Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по образовательной деятельности
_____ А.А.Панфилов
«__21__» ____04_____ 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

(наименование дисциплины)

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Уровень высшего образования специалитет

(бакалавр, магистр, дипломированный специалист)

Форма обучения заочная

(очная, очно-заочная, заочная, сокращенная)

Семестр	Трудоем-кость зач. ед,час.	Лек-ции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
7	4 з.ед./144ч.	4	6	-	134	Зачет
Итого	4 з.ед./144 ч.	4	6	-	134	Зачет

г. Владимир 2017

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое право» является формирование общего представления о налоговой системе РФ, понимания важности ее изучения; ознакомление с налоговым законодательством; овладение навыками практического применения полученных знаний; ознакомление с основными особенностями источников налогового права.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговое право» входит в дисциплины по выбору вариативной части учебного плана.

Налоговое право – это совокупность норм, регулирующих финансовую деятельность государства, а именно деятельность по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, привлечению к налоговой ответственности.

В условиях рыночной экономики важно правильное, обдуманное государственное регулирование денежного обращения, правил расчетов хозяйствующих субъектов, налогообложения, для того, чтобы удовлетворить интересы государства, не ущемив при этом интересы бизнеса. Надлежащим образом отрегулированная финансовая система обеспечивает нормальное функционирование государства. Кроме того, финансы в целом и налоги в частности являются отличными информационным источником для государственной администрации, информирующим о том, как развивается экономика страны, какие экономические процессы происходят в обществе, насколько интенсивно развивается бизнес.

Таким образом, обусловлена особая значимость и актуальность изучения дисциплины «Налоговое право».

Предметом курса является финансовая деятельность государства и муниципальных образований в сфере установления, введения и взимания налогов и сборов.

Многие элементы курса пересекаются с другими предметами, уже освоенными студентами, изучаемыми параллельно с данной дисциплиной либо включенными в план обучения на последующие годы (финансы, налоги и налогообложение, административное право и др.). Налоговое право опирается на выводы экономики, социологии и других социальных наук. Изучение курса налогового права окажет помощь студентам в дальнейшем изучении специальных отраслевых дисциплин.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие **компетенции:**

- способностью соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (ПК-8);
- способностью юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса (ПК-9);
- способностью правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации (ПК-17).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать: основные категории, определения и понятия налогового права;

перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов финансово-правовой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы и налогового законодательства и их интеграции с системами других стран; международно-правовые документы, нормативные правовые акты федерации, субъектов, местных органов, ведомственные нормативные акты, регламентирующие налоговое администрирование; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права; предмет и задачи дисциплины, соотношение её с другими учебными дисциплинами, её значение для подготовки специалистов, правила подготовки основных документов, используемых в юридической деятельности в налоговой сфере (ПК-8, ПК-9, ПК-17);

2) Уметь: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности источников налогового права; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; связывать знания, полученные в результате изучения курса налоговое право с общественными и экономическими проблемами; использовать полученные знания в дальнейшей практической деятельности; составлять налоговые документы (например, декларацию, акт проверки, возражение на акт и т.п.) эффективно применять рациональные формы и методы, зафиксированные в международных актах (ПК-8, ПК-9, ПК-17);

3) Владеть: навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, правоприменительной практики, являющихся объектами финансово-правового изучения; навыками, разрешения правовых проблем и коллизий; способностью свободно мыслить, использовать для выражения своих мыслей юридическую терминологию; навыками самостоятельного поиска правовой информации; опытом самостоятельной работы, навыками составления процессуальных документов, составлением декларации, навыками определения объекта налогообложения, налоговой базы, расчета сумм налогов (ПК-8, ПК-9, ПК-17).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часа.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости *(по неделям семестра)* , форма промежуточной аттестации *(по семестрам)*
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольны	СРС	КП / КР		
1	Налоги и налоговая система	7				-	-	12	-	-	
2	Налоговое право России			1		-	-	12	-	1 / 100 %	
3	Источники налогового права			1	1	-	-	12	-	1 /50%	
4	Налогово-правовые отношения			1	1	-	-	12	-	1 / 50 %	
5	Налоговая администрация и налоговый контроль			-	1	-	-	12	-	1 / 100 %	
6	Налогово-правовая ответственность			1	1	-	-	12	-	1/ 50 %	
7	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания			-	2	-	-	12	-	2 / 100 %	

8.	Федеральные налоги	7		-	-	-	-	12	-	-	
9.	Региональные налоги			-	-	-	-	12	-	-	
10.	Местные налоги			-	-	-	-	12	-	-	
11.	Специальные налоговые режимы			-	-	-	-	14	-	-	
Всего		7		4	6	-	-	134	-	6 / 60 %	Зачет

Содержание дисциплины «Налоговое право»

Тема № 1: «Налоги и налоговая система»

1. Налог, сбор, пошлина как правовые категории. Отличие налога от сбора. Место пошлины среди обязательных платежей.
2. Налоговая система: понятие, история, критерии оценки.
3. Система налогов, классификация налогов.
4. Связь налога и экономического роста.
5. Социальная теория налогов.

