Букмекерская контора осуществляет деятельность по организации и проведению азартных игр в форме приема ставок на результаты спортивных состязаний и выплаты выигрышей в нескольких пунктах города.

Признаются ли указанные пункты приема ставок букмекерской конторы объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?

Транспортный налог:

1. Физическим лицом было отчуждено транспортное средство без изменения регистрационного номера на имя супруги. Дата отчуждения совпадает с датой регистрации. Согласно п. 3 ст. 362 НК РФ в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц. В налоговом уведомлении на уплату налога выставлена сумма за один и тот же месяц и на супруга, и на супругу. Из этого следует, что налог был уплачен не за 12 месяцев налогового периода, а за 13 месяцев. Следовательно, в случае перерегистрации транспортных средств в течение календарного месяца транспортный налог в соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ за месяц перерегистрации супругом, передающим транспортное средство, и супругой, принимающей его, был уплачен дважды. Таким образом, общая сумма транспортного налога, уплаченная супругами (плательщиками налога) за налоговый период, превышает сумму данного налога, исчисленную в соответствии с гл. 28 НК РФ. Правильно ли был исчислен транспортный налог налоговой инспекцией?
2. Организация, находящаяся в одном субъекте Российской Федерации, передает в лизинг автомобили организации, находящейся в другом субъекте Российской Федерации. Согласно договора лизинга транспортное средство регистрируется за лизингополучателем в ГИБДД региона местонахождения лизингополучателя. До окончания договора лизинга собственником транспортного средства является лизингодатель. Кто и в бюджет, какого субъекта Российской Федерации должен уплачивать транспортный налог.
3. ООО «Север», зарегистрированное в г. Москве, приобрело в собственность воздушное судно. Согласно договору аренды судна, заключенному ООО «Север» с ЗАО «Звезда», ЗАО «Звезда» является эксплуатантом судна, использующим его для полетов. Местом нахождения воздушного судна является аэропорт Внуково. Каков порядок уплаты транспортного налога в данной ситуации?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.
2. Решение задач:

1. Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах того субъекта РФ, в котором они осуществляют виды предпринимательской деятельности, для которых введена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок?

Налог на имущество организаций:

1. Перечислите виды имущества, на которые не начисляется амортизация.
2. Укажите сроки подачи деклараций и уплаты налога (включая авансовые платежи) по налогу на имущество организаций.

Ответы обоснуйте со ссылками на Налоговый кодекс РФ.

Налог на игорный бизнес:

1. Организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. Заявление о регистрации объектов налогообложения самостоятельно указывает дату их установки и выбытия. С какой даты исчисляется налог на игорный бизнес? С какой даты объект считается зарегистрированным (выбывшим)?

Транспортный налог:

1. Гражданин Смирнов И.П. имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 200 л.с. Определите сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2016 г.
2. Какими полномочиями наделены законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ по установлению конкретных налоговых ставок и льгот по транспортному налогу?

Тема 11. Характеристика местных налогов

Ситуационные задачи.

Налог на имущество физических лиц:

1. В каком порядке в 2017 г. будет уплачиваться налог на имущество физических лиц в отношении жилого дома, находящегося в собственности гражданина?
2. В какой срок, и каким образом налоговый орган обязан вручить налогоплательщику налоговые уведомления об уплате транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц?
3. Гражданин Смирнов А. приобрел в личную собственность квартиру, инвентаризационной стоимостью 1 млн рублей, и моторную лодку с мощностью мотора 30 лошадиных сил.

Исчислите размер налога с имущества, который должен заплатить гражданин Смирнов А.

4. Квартира находится в собственности двух физических лиц, причем одному из них принадлежит 2/3 стоимости квартиры. Стоимость квартиры по оценке БТИ составляет 800 тыс. рублей.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

5. Каким образом уплачивается налог на имущество физических лиц, если имущество находится в общей долевой собственности, общей совместной собственности и собственниками имущества являются несовершеннолетние дети?

5. Физическое лицо является участником долевого строительства жилого помещения. С какого момента у него возникает обязанность платить налог на имущество физических лиц?

6. Вправе ли представительный орган местного самоуправления поселения устанавливать срок представления в налоговый орган документов, подтверждающих право на льготу по налогу на имущество физических лиц?

Земельный налог:

1. Физлицом приобретены земельные участки на основании договоров дарения (от 27.02.2015) и купли-продажи (от 26.02.2016). В ЕГРП сделаны записи о регистрации права собственности на указанные земельные участки. Категория земель – «земли сельскохозяйственного назначения для ведения садоводства», «земли сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственного использования».

2. Физлицо является ИП, основной вид деятельности – розничная торговля мебелью и товарами для дома. Должен ли ИП в отношении рассматриваемых земельных участков представлять в налоговый орган по месту нахождения земельных участков налоговые декларации по земельному налогу или налоговый орган сам направляет ИП уведомления на уплату земельного налога?

