

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Исаков Ирлан Жангазыевич Автономная некоммерческая организация высшего образования

Должность: Ректор

«**Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕвразЭС**»

Дата подписания: 03.08.2022 15:10:20

Уникальный программный ключ:

a748d5b672796bd7b37612bb23a3449357804892a0d120774ea9def3ef7a2bc0

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговое право

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Квалификация выпускника Бакалавр

Направленность (профиль) Юриспруденция

2022 г.

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы, входные требования для освоения дисциплины (при необходимости)

Дисциплина «Налоговое право» относится к дисциплинам базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

2. Объем дисциплины в зачетных единицах

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Раздел 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации.

Тема 1. Понятие налогового права РФ.

Тема 2. Система налогов и сборов в РФ.

Тема 3. Процедура установления налогов и сборов.

Тема 4. Формы и источники налогового права РФ.

Тема 5. Понятие, виды и структура налогово-правовых норм РФ.

Раздел 2. Налоговые правоотношения.

Тема 1. Понятие и особенности налогового правоотношения.

Тема 2. Понятие и виды налогоплательщиков.

Тема 3. Государственные и муниципальные органы власти, участвующие в налоговых правоотношениях.

Тема 4. Иные субъекты налоговых правоотношений.

Раздел 3. Налоговое обязательство.

Тема 1. Возникновение, изменение, приостановление налогового обязательства.

Тема 2. Понятие и способы обеспечения налогового обязательства.

Тема 3. Понятие изменения сроков уплаты налогов или сборов.

Тема 4. Зачет или возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога или сбора.

Раздел 4. Налоговый контроль.

Тема 1. Налоговый контроль: понятие и виды.

Тема 2. Понятие и значение учета налогоплательщиков.

Тема 3. Налоговая проверка.

Тема 4. Производство по делу о налоговом правонарушении.

Тема 5. Понятие и способы защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.

Раздел 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.

Тема 1. Понятие налоговой ответственности.

Тема 2. Понятие налогового правонарушения, его признаки.

Тема 3. Обстоятельства, исключающие налоговую ответственность.

Тема 4. Ответственность за нарушения в сфере налогообложения, предусмотренная КоАП РФ и иными федеральными законами.

Тема 5. Уголовная ответственность за неуплату налогов.

Раздел 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы.

Тема 1. Порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.

Тема 2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Налоговые вычеты.

Тема 3. Основные элементы прямых федеральных налогов и сборов.

Тема 4. Основные элементы косвенных налогов и сборов.

Тема 5. Страховые взносы.

Раздел 7. Региональные и местные налоги и сборы.

Тема 1. Порядок исчисления и уплаты региональных налогов.

Тема 2. Основные элементы налога на имущество организаций.

Тема 3. Основные элементы налога на игорный бизнес.

Тема 4. Основные элементы транспортного налога.

Тема 5. Основные элементы земельного налога.

Тема 6. Основные элементы налога на имущество физических лиц.

Тема 7. Основные элементы торгового сбора.

Раздел 8. Специальные налоговые режимы

Тема 1. Единый сельскохозяйственный налог.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения.

Тема 3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 4. Патентная система налогообложения.

Тема 5. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

4. Методические рекомендации по организации изучения учебной дисциплины

Изучение дисциплины включает контактную работу обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях в форме занятий различных типов в соответствии со спецификой дисциплины и самостоятельную работу обучающихся в объемах соответственно учебному плану. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Теоретические занятия

Лекция 1.

Раздел 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

Понятие налогового права РФ, его предмет. Методы налогового права. Задачи, стоящие перед налоговым правом РФ. Система налогового права РФ. Место налогового права РФ в системе российского права. Наука налогового права как раздел науки финансового права.

Предпосылки возникновения налоговых платежей. История развития налогообложения, выполняемая им роль в жизни общества. Теории налогообложения. Функции налогообложения: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязанность и взаимозависимость данных функций.

Юридическое понятие налога. Основные юридические признаки понятия «налог», их содержание. Понятие иных обязательных платежей. Отличия налогов от иных обязательных платежей.

Понятие элементов налогообложения, их значение, виды. Основные и факультативные элементы налогообложения. Содержание каждого из элементов налогообложения.

Система налогов и сборов: понятие. Отличие категории «система налогов и сборов РФ» от категории «налоговая система РФ». Структура и содержание системы налогов и сборов РФ. Значение системы налогов и сборов РФ.

Классификация налогов и сборов по различным основаниям: по субъекту, порядку установления и введения налогов и сборов, способу исчисления, форме обложения плательщиков налогов и сборов и другим основаниям.

Процедура установления налогов и сборов: понятие, правовые основы, порядок осуществления, определение налогоплательщиков и элементов налога. Особенности установления, введения и отмены региональных и местных налогов. Порядок установления иных обязательных платежей. Разграничение компетенции по вопросам установления и введения налогов и сборов между государственными органами представительной власти и представительными органами местного самоуправления.

Формы и источники налогового права РФ: понятие, система, соотношение категорий. Нормативно-правовой акт как источник налогового права РФ. Нормативный договор (договор с нормативным содержанием) как источник налогового права РФ. Международные акты как источники налогового права РФ: виды, вопрос приоритета над внутренним законодательством. Влияние правового прецедента (административного, судебного) и правовой доктрины на формирование источников налогового права. Дискуссионность вопроса о месте и роли судебных актов в системе источников налогового права. Правовой обычай как форма права, не являющаяся источником налогового права РФ. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права. Законодательство о налогах и сборах: понятие и содержание. Акты исполнительных органов власти как источник налогового права.

Понятие, виды и структура налогово-правовых норм РФ. Особенности санкций нормы налогового права РФ.

Понятие принципов налогового права РФ, их роль и значение. Виды принципов налогового права РФ, их характеристика.

Лекция 2.

Раздел 2. Налоговые правоотношения

Понятие и особенности налогового правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налогового правоотношения. Понятие субъектов налогового правоотношения, разграничение понятий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога». Виды субъектов налогового правоотношения. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых правоотношениях. Содержание налогового правоотношения. Классификация налоговых правоотношений. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.

Понятие и виды налогоплательщиков. Основные обязанности и права налогоплательщиков. Различия в правовом положении налогоплательщиков в зависимости от их вида.

Государственные и муниципальные органы власти, участвующие в налоговых правоотношениях. Компетенция налоговых органов РФ. Компетенция таможенных органов. Компетенция органов внутренних дел по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых преступлений и правонарушений.

Иные субъекты налоговых правоотношений: понятие, виды. Понятие лиц, способствующих уплате налогов и сборов, их состав, особенности правового положения. Значение этой категории субъектов налогового права РФ. Права и обязанности налоговых агентов. Права и обязанности

банков в сфере налогообложения. Лица, обязанные предоставлять информацию о налогоплательщике: понятие, состав, обязанности. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, состав, обязанности.

Лекция 3.

Раздел 3. Налоговое обязательство

Возникновение, изменение, приостановление налогового обязательства. Прекращение налогового обязательства: понятие, способы. Добровольное исполнение налоговой обязанности. Принудительное исполнение налогового обязательства. Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента). Очередность списания денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента). Порядок взыскания налога, сбора, пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента). Требование об уплате налога и сбора: основания и условия предъявления. Форма требования об уплате налога и сбора. Особенности прекращения налогового обязательства при ликвидации, реорганизации налогоплательщика-организации.

Понятие и способы обеспечения налогового обязательства. Основания применения залога имущества и поручительства, особенности оформления. Пеня: понятие, характерные черты. Основания применения и порядок осуществления ареста имущества и приостановления операций по счетам налогоплательщика. Банковская гарантия как способ обеспечения налогового обязательства. Способы обеспечения налогового обязательства и обеспечительные меры исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности.

Понятие изменения сроков уплаты налогов или сборов, виды, основания и условия предоставления. Порядок и условия предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Основание для проведения зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога или сбора. Понятие зачета излишне уплаченных или взысканных сумм, порядок его осуществления. Понятие возврата излишне уплаченных или взысканных сумм, порядок его осуществления. Особенности начисления процентов на излишне уплаченные и излишне взысканные суммы налогов и сборов.

Лекция 4.

Раздел 4. Налоговый контроль

Налоговый контроль: понятие и виды. Задачи налогового контроля. Органы налогового контроля. Лица, способствующие налоговому контролю. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля. Виды налогового контроля. Мероприятия налогового контроля.

Понятие и значение учета налогоплательщиков. Порядок и основания постановки на налоговый учет.

Налоговая проверка: понятие, виды. Порядок проведения камеральной налоговой проверки, особенности оформления ее результатов. Порядок проведения выездной налоговой проверки, оформление ее результатов. Мероприятия выездной налоговой проверки: истребование документов, выемка документов, осмотр, экспертиза, порядок их осуществления и оформления. Повторная выездная налоговая проверка: основания назначения, порядок проведения. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Налоговый мониторинг: основания и порядок проведения.

Производство по делу о налоговом правонарушении: понятие, стадии, задачи. Порядок рассмотрения и принятия решения по делу о налоговом правонарушении.

Исполнение решения по делу о налоговом правонарушении: понятие, стадии.

Понятие и способы защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения. Административный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения. Судебный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения. Сочетание данных способов защиты законных интересов.

Лекция 5.

Раздел 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Виды мер принуждения, применяемых в сфере налогообложения. Понятие налоговой ответственности. Признаки налоговой ответственности. Принципы налоговой ответственности. Сочетание налоговой ответственности с другими видами ответственности: уголовной, административной.

Понятие налогового правонарушения, его признаки. Элементы состава налогового правонарушения. Объект налогового правонарушения: понятие, виды. Понятие субъекта налогового правонарушения. Лица, которые не могут являться субъектами налогового правонарушения. Объективная сторона налогового правонарушения: понятие, особенности. Субъективная сторона налогового правонарушения: понятие, содержание. Специфика субъективной стороны налогового правонарушения, совершенного организацией.