Тема № 2: «Налоговое право РФ»

1. Понятие налогового права. Предмет налогового права. Метод правового регулирования.
2. Система налогового права. Общая и особенная части.
3. Налоговое право: самостоятельная отрасль или подотрасль финансового права?
4. Понятие и основные признаки нормы налогового права. Структура нормы налогового права и способы ее изложения.
5. Действие нормы налогового права во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Тема № 3: «Источники налогового права»

1. Налоговое право и налоговое законодательство. Систематизация налогового законодательства. Понятие законодательства о налогах и сборах.
2. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
3. Законодательство о налогах и сборах и таможенное законодательство. Законодательство о налогах и сборах и административное законодательство. Законодательство о налогах и сборах и гражданское законодательство.
4. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
5. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборов.

Тема № 4: «Налоговые правоотношения»

1. Понятие налоговых правоотношений и их состав. Юридические факты в налоговом праве.
2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Права и обязанности участников отношений, регулируемых налоговым законодательством. Дисбаланс прав субъектов

Тема № 5: «Налоговая администрация и налоговый контроль»

1. Понятие налогового администрирования.
2. Налоговые органы. Федеральная налоговая служба.
3. Органы, выполняющие функции налоговых органов.
1. Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля.
2. Проверка как основная форма налогового контроля.
3. Правовые проблемы проведения налоговых проверок.

Тема № 6: «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1.Понятие налоговой обязанности.

2. Понятие налогового правонарушения. Признаки налогового правонарушения.
2. Элементы налогового правонарушения.
3. Понятие налоговой ответственности.

Тема № 7: «Правовые основы установления налогов и порядка их взимания»

1. Элементы закона о налоге.
2. Методы обложения налогами.
3. Способы уплаты налога. Порядок уплаты.
4. Способы взимания налога.
5. Налоговые льготы.

Тема № 8: «Федеральные налоги»

1. Общая характеристика федеральных налогов.
2. Налог на добавленную стоимость. Судебная практика по НДС.
3. Акцизы.
4. Налог на доходы физических лиц. Заполнение декларации.
5. Налог на прибыль организаций.
6. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема № 9: «Региональные налоги»

1. Транспортный налог.
2. Налог на имущество организаций.
3. Налог на игорный бизнес.

Тема № 10: «Местные налоги»

1. Общая характеристика местных налогов. Их доля в бюджете г. Владимира.
2. Земельный налог.
3. Налог на имущество физических лиц.

Тема № 11: «Специальные налоговые режимы»

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощённая система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговое право» используются следующие образовательные технологии:

1. Работа в малых группах.

В ходе практических занятий студенты разбиваются на группы, каждая из которых получает отдельное задание, как правило, по изучению, анализу и структурированному изложению текста научной статьи по тематике дисциплины, либо проведению правового исследования, либо по решению практической задачи. Задача – изучить и изложить материал, решить поставленную проблему таким образом, чтобы каждый из членов группы принял в этом активное участие, а студенты, входящие в другие группы, получили полную, логичную и достоверную информацию о содержании статьи или результатах проведенного исследования.

2. Проблемное обучение и развитие критического мышления.

В ходе практических занятий студентам предлагается высказать свое мнение по реальным проблемные ситуациям (например: налоговой реформе, изменении налоговых ставок, прогрессивной шкале налогообложения, налогообложении малого бизнеса и др.)

Лекционные и практические занятия построены следующим образом: аудитории задается вопрос и предлагается на него ответить исходя из имеющихся знаний, затем излагается теоретических материал и точка зрения преподавателя, после чего студенты

могут задать появившиеся у них вопросы, выразить несогласие или одобрение. В результате формулируется тезис, который отражается в конспекте.

3. Опережающая самостоятельная работа.

Тематика лекционных и практических занятий, списки обязательной и дополнительной литературы доводятся до сведения студентов заранее, чтобы они имели возможность изучить необходимый материал до проведения аудиторных занятий.

4. Информационно-коммуникационные технологии

Часть лекционного материала оформлено в виде презентаций, учебных фильмов, студентам также рекомендуется оформлять свои выступления презентациями.