3. Налоговым органом доначислена сумма земельного налога в отношении земельного участка, принадлежащего организации на праве собственности. Основанием для доначисления послужил тот факт, что данный участок имеет разрешенную категорию использования «земли сельскохозяйственного назначения», однако организация возвела на данном земельном участке несколько коровников, а также помещение, где осуществляется дойка машинным способом, в связи с чем, по мнению налогового органа, надлежит исчислять сумму налога в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ, так как организация использует указанный земельный участок вопреки установленной для него категории разрешенного использования. Правомерно ли доначисление суммы земельного налога в данном случае?

4. Согласно п. 2 ст. 387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы. Предоставлено ли право представительным органам муниципальных образований определять сроки для представления в налоговые органы документов, дающих право на получение льгот? Пунктом 4 ст. 397 НК РФ установлено: физлица с 1 января 2010 г. уплачивают земельный налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления уведомления; возврат (зачет) излишне уплаченного налога в связи с перерасчетом осуществляется за период такого перерасчета. Предоставлено ли право представительным органам муниципальных образований определять порядок перерасчета налога?

5. Налогоплательщик, являющийся собственником земельного участка, на основании договора аренды земельного участка передал свою обязанность по исчислению и уплате налога на землю, а также предоставлению налоговых деклараций в части арендуемого участка земли организации–арендатору. Правомерно ли указанное условие договора?

6. Как исчисляется земельный налог с кадастровой стоимостью 900 000 рублей в случае его продажи другому лицу в течение налогового периода (например, в марте)? Кто должен платить земельный налог в таком случае: бывший или новый собственник земельного участка?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.

2. Решение задач:

Налог на имущество физических лиц:

1. Физическое лицо получило из налогового органа уведомление на уплату налога на имущество физических лиц за 2016 г. в отношении жилого дома, зарегистрированного на налогоплательщика (как на титульного собственника). Инвентаризационная стоимость дома составила 1 млн руб. Поскольку в муниципальном образовании по месту нахождения имущества установлена максимальная ставка налога (2%), налог исчислен в сумме 20 тыс. руб. Между тем указанный дом приобретен налогоплательщиком в браке и фактически находится в совместной собственности с супругой (соглашение о разделе имущества (брачный контракт) между супругами не заключалось). Каким образом в рассматриваемой ситуации следует исчислить налог на имущество физических лиц?

2. Физлицо является предпринимателем без образования юридического лица. Может ли налоговый орган задолженность по налогу на имущество физлиц, не используемое в предпринимательской деятельности (частный дом), взыскать с расчетного счета, используемого данным физлицом как предпринимателем в предпринимательской деятельности?

Земельный налог:

1. Вправе ли представительный орган местного самоуправления муниципального района освободить от уплаты земельного налога организации, зарегистрированные на территории указанного муниципального образования, осуществляющие вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья, являющиеся пользователями недр на условиях соглашения о разделе продукции? Если вправе, то в каком порядке?

2. Вправе ли органы местного самоуправления отменить льготы по земельному налогу в отношении инвалидов II группы?

Тема 12. Специальные режимы налогообложения

Практические задания.

1. Основываясь на нормах Налогового кодекса РФ, перечислите требования, по которым налогоплательщик может быть признан плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

2. Дайте определение следующим понятиям: Патент, Инвестор, Вмененный доход, Базовая доходность, Коэффициент-

дефлятор

3. Напишите: налогоплательщики и элементы налогообложения:

- 1 вариант – для системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
2 вариант – для патентной системы налогообложения.

Ситуационные задачи.

1. Организация в январе 2016 г. Прекратила предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась УСН. В какой срок организация должна сдать декларацию по УСН за 2016 г.?

2. Каким должен быть размер доходов индивидуального предпринимателя при переходе на УСН? Утрачивает ли индивидуальный предприниматель право применять УСН, если его доходы по итогам отчетного (налогового) периода превысят 60 млн руб.?

3. ООО 26 декабря 2015 г. зарегистрировалось в качестве юридического лица. В этот же день ООО поставлено на налоговый учет. 14 января 2016 г. ООО подано заявление в налоговый орган о переходе с 26 января 2016 г. на упрощенную систему налогообложения.

Налоговым органом было вынесено уведомление о невозможности применения упрощенной системы налогообложения.

Разъясните суть дела?

4. Индивидуальный предприниматель Королев Н.Н. выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам I квартала доходы от предпринимательской деятельности составили 100 тыс. рублей. Суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период, составила 4000 рублей. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1000 рублей. Рассчитайте сумму единого налога, которая подлежит уплате в бюджет.