Обстоятельства, исключающие налоговую ответственность. Освобождение от ответственности. Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность. Характер их влияния на размер налоговой ответственности. Обстоятельства, отягчающие налоговую ответственность. Характер их влияния на размер налоговой ответственности.

Налоговые правонарушения, совершенные налогоплательщиком: виды, характеристика элементов состава, санкции. Ответственность банков за совершение правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Ответственность за правонарушения, совершенные налоговыми агентами, лицами, обязанными предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лицами, привлекаемыми к осуществлению мероприятий налогового контроля. Ответственность за нарушения в сфере налогообложения, предусмотренная КоАП РФ и иными федеральными законами. Субъекты, в компетенцию которых входит привлечение к административной ответственности, за правонарушения, выявленные в сфере налогообложения.

Уголовная ответственность за неуплату налогов физическими лицами. Ответственность за неуплату налогов организациями.

Лекция 6.

Раздел 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

Плательщики налога на доходы физических лиц, понятие резидентства РФ, его влияние на характер налогообложения доходов физических лиц. Объект налогообложения: виды доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Виды доходов, не облагаемые налогом на доходы физических лиц. Виды вычетов, действующих при налогообложении доходов физических лиц. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Налог на добавленную стоимость: общая характеристика. Плательщики налога. Объект налога. Налоговый период. Счет-фактура. Порядок определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок зачета и возврата НДС. Льготы.

Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налога: виды доходов. Порядок определения налогооблагаемой базы. Виды расходов. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Учетная политика организации.

Акцизы. Отличие акцизов от НДС. Плательщики акцизов, основные элементы налогообложения. Подакцизные товары и минеральное сырье. Особенности налогообложения при ввозе на территорию РФ.

Платежи за пользование природными ресурсами. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Водный налог.

Государственная пошлина. Особенность государственной пошлины как обязательного платежа, входящего в систему налогов и сборов. Понятие государственной пошлины, ее значение. Порядок установления, введения и отмены. Плательщики. Объекты обложения. Ставки. Порядок уплаты. Льготы. Распределение в бюджетной системе РФ. Порядок возврата.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.

Страховые взносы. Понятие и виды страховых взносов. Основные элементы обложения страховых взносов. Ответственность за неуплату страховых взносов.

Лекция 7.

Раздел 7. Региональные и местные налоги и сборы

Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Особенности установления ставок налога.

Транспортный налог. Налогоплательщики, основные элементы налогообложения. Особенности исчисления транспортного налога. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога, основные элементы налогообложения. Компетенция федеральных и региональных органов власти по вопросам установления данного налога.

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.

Местные налоги. Особенности местных налогов. Порядок установления местных налогов. Налоги на имущество физических лиц. Виды имущества, подлежащего налогообложению. Плательщики налогов на имущество физических лиц. Объект налогов на имущество физических лиц. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц. Льготы. Соотношение федерального и местного законодательства по установлению, введению и отмене данных налогов. Земельный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. Виды земель. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты данного налога. Льготы. Торговый сбор.

Лекция 8.

Раздел 8. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы: понятие, виды, особенности законодательного закрепления. Упрощенная система налогообложения. Субъекты упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности. Порядок и условия перехода на данную систему. Порядок уплаты единого налога организациями и индивидуальными предпринимателями. Налоговый период. Порядок ведения учета в соответствии с данной системой.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налога. Налоговая база. Ставка налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Субъекты системы налогообложения при

выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности их учета и налогового контроля. Особенности уплаты основных налогов при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения: объект, налоговая база, особенности налогового периода и других элементов налогообложения. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента). Объект, налоговая база, особенности налогового периода и других элементов налогообложения для данной системы налогообложения.

Практические занятия

Занятие 1. Раздел 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Решение практических задач и заданий

Задача 1.

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

Задание:

Кто должен нести ответственность за неуплату налога?

С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке?

Задача 2.

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

Задание:

Прав ли налоговый орган?

В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

Задача 3.

В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство, что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2019 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 30 000 рублей.

Задание:

Определить налоговые последствия данной ситуации.

Исчислить штрафные санкции.

Задача 4.

При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

Федерации в виде штрафа в размере 5 000 рублей. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении законодательства о налогах и сборах.

Задание:

Правомерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя?

Правильно ли исчислен штраф?

Задача 5.

Предприятие «Спектр» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Ярославле. В г. Тутаеве предприятие сдает в аренду складские помещения. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за непостановку на налоговый учет недвижимого имущества в г. Тутаеве. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Задание:

Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

Задача 6.

Круглов в 2016 г. заключил с Овчинниковым договор купли-продажи принадлежащего ему автомобиля BMW. Договор предусматривал условие о рассрочке уплаты покупной цены сроком на 2 года, по истечении которого стороны осуществляют снятие данного транспортного средства с регистрационного учета в органах ГИБДД и регистрируют его на нового собственника — Овчинникова. Поскольку согласно договору купли-продажи, обязанность по уплате налогов, штрафов и пеней в течение указанного двухлетнего срока несет Овчинников, фактически пользующийся автомобилем на основании доверенности, Круглов оставлял без исполнения уведомления, требования налоговой инспекции об уплате транспортного налога и соответствующих сумм пени. Налоговый орган в октябре 2019 г. обратился в суд с заявлением о взыскании задолженности по транспортному налогу, пени и штрафных санкций за неуплату налога за 2016, 2017 и 2018 гг. с Круглова.

Задание:

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача 7.

Гражданин Петров в течение 2019 года давал объявления в местной газете «Рико-Пресс» о выполнении работ по ремонту квартир. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября 2020 г. привлек его к налоговой ответственности по ст. 116 п. 2 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет.

Задание:

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

Задача 8.

Организация «Строймонтаж» осуществляла строительство своего офиса в Заволжском районе г. Ярославля с привлечением субподрядчика. Поскольку сама организация состоит на налоговом учете в ИФНС Дзержинского района г. Ярославля, она не встала на учет по месту стройплощадки. Налоговый орган привлек организацию к ответственности по п. 1 ст. 116 НК — за несвоевременное сообщение о постановке на учет обособленного подразделения и п. 2 ст. 116

НК РФ — за ведение деятельности обособленного подразделения без постановки на налоговый учет. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

Задание:

Оцените правомерность решения налогового органа.

Определите способы защиты прав организации.

Изменится ли решение задачи, если организация вела строительство хозяйственным способом без привлечения субподрядчика?

Задача 9.

Налоговый орган привлек банк «Сатурн» к ответственности по п. 1 ст. 135 НК РФ за неисполнение инкассовых поручений налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика по принудительному исполнению налоговой обязанности по уплате налога на прибыль. Банк не согласился с решением налогового органа, пояснив, что неисполнение банком инкассовых поручений налогового органа было вызвано поступлением информации от конкурсного управляющего о наличии задолженности по внеочередным платежам.

Задание:

Разрешите налоговый спор по существу

Занятие 2. Раздел 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

Решение практических задач и заданий

Задача 1.

Как установлено вступившим в законную силу приговором суда, Петров в течение года занимался продажей наркотиков, получив от данной преступной деятельности 115 тыс. руб. дохода.

Задание:

Должен ли Петров уплатить налог на доходы физических лиц с указанной суммы или выплатить какие-либо иные налоги и сборы в связи с осуществлением им названной деятельности?

Могут ли в данной ситуации на Петрова быть наложены налоговые санкции? Вывод обоснуйте.

Вариант. Доход в указанной сумме получен Петровым от иной преступной деятельности. Имеет ли это обстоятельство для решения задачи?

Задача 2.

Норкин и Панов умышленно причинили несовершеннолетней Кузиной тяжкий вред здоровью. Обстоятельство дела установлены приговором суда. Законные представители Кузиной обратились в суд с иском о взыскании с Норкина и Панова суммы морального вреда – 100 тыс. руб., компенсации расходов на лечение – 25 тыс. руб., расходов на поездку пострадавшей за границу для смягчения последствий эмоциональной травмы – 30 тыс. руб. Виновные выплатили перечисленные суммы законным представителям Кузиной добровольно, в связи с чем последовал отказ от иска. Мирное соглашение не заключалось.

Задание:

Подлежат ли перечисленные суммы обложению налогом на доходы физических лиц?

Задача 3.

Доходы от реализации имущества предприятия по итогам деятельности составила 900 тыс. руб., в том числе: - доходы от реализации продукции – 540 тыс. руб. - доходы от реализации основных фондов – 160 тыс. руб. - доходы от внебюджетных операций – 300 тыс. руб. -

внереализационные расходы – 3 тыс. руб. - произведенные расходы (затраты) на производство – 610 руб.

Задание:

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия.

Задача 4.

Задание:

Определить суммы налога с доходов физического лица. Данные для расчета: - заработная плата – 18000 руб. - премия по результатам работы за месяц – 3000 руб. - оказана материальная помощь по заявлению – 1500 руб. - оплачен проезд на городском пассажирском транспорте – 2000 руб. - вручен подарок стоимость – 5000 руб. У работника двое детей: дочь – 10 лет, сын – 16 лет. В бухгалтерию организации предоставлены все документы. Кроме того, работник является участником военных действий в Афганистане.

Задача 5.

ООО «Авангард», занимаясь торгово-закупочной деятельностью в прошедшем налоговом периоде реализовало на внутреннем российском рынке товаров на сумму 3 500 000 рублей (с НДС). При закупке товаров поставщиками «Авангарда» были выставлены счета на сумму 2 680 000 рублей (с НДС).

Задание:

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет ООО «Авангард» за очередной налоговый период, если известно, что 70 процентов реализованных товаров составляли рыбопродукты в виде свежемороженой рыбы (белуга, осетр, стерлядь), а остальную часть - свежемороженые сельдь, тунец и морской окунь.