В ходе изучения дисциплины предусмотрен просмотр нескольких документально-учебных фильмов по налогово-правовой тематике, с их последующим обсуждением и написанием эссе.

5. Case-study и/или решение задач (анализ конкретных ситуаций)

Студентам на практических занятиях и для домашнего рассмотрения предлагаются практически задачи по налогово-правовой тематике. Ряд из них связан с расчетами.

6. Мастер-классы специалистов (инспекторов) ФНС.

Приглашенные специалисты на базе вуза проводят обучение по заполнению деклараций по различным налогам.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1 Промежуточный контроль по дисциплине представляет собой сдачу зачета. На зачете студент отвечает устно на один теоретический вопрос и решает задачу.

Вопросы для подготовки к сдаче зачета (промежуточная аттестация) по курсу:

1. Понятие налогов и их роль (функции и значение).
2. Налоговая система: понятие, история, критерии оценки.
3. Система налогов, классификация налогов.
4. Налоговое право (НП): предмет и метод НП, система и источники НП, нормы НП.
5. Налоговое правоотношение: понятие, особенности, основные принципы регулирования, состав.
6. Субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Дисбаланс права и обязанностей.
7. Объекты налоговых правоотношений.
8. Правовые основы установления налогов и порядка их взимания; элементы закона о налоге.
9. Правовые основы установления налогов и порядка их взимания; определение размера налоговых платежей, способы обложения налогами и методы их оплаты.
10. Сроки уплаты налоговых платежей. Налоговый и отчетный периоды.
11. Порядок исчисления и уплаты налога юридическими и физическими лицами.
12. Налоговые льготы.
13. Органы, осуществляющие контроль за соблюдением налогового законодательства. Проблемы налогового администрирования.
14. Права и обязанности органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства.
15. Обжалование действий органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства.

16. Налоговый контроль и его формы: общая характеристика. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
17. Налоговые правонарушения: понятие, причины совершения, виды.
18. Проблемные вопросы налоговой ответственности: отграничения налоговой от административной ответственности.
19. Санкции за нарушение налогового законодательства: виды, порядок применения.
20. Налоговый процесс.
21. Федеральные налоги: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
22. НДС.
23. Налог на прибыль организаций.
24. Налог на доходы физических лиц.
25. Региональные налоги и сборы: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
26. Налог на имущество организаций.
27. Транспортный налог.
28. Налог на игорный бизнес.
29. Местные налоги и сборы: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
30. Земельный налог.
31. Налог на имущество физических лиц.
32. Специальные налоговые режимы: виды и общая характеристика.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
35. Налогообложение в оффшорных зонах.

Перечень задач

1. Физическое лицо обратилось в налоговый орган с жалобой, составленной на немецком языке. Налоговая инспекция вернула жалобу без рассмотрения, указав, что ее необходимо перевести на русский язык. Правомерны ли действия государственного органа?

2. Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка, в феврале текущего года вышла замуж, а в сентябре родила ребенка. В ноябре гражданка А. становится инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата налогоплательщика составляет 30 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре - материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

3. ООО «Алмаз», являясь плательщиком НДС и налога на прибыль, своевременно представило в обслуживающий их коммерческий банк платежное поручение на уплату налогов. Соответствующие денежные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступили, так как банк своевременно деньги в бюджет не перечислил. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали налоги с ООО «Алмаз».

Правомерны ли действия налоговых органов?

4. Вправе ли таможенные органы проводить камеральные и выездные налоговые проверки в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации?

5. Электрик Моисеев А.П. расторг трудовой договор с предприятием «Зенит» 27 октября 2013 г. Данное предприятие своевременно не удержало из его заработной платы подоходный налог. Какое решение по этому факту примет налоговый орган в случае проверки предприятия «Зенит»?

6. Степанов К.Г., являясь частным нотариусом, сообщил о нотариальном удостоверении права на наследство Смирновой Н.Ф. в инспекцию МНС РФ по месту

своего нахождения по истечении 20 дней со дня совершения нотариального удостоверения такой сделки.

Правомерны ли действия нотариуса Степанова К.Г.?

7. Руководитель налогового органа вынес решение о приостановлении операций индивидуального предпринимателя Максимова Е.Н. по его счетам в банке, который отказался подать декларацию по подоходному налогу. Максимов Е.Н. мотивировал это тем, что предоставление налоговой декларации является не обязанностью, а правом налогоплательщика.

Правомерно ли решение руководителя налогового органа?

8. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

заработная плата — 20 тыс. руб. в месяц;

премия — 5 тыс. руб. в месяц;

оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;

материальная помощь — 2,5 тыс. руб. (в марте и мае);

подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб. Определите:

- размер налоговой базы по НДФЛ;
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

9. Семья состоит из трех человек. В текущем налоговом периоде:

муж оплатил свое обучение на курсах иностранных языков при вузе в сумме 20 тыс. руб. и обучение 17-летнего сына на подготовительных курсах в вуз (дневная форма обучения) — 10 тыс. руб. Кроме того, в равных долях с женой оплатил обучения сына в вузе (форма обучения дневная) в сумме 42 тыс. руб.;

жена оплатила свое обучения на курсах «Кройка, шитье, моделирование» при вузе в сумме 26 тыс. руб.

Доход мужа за налоговый период составил 200 тыс. руб., жены — 95 тыс. руб.

Определите размер налоговых вычетов, на которые имеет право каждый член семьи, и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при предоставлении налогоплательщикам налоговых вычетов.

10. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 30 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

— размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;

— сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

11. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между Российской Федерации и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на дату получения дохода — 44,1287 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства — 44,5623 руб., а на дату подачи

налоговой декларации в налоговые органы на территории Российской Федерации — 44,8712 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории Российской Федерации при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.

12. Физическое лицо оплатило за свое обучение векселем. Определите, может ли данное физическое лицо претендовать на получение социального налогового вычета? Ответ поясните.

13. Заработная плата сотрудника организации нарастающим итогом с января по май составила 190 тыс. руб. В мае сотруднику также выплатили материальную помощь в размере 22 тыс. руб.

Имеет ли сотрудник в этом случае право на стандартный налоговый вычет?

14. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена и несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность. Стоимость квартиры - 2200 тыс. руб. За налоговый период доход мужа составил 600 тыс. руб., а жены - 350 тыс. руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату каждому налогоплательщику в результате применения имущественного налогового вычета.

15. Оцените правомерность следующих утверждений:

взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению или если лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или
свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого;

суд может признать лица взаимозависимыми по основаниям, предусмотренным ст. 20 НК РФ;

физические лица — налогоплательщики обязаны:

уплачивать законно установленные налоги;

встать на учет в налоговых органах;

вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

письменно сообщать в налоговый орган об открытии или о закрытии счетов в кредитных организациях.

16. Гражданин Польши в связи со служебной необходимостью пребывает на территории Российской Федерации в течение пяти месяцев в календарном году. Его деятельность связана с передвижением между российскими городами, поэтому он приезжает в Россию на собственном автомобиле, который куплен и зарегистрирован на территории Польши.

Будет ли этот гражданин являться плательщиком транспортного налога по законодательству Российской Федерации?

17. Гражданин Франции, деятельность которого связана с пребыванием на территории Российской Федерации, обратился к юристу с вопросом, будет ли он признаваться налоговым резидентом РФ при следующем режиме его пребывания в России:

г. — январь — февраль, 20 мая — 27 июля;

г. — январь — март, 1 ноября — 20 декабря;

г. — февраль — апрель, июнь — август, октябрь;

г. — январь, апрель, июль, сентябрь.

Дайте консультацию по данному вопросу.

18. Имеет ли право организация пользоваться льготами по налогу на имущество организаций, если они закреплены в ст. 381 НК РФ, но отсутствуют в соответствующем региональном законе?

19. Гр-н К. является недееспособным, ему назначен опекун. В прошедшем году гр-н К. получил доходы в сумме 350 000 руб., однако налоги с них не были уплачены. Налоговый орган вынес решение о привлечении гр-на К. к налоговой ответственности.

Оцените правомерность действий налогового органа.

20. Укажите верное утверждение. В компетенцию налоговых органов входит:

учет налогоплательщиков, налоговых агентов и других обязанных лиц; проведение налоговых проверок; приостановление операций по счетам налогоплательщика; контроль за расходами физического лица; разъяснение действующего законодательства;

учет налогоплательщиков; прием денежных средств в уплату налогов; консультирование по вопросам налогообложения; назначение представителя налогоплательщика; соблюдение налоговой тайны;

учет налогоплательщиков; проведение налоговых проверок; истребование от налогоплательщиков и иных обязанных лиц документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов; соблюдение налоговой тайны; контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин;

учет налогоплательщиков; проведение налоговых проверок; приостановление действия лицензий на осуществление определенных видов деятельности; формирование налоговых постов; предъявление исков о ликвидации организаций.