5. ОАО «Люкс» выбрало в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доход за налоговый период (календарный год) составил 500 тыс. рублей, затраты включаемые в расходы – 470 тыс. рублей. Определите сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет.

6. Какие правила установлены для перехода на упрощенную систему налогообложения для: 1) вновь созданной организации; 2) для действующей организации?

7. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, уплачивает налоги по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В январе 2010 г. Численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале 6 человек, а в марте 8 человек.

Рассчитайте суммы ЕНВД за 1 кварта 2010 г. Если $K_1 = 1,13$, $K_2 = 0,5$.

8. ООО «Кентавр» оказывает услуги общественного питания – содержит ресторан «Кентавр». Площадь зала обслуживания посетителей составляет 60 квадратных метров. Сумма фактически уплачиваемых страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за IV квартал 2015 г. составила 20 000 рублей. Сумма выплачиваемых пособий по временной нетрудоспособности составила 2000 рублей. Рассчитайте сумму ЕНВД за IV квартал 2015 г.

9. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию бытовых услуг, в отношении которой установлена система налогообложения в виде ЕНВД. В январе 2014 г. численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте – 8 человек.

Рассчитайте сумму ЕНВД, которая подлежит уплате в бюджет за I квартал 2014 г.

10. Индивидуальный предприниматель приобрел патент в отношении деятельности, связанной с передачей в аренду нежилых помещений. При этом предприниматель имеет долю в праве собственности на жилое помещение. Может ли индивидуальный предприниматель применять патентную систему налогообложения в отношении деятельности по предоставлению части данного жилого помещения в аренду (внаем)?

Самостоятельная работа.

1. Поиск, изучение и обзор публикаций в правовой учебной и научной литературе и электронных источниках информации.

2. Конспектирование учебной и научной литературы.

3. Решение задач:

1. Организация применяет УСН. За первые три квартала 2016 г. уплачены авансовые платежи. По итогам года минимальный налог больше единого.

Имеет ли право налогоплательщик в этой ситуации уменьшить размер единого минимального налога за счет выплаченных страховых взносов и зачесть авансовые платежи?

2. Индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт жилых помещений (квартир), а также оказывает услуги по остеклению балконов и лоджий жилых помещений. Сможет ли предприниматель в отношении данных видов деятельности перейти на патентную систему налогообложения? Вправе ли предприниматель приобрести в отношении данных видов деятельности один патент? Вправе ли будет предприниматель применять патентную систему налогообложения, если станет оказывать такие услуги не только по заказам физических лиц, но и по заказам организаций?

3. В 2016 г. организация применяла УСН с объектом налогообложения «доходы». С 2014 г. она планировала перейти на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Для этого организация 16.12.2016 направила в налоговую инспекцию уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения по форме № 26.2-1, в котором указала объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая инспекция отказала в смене объекта налогообложения. Правомерно ли это?

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос,

оценка результатов выполнения практических заданий и самостоятельной работы,

оценка результатов решения ситуационных задач,

дифференцированный зачет.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)					
6.1. Рекомендуемая литература					
6.1.1. Основная литература					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л1.1	Косаренко Н. Н.	Налоговое право: учебно-методический комплекс	Москва: ФЛИНТА, 2021		
6.1.2. Дополнительная литература					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л2.1	Ханкевич Л. А.	Налоговое право: ответы на экзаменационные вопросы: самоучитель	Минск: Тетралит, 2019		
Л2.2	Ваймер Е. В.	Налоговое право (общая часть): учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017		
Л2.3	Маслов К. В., Глазунова И. В., Пономарева К. А., Кошель Д. Е., Масалаб А. Ф.	Налоговое право в схемах и таблицах: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2020		
6.1.3. Методические разработки					
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год		
Л3.1	Маслов К. В., Глазунова И. В., Пономарева К. А., Кошель Д. Е., Масалаб А. Ф.	Налоговое право: практикум	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2020		
6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы					
Э1	Федеральная налоговая служба Российской Федерации http://www.nalog.ru				
6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства					
6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем					
6.3.2.1	Справочная Правовая Система КонсультантПлюс				
6.3.2.2	Информационная справочная система «Гарант»				
7. МТО (оборудование и технические средства обучения)					
№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
23 в	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 26 шт., стул – 51 шт., доска – 1 шт., компьютер – 1 шт., проектор – 1 шт.	Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Система тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3	344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	
4	помещение для самостоятельной работы. учебная аудитория для проведения занятий учебная аудитория для	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 19 шт., стул –	Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016	344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	

	проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория информационных технологий, помещение для самостоятельной работы	36 шт., доска – 1 шт., компьютеры – 10 шт, проектор – 1 шт., доступ в Интернет	Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Ситема тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3		
--	--	--	--	--	--