Задача 6.

Задание:

Какую сумму косвенных налогов обязан начислить производитель на партию легковых автомобилей, если себестоимость 5 автомобилей (мощностью 95 л. с.) составляет 800 000 рублей, 15 автомобилей (мощностью 72 л. с.), а торговая наценка, закладываемая предприятием в стоимость произведенной продукции, составляет 15 процентов.

Задача 7.

Задание:

Рассчитайте сумму косвенных налогов, уплачиваемых покупателем при приобретении следующих товаров: 1 бутылка водки (объемная доля этилового спирта - 40 процентов) емкостью 0,5 литра, ценой 300 рублей; 2 пачки сигарет с фильтром ценой 120 рублей за пачку. Торговая наценка по всем товарам составила 10 процентов.

Задача 8.

Статья 164 НК РФ предусматривает случаи налогообложение добавленной стоимости по ставке 0 процентов.

Задание:

В чем отличие между освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость и налогообложением добавленной стоимости по нулевой ставке?

Задача 9.

В соответствии со ст. 145 НК РФ некоторые категории налогоплательщиков имеют право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.

Задание:

Объясните, каковы последствия использования такого права для самих налогоплательщиков и их контрагентов.

Занятие 3. Раздел 7. Региональные и местные налоги и сборы

Решение практических задач и заданий

Задача 1.

Гражданин М. обратился в суд с заявлением о том, что п. 2 ст. 9 Закона субъекта РФ нарушает его права как предпринимателя, осуществляющего деятельность по перевозке пассажиров, поскольку предоставляет льготу в размере 50 % по транспортному налогу только организациям автотранспорта на городских, пригородных, междугородных и межреспубликанских маршрутах, осуществляющим перевозки пассажиров, исключая легковые такси и автобусы (микроавтобусы), работающие в платном режиме маршрутных такси. По мнению заявителя, распространение оспариваемой нормой налоговых льгот только на организации исключает применение этих льгот к индивидуальным предпринимателям и тем самым ставит их в неравное положение по отношению к юридическим лицам при реализации одних и тех же работ (услуг), а потому эта норма нарушает конституционный принцип равного налогообложения и противоречит ст. 7 Закона РСФСР «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» так как ставит его как предпринимателя в более тяжёлое положение по сравнению с организациями автотранспорта, которые так же как и он, осуществляют пассажирские перевозки общего пользования.

Задание:

Правомерны ли требования налогоплательщика? Какое решение вынесет суд?

Задача 2.

Организация по правилам бухгалтерского учёта отнесла компьютерную периферию к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, не подлежащим налогообложению налогом на имущество организации. Однако ИФНС РФ определила, что данное имущество должно учитываться в составе единого инвентарного объекта на счёте 01 «Основные средства», стоимость которого должна погашаться путём начисления амортизации, в связи с чем вынесла решение о доначислении налога на имущество в результате не включения в состав единого инвентаризационного объекта компьютерной периферии. Налогоплательщик с данным решением не согласился и обратился в арбитражный суд.

Задание:

Разрешите ситуацию, по существу.

Задача 3.

Законом субъекта РФ «О государственной поддержке инвестиционной деятельности» установлено, что в отношении имущества организаций, используемого, созданного или приобретённого для реализации инвестиционного проекта областного значения, ставка налога на имущество организаций устанавливается в размере 1,1 % на период до начала реализации продукции (работ, услуг), произведённой с использованием указанного имущества.

Задание:

Правомерно ли субъектом РФ установлена льгота по налогу на имущество организации?

Задача 4.

Муниципальное учреждение обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным действий инспекции ФНС РФ, выразившихся в отказе в возврате земельного налога за 2019-2020 гг., и об обязанности ИФНС РФ вернуть излишне уплаченный налог. Муниципальное учреждение за 2019-2020 гг. уплатило земельный налог в бюджет. Посчитав впоследствии, что у него отсутствует обязанность по уплате земельного налога, поскольку оно не является землепользователем, так как многоквартирные жилые дома принадлежат ему на праве оперативного управления, муниципальное учреждение 6 декабря 2020 г. обратилось в

ИФНС РФ с заявлением о возврате уплаченных сумм земельного налога. Письмом от 30 января 2021 г. ИФНС РФ отказала учреждению в возврате земельного налога, указав на то, что оно является землепользователем и несёт обязанность по уплате земельного налога.

Задание:

Кто является налогоплательщиком земельного налога? Правомерны ли действия ИФНС РФ?

Задача 5.

Гражданин РФ инвалид 2 группы Ситников А.А. 1951 г. р., постоянно проживающий в г. Челябинске и имеющий в собственности двухкомнатную квартиру, приобрёл в собственность в Челябинской области (Сосновский район) участок общей площадью 6 соток и деревянный дом в садовом товариществе. Каков порядок исчисления и уплаты налогов физическим лицом?

Задача 6.

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива с декабря 2014 г. по настоящее время. Дом на сегодняшний момент недостроен. Паевой взнос за квартиру выплачен полностью и других обязательств гражданина перед ЖСК нет.

Задание:

С какого момента исчисляется и уплачивается налог на имущество физического лица?

Задача 7.

Иванов является собственником трех квартир, каждая из которых по стоимости подпадает под ставку налога на имущество, равную 0,1 %. Налоговая инспекция посчитала, что налоговая база определяется суммарной стоимостью имущества и, соответственно, налоговая ставка должна быть выше – 0,3 %, и пересчитала налог. В адрес Иванова было направлено требование об уплате недоимки по налогу на имущество физических лиц за прошлые годы.

Задание:

Правомерны ли требования налоговых органов?

Если да, то за какой период налоговый орган вправе сделать перерасчет налога?

Задача 8.

ИП Шилова занимается торговлей продовольственными товарами. Для этого он приобрел в собственность несколько нежилых помещений в черте города Воронежа, которые используются под магазины и склады. ИП Шилова применяет упрощенную систему налогообложения. Налоговый орган, проведя выездную налоговую проверку деятельности предпринимателя, доначислил налог на имущество физических лиц, поскольку некоторые из нежилых помещений не использовались Шиловой в предпринимательских целях. ИП Шилова не согласился с требованием налогового органа и обратился в арбитражный суд.

Задание:

Кто прав в этом споре? Какое решение вынесет суд?

Задача 9.

Петров унаследовал гараж, инвентаризационная стоимость которого составляет 70 000 руб., рыночная стоимость – 500 000 руб. Наследство открыто в марте 2021 года.

Задание:

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, который необходимо уплатить Петрову, если он желает вступить в наследство.

Задача 10.

Семья из трех человек приобрела в марте 2021 года в долевую собственность квартиру инвентаризационной стоимостью 4 500 000 руб. Доли собственников составляют 10, 30 и 60 процентов. В июне 2021 года собственник доли в размере 60 % выходит на пенсию.

Задание:

Определите общую сумму налога на имущество физических лиц, который подлежит уплате собственниками квартиры за 2021 год. Рассчитайте, в каком размере будет уплачивать налог каждый из собственников квартиры.

Расчеты сделайте исходя из ставок, предусмотренных законодательством г. Санкт-Петербург.

Задача 11.

На территории земель, принадлежащих сельхозартели «Колос» находится водохранилище. Артель имеет лицензию на водопользование и использует водохранилище для забора воды на производственные нужды и сброса сточных вод.

Инспекция ФНС РФ, проведя камеральную налоговую проверку представленной налоговой декларации по земельному налогу, доначислила земельный налог. По мнению инспекции, артель является пользователем земельного участка под водохранилищем, является плательщиком земельного налога с этого участка и исключение его из налоговой базы по земельному налогу неправомерно.

Задание:

Является ли сельскохозяйственная артель плательщиком земельного налога? Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 12.

Алымова является членом жилищно-строительного кооператива. Она полностью выплатил паевой взнос за квартиру, однако дом не достроен и в эксплуатацию не сдан.

Задание:

Должна ли Алымова платить налог на имущество физических лиц в отношении квартиры? С какого момента исчисляется и уплачивается налог на имущество физических лиц?

Задача 13.

Павлов приобрел в собственность земельный участок и начал строительство индивидуального жилого дома. Однако в связи с финансовыми трудностями строительство пришлось приостановить. На участке возведен фундамент и капитальные стены с перекрытиями. Павлов зарегистрировал право собственности на объект незавершенного строительства.

Задание:

Возникла ли у Павлова обязанность по уплате налога на имущество физических лиц?

Занятие 4. Раздел 8. Специальные налоговые режимы

Решение практических задач и заданий

Задача 1.

Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания парикмахерских услуг населению в г. Ярославле. В связи с этим будет арендовано нежилое помещение площадью 20 кв. м, расположенное на первом этаже многоэтажного жилого дома. Планируется привлечение 4 работников.

Задания:

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае: УСН, патентную систему налогообложения или налог на профессиональный доход?

В каком порядке он будет уплачивать обязательные социально-страховые взносы?

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель планирует открыть интернет-магазин в г. Ярославле и оказывать услуги по изготовлению блюд у себя на дому по договорам на оказание услуг, заключенным с заказчиками — физическими лицами и организациями.

Задания:

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае?

Задача 3.

За I квартал 2021 г. предприниматель не оплатил патент. В связи с неуплатой в установленный срок одной трети стоимости патента налоговым органом выставлено требование об уплате налога, взимаемого в виде стоимости патента, и пеней за неуплату названного налога.

Задания:

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 4.

Индивидуальный предприниматель проводит цикл обучающих вебинаров по английскому языку, то есть оказывает данные услуги дистанционно, посредством сети Интернет.

Задания:

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае?

Он же в 2021 г. приобрел патент на сдачу собственной квартиры в г. Ярославле, площадью 86 кв. м, в аренду. Обязан ли индивидуальный предприниматель уплачивать за 2021 г. налог на имущество в отношении этой квартиры?

Задача 5.