21. ООО «Строй» заключило с гр-ном Т. договор купли-продажи 15 квартир на общую сумму 33 000 000 руб. с рассрочкой уплаты на два года. Налоговый орган, полагая, что данная сделка совершена между взаимозависимыми лицами (гр-н Т. является директором ООО «Строй», а также учредителем), проверил правильность применения цен по данной сделке. По заключению экспертов, цена квартир была занижена в пять раз.

На этом основании налоговый орган принял решение о привлечении ООО «Строй» к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное ст. 123 НК РФ, мотивируя это тем, что ООО «Строй», передавая гр-ну Т. квартиры, должно было учесть полученную гр-ном Т. материальную выгоду и удержать с нее налог на доходы физических лиц.

ООО «Строй» обратилось в суд с заявлением о признании данного решения налогового органа недействительным, указав,.что налоговый орган не имел права проверять цену сделки, так как ООО «Строй» и гр-н Т. не являются взаимозависимыми лицами согласно ст. 20 НК РФ.

Являются ли ООО «Строй» и гр-н Т. взаимозависимыми лицами? Могли налоговый орган в данной ситуации проверять соответствие цены сделки рыночной?

Является ли АО «Строй» налоговым агентом по отношению к гр-ну Т. как директору АО «Строй» и как стороне по договору купли-продажи квартир?

22. При проведении налоговой проверки АО «ВВ» налоговым инспектором были незаконно изъяты документы, касающиеся хозяйственной деятельности АО «ВВ», не имеющие отношения к предмету проводимой налоговой проверки. В результате этого АО «ВВ» понесло убытки в виде порчи товаров, а также по указанной причине оно было вынуждено отказаться от заключения выгодного контракта, что тоже повлекло убытки для организации в виде упущенной выгоды. Руководитель АО «ВВ» обратился к юристу с вопросом: можно ли взыскать с налоговых органов убытки, включая упущенную выгоду?

Дайте ответ руководителю АО «ВВ».

23. В ходе налоговой проверки организации «КО-РОС» было обнаружено, что данная организация создала 25 мая текущего года в г. Н. филиал. Однако заявление о постановке его на учет в налоговом органе было подано, через четыре месяца, мотивируя это тем, что филиал «КОРОС» хозяйственную деятельность начал осуществлять с сентября этого года.

Дайте оценку правомерности действий организации. Каковы их возможные последствия?

24. Организация зарегистрировала филиал, однако в установленные законом сроки не сообщила об этом в налоговые органы. По решению руководителя налогового органа на организацию был наложен штраф. Организация отказалась его заплатить, обосновав это тем, что филиал фактически не работал и, следовательно, доходов не приносил. Инспекция ФНС России обратилась в суд.

Какое решение должен принять судья?

25. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «КАБА». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «КАБА» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 2Г мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «КАБА» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «КАБА» лишь 5 июня прошлого года, т. е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «КАБА» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

26. Банк открыл счет организации без предъявления свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, но на следующий день сообщил о заключенном договоре в Инспекцию ФНС России. Налоговым органом было принято решение о наложении на банк санкций за допущенное нарушение. Банк отказался уплатить сумму штрафа, мотивировав это тем, что сведения в налоговый орган были предоставлены своевременно.

Инспекция ФНС России обратилась в суд с иском о взыскании санкций с банка.

Какое решение должно быть вынесено по этому делу?

27. В июле текущего года, проводя камеральную проверку уплаты налога на прибыль по итогам II квартала, налоговый орган выявил неправильное начисление налога на прибыль за этот квартал в размере 168 000 руб. На оборотной стороне отчетных документов, возвращенных налогоплательщику, были перечислены выявленные нарушения, а также указывалось, что руководителем налогового органа принято решение о привлечении организации к налоговой ответственности за их совершение.

На этом основании в начале октября текущего года налогоплательщику были направлены требования об уплате недоимки, пени и штрафа.

Оцените правомерность действий налогового органа. Определите, какие действия в соответствии с НК РФ должны были быть совершены в настоящем случае.

Как изменится решение задачи, если в текущем году будет выявлена неуплата налога на прибыль по итогам II квартала истекшего года?

28. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

на 1 января 2014 г. — 50 млн руб.;

на 1 февраля 2014 г. — 48 млн руб.;

на 1 марта 2014 г. — 46 млн руб.;

на 1 апреля 2014 г. — 44 млн руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

29. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января 2014 г. составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной стоимости - 0,8 млн руб.

Амортизация начисляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

31. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость - 1,77 млн руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом помесячной норме 1%. Годовая ставка налога установлена в размере 2,2%.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

32. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года — 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость — 450 тыс. руб.

Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация начисляется нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость — 816 тыс. руб.