Индивидуальный предприниматель Иванов, применяющий УСН (объект обложения «доходы минус расходы»), осуществляющий деятельность по оказанию юридических услуг, решил пройти курсы повышения квалификации в высшем учебном заведении по программе «Специальные налоговые режимы: актуальные вопросы». Данный вуз находится в другом городе.

Задания:

Вправе ли индивидуальный предприниматель включить в состав расходов при исчислении УСН затраты на обучение, оплату проезда и проживания в месте нахождения учебного заведения?

В 2020 г. его расходы превысили полученные доходы на 120 тыс. рублей. Как будет исчисляться налог?

В том же году он привлек в качестве своего помощника по трудовому договору студента университета, выплатив последнему заработную плату в размере 25 000 рублей ежемесячно. Какие правовые последствия в части уплаты налогов и обязательных платежей индивидуальным предпринимателем вытекают из заключения этого трудового договора?

Задача 6.

Организация «Автосервис-Яр», находящаяся на УСН, приобрела жилое помещение (квартиру) в г. Ярославле. Свидетельство о праве собственности получено в ноябре 2019 г. Квартира учтена в качестве основного средства.

Задания:

Обязана ли организация уплачивать налог на имущество организаций за 2020 и 2021 гг.?

Изменится ли решение задачи, если квартира приобретена с целью ее дальнейшей перепродажи?

Определить налоговые последствия указанной ситуации.

Задача 7.

Инспекцией по результатам выездной налоговой проверки физического лица Петрова по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов за период с 01.01.2019 по 31.12.2020 принято решение от 28.03.2021 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ за неуплату налога на доходы физических лиц и земельного налога

за 2019 и 2020 гг. и пунктом 1 статьи 119 Кодекса за непредоставление налоговых деклараций по указанным налогам. В акте проверки и решении налогового органа указывается, что Петров с 2014 г. по 2018 г. приобретал земельные участки, провел их межевание на 98 частей и провел их распродажу в течение 2019 и 2020 гг. Налоговый орган признал такую деятельность физического лица предпринимательской. В ходе проверки был составлен также протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

Задания:

Оцените правомерность решений налогового органа и поря- док рассмотрения налоговой жалобы.

Задача 8.

Индивидуальный предприниматель для применения патентной системы налогообложения получил патент на оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом в Ярославской области, однако пункты назначения (отправления) пассажиров находятся не только в Ярославле, но и в Костроме, Вологде и Иваново.

Задания:

Может ли индивидуальный предприниматель в рамках данного патента оказывать физическим лицам услуги по перевозке пассажиров из данного субъекта РФ в соседние и обратно?

В 2020 г. индивидуальный предприниматель продал автобус, используемый в целях осуществления предпринимательской деятельности, и купил новое автотранспортное средство. Автобус находился в собственности индивидуального предпринимателя 6 месяцев и был продан по цене на 550 тыс. рублей, превышающей цену приобретения. Должен ли он уплатить НДФЛ с дохода от продажи автобуса?

Задача 9.

Российская организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», заказала немецкой организации услугу по составлению информационной базы нормативных документов.

Задания:

Следует ли российской организации исчислить и уплатить НДС с вознаграждения немецкой организации, если в договоре не определено место реализации услуг?

Семинарские занятия

Занятие 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, признаки и функции налогов и сборов.
2. Соотношение налогов, сборов и иных обязательных платежей.
3. Элементы налогообложения и их значение для установления налога. Введение налога.
4. Виды налогов и способы их классификации.
5. Понятие, элементы и типы налоговой системы.

Темы докладов и сообщений:

1. Фискальные и паракискальные сборы.
2. Общая характеристика современной налоговой системы Российской Федерации и перспективы ее развития.
3. Понятие «законно установленного» налога и сбора: правовые позиции Конституционного Суда РФ.

Занятие 2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты

Вопросы для обсуждения:

1. Участники налоговых правоотношений.
2. Налоговая правосубъектность.
3. Налогоплательщики: основные права и обязанности. Налоговые агенты.

Представительство в сфере налоговых отношений.

4. Банки как участники налоговых отношений.
5. Налоговое администрирование: сборщики налогов и сборов; финансовые и налоговые органы.
6. Правовой статус органов налогового контроля.
7. Органы внутренних дел и таможенные органы как субъекты налоговых правоотношений.

Занятие 3. Налоговые правоотношения

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, особенности и признаки налоговых правоотношений.
2. Структура налогового правоотношения.
3. Понятие субъектов налогового правоотношения, разграничение понятий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога». Виды субъектов налогового правоотношения. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых правоотношениях.

4. Основание возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.
5. Классификация налоговых правоотношений.

Темы докладов и сообщений:

1. Налогообложение в эпоху Древнего мира;
2. Налогообложение в эпоху Феодализма;
3. Налогообложение в эпоху Капитализма;
4. Российская история налогообложения.

Занятие 4. Налоговое обязательство

Вопросы для обсуждения:

1. Обязанность по уплате налога как мера должного поведения налогоплательщика.
2. Вопросы исполнения обязанности по уплате налогов на основании налоговых уведомлений.
3. Способы обеспечения налогового обязательства в России.
4. Изменение срока уплаты налогов и сборов.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.
6. Понятие инвестиционного налогового кредита. Основания предоставления инвестиционного налогового кредита. Кому он предоставляется? На какой срок?

Темы докладов и сообщений:

1. Проблемы деятельности судов общей юрисдикции и мировых судей, рассматривающих дела о взыскании налога (сбора), пеней и штрафов с налогоплательщика (плательщика сбора) — физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
2. Налоговая тайна.

Занятие 5. Налоговый контроль

Коллоквиум «Налоговый контроль»

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «налоговый контроль».
2. Как соотносятся понятия «налоговый контроль», «финансовый контроль» и «государственный контроль»?
3. Раскройте содержание процедуры учета налогоплательщиков (физических лиц и организаций) налоговыми органами.
4. Какие виды налоговых проверок закреплены в Налоговом кодексе РФ?
5. Определите компетенцию органов государственной власти, осуществляющих контроль в сфере налогообложения.
6. Охарактеризуйте условия, правила и порядок проведения выездной налоговой проверки.
7. Чем отличается камеральная налоговая проверка и в чем особенности ее проведения?
8. Какие существуют мероприятия налогового контроля?
9. Каковы особенности производства по делам о налоговых правонарушениях?
10. Охарактеризуйте административный порядок защиты прав и интересов налогоплательщиков.
11. Что представляет собой судебный порядок защиты прав налогоплательщиков? Кто из них вправе обращаться за защитой прав в суд общей юрисдикции и кто — в арбитражный суд.
12. Должен ли налогоплательщик обращаться в вышестоящий налоговый орган (административный порядок), прежде чем обратиться в суд (судебный порядок)?
13. Определите роль Прокуратуры РФ в защите прав субъектов налоговых правоотношений и охарактеризуйте ее на основе Федерального закона от 17 января 1992 г. № 2202-1 «О Прокуратуре Российской Федерации».
14. Что представляет собой налоговый мониторинг?
15. Определите роль органов, осуществляющих контроль и надзор в области налогов и сборов.
16. В чем заключаются права и обязанности лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля?

Темы докладов и сообщений:

1. Экспертиза при осуществлении налогового контроля.
2. Учет юридических и физических лиц в целях налогового контроля.

Занятие 6. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая ответственность как вид финансово-правовой ответственности. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
2. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
3. Раскрыть конкретные налоговые правонарушения, закрепленные в НК РФ.
4. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения. Проблемы административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов.
5. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.
6. Формы и методы предупреждения нарушений законодательства о налогах и сборах.
7. Условия и причины нарушений законодательства о налогах и сборах.

8. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Темы докладов и сообщений:

1. Способы опровержения презумпции законности ненормативных правовых актов налоговых органов, действия и бездействий их должностных лиц.

Занятие 7. Раздел 4. Федеральные налоги и сборы

Круглый стол

Перед проведением круглого стола из числа обучающихся учебной группы выбираются докладчики, подготавливающие выступление на круглый стол по одной из предложенных тем. После завершения доклада группа обсуждает тему доклада.

Темы докладов и вопросы для обсуждения:

1. Причины возникновения коррупции в налоговых органах и методы борьбы с ней.
2. Имущественные вычеты.
3. Социальные вычеты.
4. НДФЛ: случаи установления ставки в 13% и в 35% при получении неординарного дохода.
5. НДС: особенности.
6. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Занятие 8. Региональные налоги

Коллоквиум «Региональный налоги»

Контрольные вопросы

1. Какая глава НК РФ устанавливает налог на имущество организаций?
2. Какие льготы предусмотрены в субъекте РФ, где Вы проживаете для налогоплательщиков налога на имущество организаций?
3. Как НК РФ определяет налогоплательщиков транспортного налога?
4. Какие транспортные средства являются объектами налогообложения?
5. Если транспортное средство снято с учета в течение налогового периода, то какой порядок исчисления налога установлен?
6. Какие Вы знаете особенности налогообложения дорогостоящих автомобилей?
7. Какой налоговый период установлен для налога на игорный бизнес?
8. В зависимости от чего устанавливаются налоговые ставки по налогу на игорный бизнес?
9. Кто исчисляет сумму земельного налога для налогоплательщиков – юридических лиц и физических лиц?
10. Как уплачивают земельный налог собственники, имеющие долю в праве собственности на земельный участок?
11. Какая глава НК РФ устанавливает порядок исполнения обязанностей по уплате налога на имущество физических лиц?
12. В какой срок должен быть уплачен налог на имущество физических лиц в места Вашего жительства?
13. От чего зависит установление дифференцированных ставок по налогу на имущество физических лиц?

Занятие 9. Местные налоги

Круглый стол

Перед проведением круглого стола из числа обучающихся учебной группы выбираются докладчики, подготавливающие выступление на круглый стол по одной из предложенных тем. После завершения доклада группа обсуждает тему доклада.

Темы докладов и вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество физических лиц: установление, введение, взимание и изменения с 90-х гг. XX века.
2. Налогообложение объекта незавершенного строительства.
3. Торговый сбор: проблема определения объекта торгового сбора.

Занятие 10. Специальные налоговые режимы

Контрольные вопросы:

1. Понятия и значение специальных налоговых режимов.
2. Виды специальных налоговых режимов.
3. Особенности правового регулирования отдельных видов специальных налоговых режимов.
4. Укажите порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
5. Какие субъекты могут применять упрощенную систему налогообложения?
6. Дайте правовую характеристику системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
7. Особенности патентной системы налогообложения.
8. Характеристика налога на профессиональный доход.

Занятие 11. Страховые взносы.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, признаки, функции страховых взносов.
2. Элементы страховых взносов.
3. Характеристика внебюджетных фондов.
4. Особенности уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд.
5. Особенности уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования.
6. Особенности уплаты страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.

Примерные темы дискуссий:

1. Недостатки налоговой системы РФ.
2. Признание лиц взаимозависимыми в налоговом праве: последствия установления.
3. Проблемы реализации субъективных прав и юридических обязанностей участников налоговых правоотношений.
4. Взаимосвязь трудовых отношений и налоговой сферы.
5. Институт изменения срока уплаты налоговых платежей в мировых масштабах.
6. Проблемы эффективного осуществления контроля за уплатой налогов и сборов в РФ.
7. Проблемы принудительного взыскания налогов.
8. Проблемы противодействия экономическим преступлениям в сфере налогообложения.
9. Легализация доходов физических лиц для целей налогообложения.
10. Проблемы правового регулирования игорного бизнеса в Российской Федерации.
11. Проблема определения объекта торгового сбора.
12. Эффективность использования упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками.

5. Методические рекомендации для обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов включает усвоение теоретического материала, подготовку к практическим и семинарским занятиям, выполнение самостоятельных заданий, изучение литературных источников, использование Internet-данных, изучение нормативно-правовой базы, подготовку к текущему контролю знаний, к промежуточной аттестации.

Вопросы и задания для самоконтроля:

Раздел 1. Налогообложение в Российской Федерации. Налоговое право Российской Федерации

1. Укажите основные функции налогообложения и раскройте их содержание.
2. Дайте определение понятиям налога, иных обязательных платежей и страховых взносов.
3. В чем отличие между понятиями «сбор» и «государственная пошлина»?
4. Дайте характеристику понятия «налог» и содержания его элементов.
5. Что следует понимать под «страховыми взносами»?
6. Кто может являться налогоплательщиком, плательщиком сборов и страховых взносов?
7. Что представляют собой такие элементы налога, как объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога?
8. Относится ли налогоплательщики к элементам налога и имеет ли значение их определение для установления налога?
9. Какую роль выполняют налоги в обществе?
10. Рассмотрите налоговые льготы как элемент налога. К основным или факультативным элементам следует относить налоговые льготы?
11. В чем заключаются основные отличия налога от сбора?
12. Какие изменения в налогообложении произошли за последнее десятилетие?
13. Дайте определение и соотнесите понятия «налоговая система» и «система налогов и сборов».
14. Охарактеризуйте действующую систему налогов и сборов на основании Налогового кодекса РФ.
15. Классифицируйте налоги по различным основаниям.
16. Что понимается под установлением налога и чем отличается установление налога от его введения в действие?
17. Укажите основания отмены налога и иных платежей (прекращения их взимания).
18. Назовите сходства и отличия российской налоговой системы от налоговых систем зарубежных стран.
19. Какие статьи Налогового кодекса РФ закрепляют структурные элементы системы налогов и сборов?
20. Являются ли специальные налоговые режимы частью системы налогов и сборов Российской Федерации?

21. Какие изменения были внесены за последнее время в перечень федеральных, региональных и местных налогов и сборов?

22. Что изменилось в ст. 18 Налогового кодекса РФ, предусматривающей специальные налоговые режимы?

23. Какие изменения произошли в 2016 г. относительно регулирования страховых взносов? Какие органы контролируют взимание страховых взносов в Российской Федерации? Назовите основные изменения, произошедшие по данному вопросу за последние годы.

24. Дайте определение специальным налоговым режимам, перечислите присущие им основные признаки.

25. Дайте определение налоговому праву РФ.

26. Что является предметом налогового права?

27. Определите метод правового регулирования, который используется в налоговом праве.

28. Является ли налоговое право самостоятельной отраслью российского права?

29. Дайте сравнительную характеристику налогового права с другими отраслями российского права.

30. Назовите формы права и определите, какие из этих форм относятся к источникам российского налогового права.

31. Укажите нормы Конституции РФ, закрепляющие основы налогового права.

32. В чем особенности норм налогового права, определите их структуру, особенности принятия и отмены.

33. Назовите принципы налогового права и раскройте их содержание.

34. Какова роль принципов налогового права? Назовите общеправовые и специальные принципы налогового права РФ.

Раздел 2. Налоговое правоотношение

1. Дайте определение категории «налоговое правоотношение».

2. Что является содержанием налогового правоотношения?

3. Какие предпосылки необходимы для возникновения налогового правоотношения? Что может послужить прекращению налогового правоотношения?

4. Назовите структурные элементы налогового правоотношения.

5. Разграничьте категории «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога» (соотнесите как часть и целое, назовите возможные переходы из одного статуса в другой).

6. Какие лица являются взаимозависимыми, какие последствия возможны после установления данного факта?

7. Может ли суд установить взаимозависимость лиц вне предела нормы статьи НК РФ?

8. Дайте определение категории «консолидированная группа налогоплательщиков».

9. При каких условиях возможно создание «консолидированной группы налогоплательщиков»?

10. В каких случаях произойдет прекращение действия «консолидированной группы налогоплательщиков»?

11. Назовите субъективные права налогоплательщика (плательщика сбора).

12. Каковы права и обязанности банков в области налогообложения и в чем заключается особый налоговый статус Центрального банка РФ?

13. Перечислите юридические обязанности налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов).

14. Назовите права и обязанности налоговых органов.

15. Каковы полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов?

16. Перечислите полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов.

17. Какие лица способствуют уплате налогов и сборов?

18. Дайте определение норме Налогового права РФ и определите ее содержание.

19. Перечислите особенности налогово-правовых норм.

Раздел 3. Налоговое обязательство

1. Что такое «налоговое обязательство»?

2. Когда и при каких условиях возникает, изменяется, приостанавливается или прекращается налоговое обязательство?

3. В чем заключается общий порядок исполнения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов)?

4. Охарактеризуйте порядок взыскания налога, сбора, пени за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента).

5. Каков порядок взыскания налога, сбора, пени за счет имущества налогоплательщика (налогового агента)?

6. Назовите способы обеспечения налогового обязательства.

7. Что такое «пеня»?

8. Раскройте понятие института изменения срока уплаты налога (сбора).

9. Какие формы изменения срока уплаты налога (сбора) установлены в Налоговом кодексе РФ, что общего и чем они различаются между собой?

10. В каком порядке предоставляется отсрочка или рассрочка по уплате налога (сбора)?

11. На какой срок может быть предоставлена отсрочка или рассрочка?

12. Дайте определение понятию инвестиционного налогового кредита.

13. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита и кому он может быть предоставлен, а также срок предоставления.

14. Каков порядок осуществления зачета или возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налога (сбора)?

15. Каков порядок наложения ареста на имущество налогоплательщика (налогового агента)?

Раздел 4. Налоговый контроль

1. Дайте определение понятию «налоговый контроль».

2. Как соотносятся понятия «налоговый контроль», «финансовый контроль» и «государственный контроль»?

3. Раскройте содержание процедуры учета налогоплательщиков (физических лиц и организаций) налоговыми органами.
4. Какие виды налоговых проверок закреплены в Налоговом кодексе РФ?
5. Определите компетенцию органов государственной власти, осуществляющих контроль в сфере налогообложения.
6. Охарактеризуйте условия, правила и порядок проведения выездной налоговой проверки.
7. Чем отличается камеральная налоговая проверка и в чем особенности ее проведения?
8. Какие существуют мероприятия налогового контроля?
9. Каковы особенности производства по делам о налоговых правонарушениях?
10. Охарактеризуйте административный порядок защиты прав и интересов налогоплательщиков.
11. Что представляет собой судебный порядок защиты прав налогоплательщиков? Кто из них вправе обращаться за защитой прав в суд общей юрисдикции и кто — в арбитражный суд?
12. Должен ли налогоплательщик обращаться в вышестоящий налоговый орган (административный порядок), прежде чем обратиться в суд (судебный порядок)?
13. Охарактеризуйте роль Конституционного Суда РФ в защите прав и законных интересов субъектов налогового права. В каком порядке она реализуется? Приведите конкретные примеры из деятельности Конституционного Суда РФ в этой области.
14. Определите роль Прокуратуры РФ в защите прав субъектов налоговых правоотношений и охарактеризуйте ее на основе Федерального закона от 17 января 1992 г. № 2202-1 (ред. от 29 июля 2017 г.) «О Прокуратуре Российской Федерации».
15. Что представляет собой налоговый мониторинг?
16. Определите роль органов, осуществляющих контроль и надзор в области налогов и сборов.
17. Какие органы осуществляют нормативное регулирование в области налогов и сборов?
18. В чем заключаются права и обязанности лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля?

Раздел 5. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

1. Определите понятие категории «налоговая ответственность» и назовите ее характерные особенности и признаки.
2. Соотнесите понятия «финансовая ответственность», «налоговая ответственность» и «юридическая ответственность».
3. Что является налоговым правонарушением? Определите содержание и состав налогового правонарушения.
4. Какие санкции применяются за нарушение налогового законодательства?
5. Назовите характерные особенности санкции налогово-правовой нормы (характер, особенности применения и процедуру зачисления денежных взысканий с налогоплательщика).
6. Назовите отличительные признаки санкции налогово-правовой нормы.
7. Перечислите виды правонарушений, предусмотренные налоговым законодательством.
8. Что может влиять на размер налоговой ответственности?