Норма амортизации для линейного метода — 1%, для нелинейного — 2% ежемесячно. Ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

33. Бюджетная организация по данным на 1 января текущего года имеет на своем балансе основные средства, приобретенные за счет предпринимательской деятельности по первоначальной и остаточной стоимости, на сумму 1 млн руб. Срок полезного использования этих средств — 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Наряду с этим на балансе организации имеются неамортизируемые основные средства на сумму 2,5 млн руб. по первоначальной стоимости, срок полезного использования которых в среднем составляет 100 месяцев. К началу года они отслужили 20 месяцев. Налоговая ставка на текущий год установлена в размере 1%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество этой организации за первое полугодие текущего года.

34. Бюджетная организация не освобождена от уплаты налога на имущество организации. Ставка налога установлена в размере 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн руб. Средний срок их полезного использования — 80 месяцев.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

35. По отчетности за I квартал у бюджетной организации за потребителями значилось безнадежных долгов на сумму 23 тыс. руб., сомнительных долгов со сроком возникновения свыше 90 дней — на 30 тыс. руб., со сроком возникновения от 45 до 90 дней — на 50 тыс. руб. Определите сумму резерва по сомнительным долгам.

36. Бюджетная организация получила от иностранной организации в установленном порядке гранты на строительство очистных сооружений и на создание лесозащитной полосы на сумму 200 млн дол. США. При получении грантов курс доллара составлял 29 руб./дол., а к моменту его фактического использования — 29,30 руб./дол.

Из 200 млн дол. было израсходовано: 50 млн дол. — на строительство очистных сооружений, 80 млн дол. — на создание лесозащитной полосы, а 70 млн дол. — на строительство и ремонт дороги, соединяющей эту организацию с городом и ее филиалами.

Определите налог на прибыль, который должна уплатить организация от использования грантов.

37. Бюджетное учреждение приобрело компьютер по цене 18 тыс. руб. со сроком полезного использования пять лет. После того как компьютер использовался в течение года, он был продан другой организации за 18 тыс. руб.

Определите, какие налоги должно уплатить бюджетное учреждение по результатам этой операции, учитывая, что расходы по реализации составили 300 руб.

38. В течение года бюджетное учреждение получило бюджетные ассигнования на сумму 11 млн руб. Местные органы власти предоставили ему оборудование и аппа ратуру на сумму 5 млн руб., а шефствующая организа ция — мебель и мягкий инвентарь на сумму 2 млн руб.

Поступили средства из фонда обязательного медицинского страхования — 12 млн руб.

За оказанные платные медицинские услуги, расходы на проведение которых составили 12 млн руб., граждане уплатили учреждению 16 млн руб.

Получены процентные платежи по депозитному счету — 400 тыс. руб.

Получены гранты на сумму 1 млн руб., которые использованы не по назначению. Не по назначению использована часть бюджетных ассигнований на сумму 3 млн руб.

Учреждение заплатило штраф за несвоевременное предоставление отчетности — 100 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

39. Определите подакцизные товары:

легковой автомобиль, грузовой автомобиль, автобус, микроавтобус, легковой автомобиль с прицепом, яхта;

мотоцикл с мощностью двигателя 100 л.с., мотоцикл с мощностью двигателя 160 л.с., легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с., легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.;

спирт питьевой, спирт медицинский, спирт коньячный, спирт денатурированный, водка, десертный напиток (содержание спирта 5%);

растворитель лака (содержание спирта 12%), раствор для мытья окон (содержание спирта 1,2%), спиртовая настойка валерианы (емкость флакона 25 мл), лосьон после бритья (содержание спирта 1,7%, емкость флакона 100 мл);

нефть, бензин автомобильный, дизельное топливо, алмазы, золотой самородок, золотой слиток, золотой браслет;

напиток клюквенный (содержание спирта 10%), медовуха (содержание спирта 6%), набор шоколадных конфет с ликером;

пиво (содержание спирта 3,5%), пиво безалкогольное, пиво крепкое (содержание спирта 9%), коньяк, вино натуральное;

— сигареты, сигары, табак трубочный, табак курительный.

40. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

организация производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли, предпринимателю без образования юридического лица (ПБОЮЛ);

российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории Российской Федерации;

магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку;

ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты;

обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы;

автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили;

автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению;

ПБОЮЛ ремонтирует легковые автомобили, а так же реализует автомобильный бензин и моторное масло;

ЗАО «Крепыш» производит спирт и передает его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию ЗАО «Рюмочка» пере дала ЗАО «Крепыш» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве платы за выполненную работу, ЗАО «Рюмочка» реализует на сторону;

— акцизный склад оптовой организации реализует алкогольную продукцию: розничному магазину, частному предпринимателю; другому акцизному складу; передает в качестве вклада в уставный капитал дочернему обществу;

— акцизный склад реализует алкогольную продукцию, приобретенную у производителя, а также приобретенную с акцизных складов других организаций;

— ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «Опт-Черноголовка», которое является дочерним обществом

41. Определите плательщиков НДС:

— ООО «Мечта», сфера деятельности — розничная торговля;

- государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;

паевой инвестиционный фонд; частная гимназия;

- благотворительный фонд;

предприниматель без образования юридического лица, оказывающий транспортные услуги населению;

— институт прикладной физики Академии наук Российской Федерации;

- телевизионный канал ТВ 3;

предприниматель без образования юридического лица, оказывающий услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;

— иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;

общественная организация инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют 60%, производящая и реализующая товары массового потребления;

ООО «Риск», сфера деятельности — игорный бизнес (игровые автоматы, столы);

ОАО «Юкор», реализующее руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию.

42. Уставный фонд ЗАО «Искра» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию. Кроме того, ЗАО «Искра» получила от ЗАО «Пламя» дивиденды от долевого участия в

сумме 1 млн руб., из которых 70% полученных дивидендов подлежит распределению между акционерами.

Определите сумму НДФЛ с дивидендов, полученных налогоплательщиками — физическими лицами.

43. Физическое лицо заключает со страховой компанией «А» договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Размер страхового взноса составил 6100 руб. При наступлении страхового случая страховая компания выплатила физическому лицу 30 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент заключения договора страхования составляла 10%, а на момент наступления страхового случая — 11%.

Определите сумму с полученного физическим лицом дохода.

44. В текущем году:

квартира 1, находившаяся в равнодолевой собственности (по 1/2 доли) у отца и дочери два года и три месяца, продана за 1700 тыс. руб.;

квартира 2, находившаяся в собственности у матери (3/5 доли) и у дочери (2/5 доли) один год и девять месяцев, продана за 1300 тыс. руб.;

отец продал земельный участок, принадлежавший ему на праве собственности два года семь месяцев, за 650 тыс. руб.;

- мать продала садовый домик, принадлежавшей ей на праве собственности один год и 11 месяцев, за 350 тыс.руб.

Определите размер имущественного налогового вычета по продаже имущества.

44. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год — 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период — 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период — 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определите:

размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;

сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

45. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами плательщиком налога определен муж. Кроме того, жена в этом же районе имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость имущества:

первой квартиры (общая собственность) — 550 тыс.руб.;

второй квартиры (собственник — жена) — 480 тыс.руб.;

- гараж (собственник — жена) — 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

46. Физическое лицо имеет в Москве в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры — 1483 тыс. руб., стоимость машины — 420

тыс. руб., гаража -550 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает квартиру и гараж.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

47. Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры — 450 тыс. руб., дачи — 300 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

48. Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс.руб. внесен полностью 23 февраля текущего года.

Дом введен в эксплуатацию:

а) 20 января текущего года;

б) 5 марта текущего года.

Определите для двух вариантов порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий годы.

49. Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж в Москве, а также жилой дом в Раменском районе Московской области. Стоимость имущества:

квартиры — 1450 тыс. руб.;

гаража — 1150 тыс. руб.;

жилого дома — 530 тыс. руб.

В апреле текущего года физическое лицо получает в наследство комнату в коммунальной квартире, стоимость которой по оценке БТИ — 210 тыс. руб. Физическое лицо является наследником первой очереди.

Определите:

- подлежащий перечислению в бюджет налог на имущество физического лица за текущий налоговый период;

- налог с имущества, переходящего в порядке наследования, подлежащий перечислению в бюджет.

6.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

Самостоятельная работа по дисциплине заключается в

- работе с текстами: учебниками, нормативными материалами, дополнительной литературой, в том числе материалами из Интернета, а также проработка конспектов лекций;
- ответы на вопросы самоконтроля;
- участие в работе семинаров, студенческих научных конференций, олимпиад;
- написание докладов, составление графиков, таблиц, схем;
- тестовый самоконтроль текущих знаний;
- подготовка к зачету непосредственно перед ним.

Самостоятельная работа осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями для СРС (часть УМКД)

Темы докладов и презентаций студенты выбирают заранее и готовят под руководством преподавателя самостоятельно с таким расчетом, чтобы на практических занятиях изложить в течение 7-10 минут их основное содержание. Конкретные рекомендации по решению данного вопроса студент может получить у преподавателя и в методических рекомендациях для СРС по дисциплине.