9. В чем проявляется особенность налоговой ответственности для кредитных организаций и налоговых агентов?
10. В каких случаях применяются нормы административного права?
11. Охарактеризуйте административную ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.
12. Какие существуют виды административной ответственности за административные правонарушения в сфере налогообложения?
13. В каких случаях к нарушителям налогового законодательства применяются меры уголовной ответственности?

Тема 6. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

1. Что означает «установить налог» и когда налог считается установленным?
2. Охарактеризуйте стадии введения в действие налога и взимание налога.
3. Раскройте содержание налога на добавленную стоимость по его основным элементам.
4. Акцизы как разновидность косвенных налогов.
5. Как соотносятся категории «подакцизные товары» и «объект налогообложения акцизов»?
6. Дайте характеристику налогу на доходы физических лиц.
7. Что относится к стандартным вычетам из налоговой базы при налогообложении доходов физических лиц?
8. Что такое социальные вычеты и что к ним относится при налогообложении доходов физических лиц?
9. Что представляют собой имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц?
10. Какие профессиональные вычеты выделяет законодательство?
11. Каково содержание и порядок подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
12. Почему отменен единый социальный налог и какими платежами он заменен?
13. Раскройте содержание всех основных элементов налога на прибыль организаций.
14. К числу каких налогов относится водный налог?
15. Дайте краткую характеристику основных элементов водного налога.
16. Назовите отличительные особенности налога на добычу полезных ископаемых.
17. Дайте характеристику водного налога и его элементов.
18. В чем заключается особенность уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
19. Определите понятие государственной пошлины и соотнесите его с понятием налога.
20. Дайте характеристику налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья и его элементов.
21. Каким образом можно изменить перечень федеральных налогов и сборов, взимаемых в России? Перечислите возможные варианты.
22. Дайте определение понятию страховых взносов и укажите их основное содержание.
23. В чем отличие страховых взносов от налогов и сборов?
24. Кто и когда обязан платить страховые взносы?

Раздел 7. Региональные и местные налоги и сборы

1. Какие существуют особенности по установлению и введению региональных налогов?
2. Какими полномочиями по установлению налога на имущество организаций обладает представительный орган субъекта РФ?
3. Какими нормативными актами определяются объект, база, период, ставки, порядок исчисления налога на имущество организаций, а также порядок и сроки его уплаты?
4. Охарактеризуйте налог на игорный бизнес. Оправдано ли его взимание в настоящее время?
5. Расскажите об особенностях взимания и уплаты транспортного налога. Какие основные правила должен знать каждый владелец транспортного средства?
6. Каковы права субъектов РФ по правовому регулированию транспортного налога?
7. Назовите особенности по установлению и введению местных налогов и сборов.
8. Дайте юридическую характеристику налога на имущество физических лиц по основным элементам налогообложения.
9. Охарактеризуйте проблемы определения кадастровой стоимости при налогообложении недвижимого имущества.
10. Какие льготы установлены для физических лиц по налогу на имущество, и кто устанавливает эти льготы?
11. Дайте юридическую характеристику земельного налога. В каком правовом акте дается его характеристика?
12. Назовите ставки земельного налога, которые действуют на территории муниципального образования, в котором вы проживаете в данный момент. Каким нормативным актом они установлены?
13. Дайте юридическую характеристику торговому сбору. С какого года торговый сбор включен в систему налогов и сборов РФ? Кто является плательщиками и какие ставки предусмотрены для них по торговому сбору?

Раздел 8. Специальные налоговые режимы

1. Определите понятие специального налогового режима. Для чего он вводится?
2. Разграничьте понятия «общий режим» и «специальный режим» налогообложения.
3. Назовите виды специальных налоговых режимов, действующих в настоящее время на основе российского законодательства.
4. Определите круг субъектов, на которых распространяется упрощенная система налогообложения; какими нормативными актами регулируется данная система?
5. Какие основные изменения произошли в специальной системе налогообложения за последнее время?
6. Каковы особенности и условия перехода от общей системы налогообложения к системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)?
7. Укажите особенности перехода на упрощенную систему налогообложения.

8. В чем заключаются особенности правового регулирования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

9. Назовите основные элементы системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

10. Какова цель введения патентной системы налогообложения?

11. Назовите основные элементы патентной системы налогообложения.

12. Охарактеризуйте налог на профессиональный доход.

6. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Планируемые результаты обучения, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

В процессе изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6).

Код и формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6 – способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства	Знает: основные положения, сущность и содержание основных понятий и категорий налогового права; основы юридических действий в процессе квалификации фактов и обстоятельств в области налоговых правоотношений; основы действующего налогового законодательства ; юридически-правильные способы квалификации фактов и обстоятельств в налоговых правоотношениях.
	Умеет: квалифицировать факты и обстоятельства в области налогового права; самостоятельно квалифицировать факты и обстоятельства, применяя знания налогового права; применять полученные теоретические знания в условиях меняющегося законодательства, приспособивая их к новой обстановке, правильно квалифицируя факты и обстоятельства.
	Владеет: навыками анализа различных юридических фактов, налоговых правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности, и их юридической оценки; навыками разрешения правовых проблем и коллизий; навыками изложения юридических действий в процессе квалификации фактов и обстоятельств заинтересованным лицам в устной и письменной форме в рамках налогового права; навыком анализа правоприменительной практики, разрешения правовых проблем и коллизий; навыками сбора и обработки информации для реализации правовых норм в сферах налоговых правоотношений.

6.2 Перечень оценочных материалов

Оценочные материалы представляют собой задания для выполнения обучающимся, позволяющие ему приобрести теоретические знания, практически умения (навыки) и опыт, а также решать задачи, связанные с будущей профессиональной деятельностью. Включают в себя задания для текущего контроля уровня успеваемости, оценивающие ход освоения обучающимся дисциплины, и задания для промежуточной аттестации обучающихся, обеспечивающие оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

Примерные задания для проведения текущего контроля успеваемости

Темы докладов (сообщений)

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, структура.
2. Налоговая система РФ.
3. Налоговое законодательство Российской Федерации.
4. Правовая база местных налогов.
5. Правовой статус органов Федеральной налоговой службы.
6. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности (общая характеристика).
7. Налоговый контроль в РФ.
8. Особенности правовой ответственности за правонарушения в налоговой сфере
9. Правовой статус контролируемых субъектов в налоговых правоотношениях.
10. Порядок исполнения налоговой обязанности.
11. Налоговая обязанность и способы обеспечения ее исполнения.
12. Изменение срока уплаты налога. Обстоятельства, исключаящие изменение срока. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога.
13. Особенности видов ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах.
14. Ответственность за налоговые правонарушения.
15. Проблемы привлечения к налоговой ответственности.
16. Федеральные налоги. Общая характеристика.
17. Региональные налоги. Общая характеристика.
18. Местные налоги. Общая характеристика.
19. Характеристика налога на доходы физических лиц.
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.

Темы рефератов

1. Проблемы формирования налоговой политики Российской Федерации
2. Налоговые правонарушения
3. Проблемы формирования системы налоговых органов Российской Федерации
4. Проблемы формирования системы налогов и сборов
5. Юридический состав налога
6. Налоги и сборы в Санкт-Петербурге
7. Действие законодательства о налогах и сборах во времени
8. Основные начала законодательства о налогах и сборах
9. Законы Санкт-Петербурга как акты законодательства о налогах и сборах
10. Исполнение налогового обязательства
11. Принудительное исполнение налоговых обязательств физических лиц
12. Принудительное исполнение налоговых обязательств организаций
13. Обеспечение исполнения налоговых обязательств
14. Налоговая отчетность
15. Налоговый контроль
16. Налоговые проверки
17. Налоговые правонарушения
18. Производство по делам о налоговых правонарушениях
19. Юридическая квалификация налоговых правонарушений
20. Налоги и сборы с граждан
21. Налоги и сборы с организаций
22. Налогообложение предпринимательской деятельности
23. Полномочия налоговых органов по современному законодательству РФ
24. Причины возникновения коррупции в налоговых органах
25. Методы борьбы с коррупцией в налоговых органах РФ

Задачи-кейсы

Раздел 2. Налоговые правоотношения.

Кейс 1

Цель: привить навыки самостоятельной работы с литературой, развить аналитические и творческие способности для поиска нестандартных решений, обучить диагностированию ситуации и самостоятельному принятию решения по указанной и чётко сформулированной проблеме в конкретный период времени.

Проблема для обсуждения: обосновать возможность введения новых налогов и сборов, разработать элементы налогообложения по каждому из них.

Методика решения кейса: посредством «мозгового штурма» предлагаются объекты налога или сбора, а затем разрабатываются элементы налогообложения по какому-либо налогу или сбору (по выбору участников деловой игры).

Этапы работы:

1. Выдача домашнего задания обучающимся.
2. Определение сроков выполнения задания.
3. Ознакомление студентов с системой оценки решения кейса.

4. Проведение индивидуальных консультаций.
5. «Мозговой штурм» в аудитории
6. Работа над ситуацией в аудитории в форме деловой игры.
7. Презентация решения кейса.
8. Подведение итогов.

Исполнители: обучающиеся, имитирующие деятельность Рабочей Комиссии из числа представителей экономических министерств и федеральных служб Правительства России (Минфин РФ, МЭР РФ, ФНС РФ).

Результаты кейса:

1. Пояснительная записка, содержащая название налога, выделение классификационного признака налога, исходя из уровня правовых полномочий по его установлению, изменению и отмене.

2. Законопроект о внесении изменений и дополнений в статьи 13, 14, 15 Налогового кодекса РФ и в отдельные нормативно-правовые акты о налогах и сборах.

3. Законопроект о внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ, содержащий краткое описание элементов налогообложения.

Домашнее задание: повторить содержание статей 17, 19, 38, 52, 53, 55, 56, 57, 58 Налогового кодекса РФ, ознакомиться с методическими рекомендациями по проведению деловой игры, а также с системой оценки решения кейса.

Раздел 4. Налоговый контроль.

Кейс 2.

Деловая игра «Выездная налоговая проверка»

Цель игры: в условиях смоделированной ситуации, связанной с проведением налогового контроля в организации, налогоплательщику надлежит защитить свои права.

Описание ситуации: При проведении выездной налоговой проверки налоговые органы запросили у налогоплательщика «все документы по уплате НДС за 2015-2020 годы». При этом в требовании было указано, что налогоплательщик может предоставить копии документов, однако данные копии должны быть нотариально заверены и предоставлены в течение 7 дней со дня вручения требования. Налогоплательщик направил в налоговые органы уведомление с просьбой продлить срок до 20 дней, ссылаясь на большой объем документации. Налоговый орган в просьбе отказал. Налогоплательщик не успел подготовить все необходимые документы (в количестве 5000 шт.) и передал в налоговые органы только часть (2 000 документов). Налоговая инспекция выставила налогоплательщику штраф, сумма которого – 150 000 руб. – была рассчитана исходя из 50 руб. за каждый непредоставленный документ. Налогоплательщик обратился в суд.

Порядок проведения деловой игры: Студентам предлагается разбиться на три группы, представляющие команды представителей истца – налогоплательщика, ответчика – налогового органа, арбитражного суда.

Необходимо из всей группы студентов выделить 5 экспертов, которые оценят деятельность команд по бальной системе от 1 до 10. Для оценки экспертам необходимо разработать таблицу, в которой будут отражаться критерии бальных оценок (критерии составить в соответствии с направлениями работы команд).

По результатам деловой игры экспертам предстоит проанализировать действия участников команд, выявить возможные ошибки, оценить работу каждой команды.

Подведение общих итогов игры осуществляется преподавателем.

В каждой команде следует распределить задачи и ответственность исходя из состава команды.

Необходимо выбрать модератора (руководителя) команды, который сможет распределить функции между членами команды, аккумулировать информацию и затем представить ее экспертам. Предлагается привлечь к рассмотрению конкретной ситуации теоретические знания, а также известные аналоги и вспомнить, как решались те или иные похожие проблемы.

Представители налогового органа – дают оценку правомерности своих действий, опираясь на конкретные нормы Налогового Кодекса РФ. Представители налогоплательщика должны знать свои права, предусмотренные законодательством и высказать претензии к налоговым органам. Представители суда выносят мотивированное решение по делу.

Примерные задания для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Список вопросов к зачету

ПК-6 (знать)

1. Назначение налогов и сборов.
2. Общая характеристика налоговых систем экономически развитых стран мира.
3. Определение налогов и сборов, их сущность и функции.
4. Элементы налогообложения.
5. Понятие и предмет налогового права. Соотношение налогового и финансового права.
6. Основные принципы налогового законодательства Российской Федерации.
7. Содержание налоговой политики Российской Федерации.
8. Нормы налогового права, их особенности и классификация.
9. Налоговые правоотношения.
10. Источники налогового права.
11. Действие нормативно-правовых актов о налогах и сборах во времени.
12. Международные соглашения по вопросам налогообложения.
13. Федеральные налоги и сборы.
14. Региональные налоги.
15. Местные налоги.
16. Обязательные платежи в социальные фонды.
17. Таможенные платежи.
18. Специальные налоговые режимы.
19. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений в соответствии с законодательством Российской Федерации.
20. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.
21. Представительство в налоговых правоотношениях.
22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.
23. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания налогов и сборов.

24. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
25. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.
26. Смягчающие и отягчающие обстоятельства при определении ответственности за правонарушение.
27. Налоговые органы в Российской Федерации, их права и обязанности.
28. Формы налогового контроля.
29. Полномочия таможенных органов в области налогообложения и сборов.
30. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц.
31. Общий порядок исчисления налоговой базы.
32. Сроки уплаты налогов и сборов.
33. Порядок и условия предоставления отсрочки по уплате налогов и сборов.
34. Инвестиционный кредит.
35. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
36. Порядок проведения реструктуризации задолженности юридических лиц по налогам и сборам перед бюджетами в Российской Федерации.
37. Налоговая декларация и налоговый контроль.
38. Порядок проведения и виды налоговых проверок.
39. Понятие и состав налогового правонарушения.
40. Виды юридической ответственности за налоговое правонарушение.
41. Условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
42. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
43. Налоговые санкции, давность взыскания налоговых санкций.
44. Основные виды налоговых правонарушений.
45. Ответственность свидетеля, эксперта по делу о налоговом правонарушении.
46. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
47. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий должностных лиц.
48. Налог на добавленную стоимость (НДС): элементы налогообложения.
49. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
50. Налог на прибыль организации: элементы налогообложения.
51. Методы определения доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций.
52. Акцизы: элементы налогообложения. Отличие акцизов от НДС.
53. Перечень подакцизных товаров.
54. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
55. Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ): элементы налогообложения.
56. Совокупный доход физического лица как объект налогообложения НДФЛ.
57. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
58. Виды налоговых вычетов при расчете НДФЛ.
59. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
60. Обязательные платежи в социальные фонды: общая характеристика, ставки страховых взносов.
61. Таможенная пошлина: элементы налогообложения.
62. Виды таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин.

63. Таможенный тариф и таможенные сборы.
64. Государственная пошлина. Органы, взимающие государственную пошлину.
65. Транспортный налог.
66. Определения налогооблагаемой базы в зависимости от вида приобретаемого транспортного средства.
67. Единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода. Виды налогов и платежей, которые не взимаются с введением данного налога.
68. Единый сельскохозяйственный налог.
69. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
70. Единый налог на вмененный доход: плательщики налога, объект налогообложения.
71. Порядок определения суммы единого налога на вмененный доход.
72. Земельный налог: элементы налогообложения. Учет плательщиков земельного налога.
73. Ставки земельного налога и их дифференциация для земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.
74. Налог на игорный бизнес: элементы налогообложения.
75. Налог на имущество организаций.
76. Системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.
77. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства. Основания для применения упрощенной системы налогообложения.
78. Создание интегрированной информационной базы налогоплательщиков в Российской Федерации.
79. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: элементы налогообложения.
80. Налог на профессиональный доход.

Тест

ПК-6 (уметь)

1. Налог — это:
 - а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
 - б) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определенных законом размерах и в установленные сроки;
 - в) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки;
 - г) обязательный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях материального обеспечения деятельности государства и муниципальных образований и частных лиц.
2. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
 - а) не отличаются;
 - б) отличаются порядком введения в действие;

в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий;

г) сбор не является обязательным платежом.

3. Налоговая база — это:

а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме;

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

в) имущество налогоплательщика;

г) совокупность объектов налогообложения.

4. Налоговое право — это:

а) отрасль финансового права;

б) подотрасль финансового права;

в) главный элемент финансового права;

г) самостоятельная отрасль российского права;

д) институт финансового права.

5. К источникам налогового права НЕ относятся:

а) Конституция РФ;

б) решения арбитражного суда по конкретным налоговым делам;

в) Налоговый кодекс РФ;

г) Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»;

д) соглашения между Российской Федерацией и другими странами об избежании двойного налогообложения.

6. Какие виды налогов устанавливаются в Российской Федерации Налоговым кодексом РФ:

а) федеральные, региональные, городские;

б) федеральные, региональные и местные;

в) федеральные, налоги субъектов, поселковые;

г) налоги зачисляемые в бюджет РФ, в региональные и местные бюджеты.

7. Налог считается установленным, когда:

а) определен объект налогообложения;

б) определены налогоплательщики и элементы налогообложения;

в) введены все элементы;

г) определены налогоплательщики;

д) определены налогоплательщики, объект и элементы налога.

8. Налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей ее территории, называются:

а) прямыми; б) региональными; в) федеральными; г) закрепленными; д) общими.

9. Органы местного самоуправления ... устанавливать местные налоги и сборы, не закрепленные в НК РФ:

а) вправе, с разрешения федеральной налоговой службы;

б) вправе, но с обязательным уведомлением федеральной налоговой службы;

в) вправе;

г) не вправе;

д) вправе в случаях, предусмотренных решением органа местного самоуправления.

10. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации относится к налогам и сборам:

а) местным и прямым;

- б) федеральным и косвенным;
- в) смешанным;
- г) региональным и косвенным;
- д) федеральным и прямым.

11. Выберите верное определение «налогового контроля»:

- а) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ;
- б) деятельность Правительства РФ и налоговых органов по контролю за налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ;
- в) деятельность финансовых, таможенных и налоговых органов за своевременностью уплаты налогов, сборов и пошлин;
- г) деятельность государственных органов за своевременностью уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленных НК РФ.

12. Камеральная налоговая проверка проводится в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) пяти месяцев;
- г) налогового периода.

13. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение:

- а) десяти дней после составления справки о проверке;
- б) одного месяца после составления справки о проверке;
- в) двух месяцев после составления справки о проверке;
- г) трех месяцев после составления справки о проверке.

14. За совершение налогового правонарушения согласно НК РФ, на налогоплательщика налагается:

- а) пени; б) уголовное наказание; в) штраф г) процент.

15. Лицо не может быть привлечено к ответственности, если истекло три года со дня:

- а) обнаружения налогового правонарушения налоговым органом;
- б) совершения правонарушения и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;
- в) составления соответствующего акта;
- г) завершения проведения налогового мониторинга.

16. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо:

- а) совершившее противоправное деяние умышленно;
- б) совершившее противоправное деяние по неосторожности;
- в) совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности;
- г) совершившее противоправное деяние по неосторожности, но которое должно (могло) было знать о противоправности своего деяния.

17. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций, является обстоятельством:

- а) смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- б) исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- в) отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;

г) не влияющим на ответственность за совершение налогового правонарушения.

18. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

19. Федеральные налоги это:

а) налоги, установленные НК РФ;

б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;

в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;

г) налоги, введенные НК РФ.

20. Налоговым периодом по водному налогу признается:

а) квартал; б) календарный месяц; в) девять календарных месяцев; г) календарный год.

21. Камеральная налоговая проверка — это:

а) проверка по одному налогу;

б) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период;

в) проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа;

г) внеплановая проверка налоговых документов налогоплательщика по месту нахождения налогового органа.

22. Выездная налоговая проверка может продолжаться:

а) 1 месяц; б) не более двух месяцев;

в) не более двух месяцев, в исключительных случаях не более шести месяцев;

г) не более трех месяцев, в исключительных случаях не более четырех месяцев; д) не менее двух месяцев.

23. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода:

а) да; б) нет; в) да, если этого требует сотрудник налогового органа;

г) да, если есть основания полагать, что проверяющий налоговый орган ошибся в расчетах по проверяемым налогам.

24. Налоговое правонарушение — это:

а) противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность;

б) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность;

в) виновно совершенное общественно-опасное деяние, за которое в НК РФ установлена ответственность;

г) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

25. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:

а) 19 лет; б) 20 лет; в) 16 лет; г) 18 лет.

Ключ: 1а, 2в, 3б, 4б, 5б, 6б, 7б, 8в, 9г, 10б, 11б, 12в, 14в, 15б, 16в, 17б, 18б, 19в, 20а, 21в, 22в, 23а, 24б, 25в

Практические задания

ПК-6 (владеть)

Задача 1.

Как установлено вступившим в законную силу приговором суда, Петров в течение года занимался продажей наркотиков, получив от данной преступной деятельности 115 тыс. руб. дохода.

Задание:

Должен ли Петров уплатить налог на доходы физических лиц с указанной суммы или выплатить какие-либо иные налоги и сборы в связи с осуществлением им названной деятельности?

Могут ли в данной ситуации на Петрова быть наложены налоговые санкции? Вывод обоснуйте.

Вариант. Доход в указанной сумме получен Петровым от иной преступной деятельности. Имеет ли это обстоятельство для решения задачи?

Задача 2.

Норкин и Панов умышленно причинили несовершеннолетней Кузиной тяжкий вред здоровью. Обстоятельства дела установлены приговором суда. Законные представители Кузиной обратились в суд с исковым заявлением о взыскании с Норкина и Панова суммы морального вреда – 100 тыс. руб., компенсации расходов на лечение – 25 тыс. руб., расходов на поездку пострадавшей за границу для смягчения последствий эмоциональной травмы – 30 тыс. руб. Виновные выплатили перечисленные суммы законным представителям Кузиной добровольно, в связи с чем последовал отказ от иска. Мирное соглашение не заключалось.

Задание:

Подлежат ли перечисленные суммы обложению налогом на доходы физических лиц?

Задача 3.

Доходы от реализации имущества предприятия по итогам деятельности составила 900 тыс. руб., в том числе: - доходы от реализации продукции – 540 тыс. руб. - доходы от реализации основных фондов – 160 тыс. руб. - доходы от внереализационных операций – 300 тыс. руб. - внереализационные расходы – 3 тыс. руб. - произведенные расходы (затраты) на производство – 610 руб.

Задание:

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия.

Задача 4.

Задание:

Определить суммы налога с доходов физического лица. Данные для расчета: - заработная плата – 18000 руб. - премия по результатам работы за месяц – 3000 руб. - оказана материальная помощь по заявлению – 1500 руб. - оплачен проезд на городском пассажирском транспорте – 2000 руб. - вручен подарок стоимость – 5000 руб. У работника двое детей: дочь – 10 лет, сын – 16 лет. В бухгалтерию организации предоставлены все документы. Кроме того, работник является участником военных действий в Афганистане.

Задача 5.

ООО «Авангард», занимаясь торгово-закупочной деятельностью в прошедшем налоговом периоде реализовало на внутреннем российском рынке товаров на сумму 3 500

000 рублей (с НДС). При закупке товаров поставщиками «Авангарда» были выставлены счета на сумму 2 680 000 рублей (с НДС).

Задание:

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет ООО «Авангард» за очередной налоговый период, если известно, что 70 процентов реализованных товаров составляли рыбопродукты в виде свежемороженой рыбы (белуга, осетр, стерлядь), а остальную часть - свежемороженые сельдь, тунец и морской окунь.

Задача 6.

Задание:

Какую сумму косвенных налогов обязан начислить производитель на партию легковых автомобилей, если себестоимость 5 автомобилей (мощностью 95 л. с.) составляет 800 000 рублей, 15 автомобилей (мощностью 72 л. с.), а торговая наценка, закладываемая предприятием в стоимость произведенной продукции, составляет 15 процентов.

Задача 7.

Задание:

Рассчитайте сумму косвенных налогов, уплачиваемых покупателем при приобретении следующих товаров: 1 бутылка водки (объемная доля этилового спирта - 40 процентов) емкостью 0,5 литра, ценой 300 рублей; 2 пачки сигарет с фильтром ценой 120 рублей за пачку. Торговая наценка по всем товарам составила 10 процентов.

Задача 8.

Статья 164 НК РФ предусматривает случаи налогообложение добавленной стоимости по ставке 0 процентов.

Задание:

В чем отличие между освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость и налогообложением добавленной стоимости по нулевой ставке?

Задача 9.

В соответствии со ст. 145 НК РФ некоторые категории налогоплательщиков имеют право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.

Задание:

Объясните, каковы последствия использования такого права для самих налогоплательщиков и их контрагентов.

6.3. Шкала оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок

Для оценивания результатов промежуточной аттестации применяется шкала оценивания, включающая следующие оценки: «зачтено», «не зачтено».

Зачет. Критерии выставления оценок

Допуск к зачету осуществляется на основании посещаемости обучающимся аудиторных занятий и успешном освоении материалов дисциплины.

Знания обучающихся оцениваются путем выставления по результатам ответа обучающегося итоговой оценки «зачтено», либо «не зачтено».

Оценка «зачтено» при приеме зачета выставляется в случае:

- полного и правильного изложения обучающимся учебного материала по каждому из вопросов;

- самостоятельной подготовки обучающегося к ответу в установленные для этого сроки, исключая использование нормативных источников, основной и дополнительной литературы, конспектов лекций и иного вспомогательного материала, кроме случаев специального указания или разрешения преподавателя;

- владения обучающимся понятийно-категориальным аппаратом;
- логически последовательного, взаимосвязанного и правильно структурированного изложения обучающимся учебного материала, умения устанавливать и проследивать причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь;

- приведения обучающимся надлежащей аргументации, наличия у обучающегося логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам;

- лаконичного и правильного ответа обучающегося на дополнительные вопросы преподавателя.

Оценка «зачтено» может быть выставлена также при соблюдении вышеперечисленных требований в основном, без существенных ошибок и пробелов при изложении обучающимся учебного материала, приведении ссылок на нормативно-правовые акты, а также на их отдельные принципиально значимые положения.

Оценка «не зачтено» при приеме зачета выставляется в случае:

- отказа обучающегося от ответа по билету с указанием, либо без указания причин;

- невозможности изложения обучающимся учебного материала по одному или всем вопросам;

- допущения обучающимся существенных ошибок при изложении учебного материала по одному или всем вопросам;

- невладения обучающимся понятийно-категориальным аппаратом;

- невозможность обучающегося дать ответы на дополнительные вопросы преподавателя.

Любой из указанных недостатков может служить основанием для выставления обучающемуся оценки «не зачтено».

Дополнительные вопросы могут быть заданы обучающимся в случаях:

- необходимости конкретизации информации по вопросам с целью проверки глубины знаний отвечающего по связанным между собой темам и проблемам;

- необходимости проверки знаний отвечающего по основным темам и проблемам курса при недостаточной полноте его ответа по вопросам билета.

При проведении промежуточной аттестации в форме оценивание результата проводится следующим образом:

«Зачтено» обучающиеся получают в том случае, если верные ответы составляют от 50% до 100% от общего количества

«Не зачтено» обучающиеся получают в том случае, если верные ответы на тест составляют менее 50 %.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная:

1. Елизарова Н.В. Налоговое право : учебник / Елизарова Н.В.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 200 с. — ISBN 978-5-4497-0838-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/101735.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/101735>

Дополнительная:

1. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и др.].. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Крохина Ю.А. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Крохина Ю.А.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.iprbookshop.ru/> – электронная библиотечная система IPR BOOKS
2. <http://biblioclub.ru/> – электронная библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн»
3. Справочная правовая система Консультант Плюс (сетевая):
- Российское законодательство

9. Лицензионное программное обеспечение

- MS Windows 7 Профессиональная
- MS Windows 10 Pro
- Moodle 3.8.2.

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

В зависимости от вида проводимых учебных занятий и форм осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе используется следующее материально-техническое обеспечение дисциплины:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, а также имеющие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин);

- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (с типовым оборудованием, обеспечивающим применение современных информационных технологий, и наглядными пособиями);

- компьютерные классы с демонстрационно-обучающими и обучающе-контролирующими возможностями, доступом к базам данных и Интернет;

- учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;

- учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации;

- помещения для самостоятельной работы обучающихся (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации);

- библиотека (имеющая читальные залы и рабочие места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и Интернет).

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья форма проведения занятий по дисциплине устанавливается образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом образовательная организация должна учитывать рекомендации, данные по результатам медико-социальной экспертизы, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности. При необходимости обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.