Темы для подготовки самостоятельных письменных работ по курсу:

1. Правовые основы организации и деятельности Федеральной налоговой службы.

2. Административная ответственность за нарушения в области налогов и сборов.

3. Избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов в международном налоговом праве.

4. Объект налога (сбора) как категория налогового права.

5. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и процессуальный порядок ее реализации.

6. Основания прекращения обязанности по уплате налога.

7. Правовое регулирование налога на прибыль унитарных предприятий в Российской Федерации.

8. Налог как правовая категория.

9. Проблемы правового регулирования налога на прибыль организаций в Российской Федерации.

10. Правовое регулирование перехода прав и обязанностей по уплате налогов при реорганизации юридических лиц.

11. Теоретическое и практическое значение категории "косвенные налоги".

12. История развития налогообложения.

13. Налоги в зарубежных странах.

14. Налоговые революции.

15. Налоговое право: отрасль, подотрасль или институт.

16. История развития налогового права как науки.

17. Принципы налогового права.

18. Нормы налогового права. Особенности юридической техники налогового права.

19. Налоговая правосубъектность.

20. Объекты налоговых правоотношений.

21. Дисбаланс прав субъектов налогового права.

22. Презумпция добросовестности налогоплательщика и ее реализация на практике.

23. Презумпции и фикции в НК РФ.

24. Субъект налогообложения – элемент закона о налоге?

25. Сроки в налоговом праве.

26. Актуальные проблемы налоговых проверок.

27. Защита прав налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля.

28. Проблемные вопросы налоговой ответственности.

29. Соотношение налоговой и административной ответственности.

30. Налоговый процесс в европейской практике.

31. Налоговый процесс и налоговые процедуры.

32. НДС: история, необходимость установления, европейская практика.

33. Федеральные налоги с момента введения в действие НК РФ до настоящего времени (общая характеристика, тенденции).

34. Транспортный налог: история и современность.

35. Налог на игорный бизнес: проблемы уплаты.

36. Практические проблемы применения главы НК о едином налоге на вмененный доход.

37. Судебная практика по спорам связанным с применением упрощенной системы налогообложения.

38. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов.

39. Система налогов субъекта Российской Федерации как часть налоговой системы Российской Федерации.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) основная литература (доступ из эл. библиотеки ВлГУ)

1. 101 термин налогового права: крат. законодат. и доктринальное толкование / Н.Н. Балюк, В.В. Замулко, А.В. Красюков и др.; рук. авт. кол. Н.А. Соловьева. Москва: Инфотропик Медиа, 2015. 452 с. // СПС Консультант-плюс;

2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. - М.: Проспект, 2015. // Консультант студента. Режим доступа: http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392159154.html;

3. Дубинский А.М. Налоговые органы России: теория и практика финансового контроля: монография / отв. ред. С.В. Запольский. М.: КОНТРАКТ, 2014. 112 с. // СПС Консультант-плюс;

4. Клейменова М.О. Налоговое право: учебное пособие. М.: Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2013. 368 с. // СПС Консультант-плюс.

5. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2013.

б) дополнительная литература (доступ из эл. библиотеки ВлГУ)

1. Шахмаметьев А.А. Международное налоговое право. М.: Международные отношения, 2014. 824 с. // СПС Консультан-плюс 2014; 3. Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография / под ред. С.В. Запольского. М.: КОНТРАКТ, 2013. 152 с. // СПС Консультант-плюс

2. Васянина Е.Л. Фискальное право России: монография / под ред. С.В. Запольского. М.: КОНТРАКТ, 2013. 152 с. // СПС Консультант-плюс

3. Лопатникова Е.А. Реализация принципов налогового права / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2012. 160 с. // СПС Консультант-плюс 2012.

4. Архипов А.А. Сроки в налоговом праве: монография. - М.: Статут, 2011. - 199 с. // СПС Консультант-плюс.

в) периодические издания:

Наиболее известными российскими периодическими изданиями, публикующими статьи по финансово-правовой и налоговой проблематике, являются: «Финансовое право», «Налоги» (ИГ «Юрист»), так же полезными для изучения будут журналы «Актуальные проблемы российского права», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения» и др. Указанные и иные журналы частично (отдельные статьи, рекомендованные в методических указания для практических занятий и для СРС) доступны в СПС Консультант-плюс.

НБ ВлГУ выписывает журналы: Деньги и кредит, Главбух, Финансы, Финансовый менеджмент (корпус 6, ауд. 100); Российская юстиция История государства и права Закон и право, Закон, Вестник МГУ: право (библиотека ЮИ (ул. Студенческая, 10); «Вестник ВлГУ: юридические науки» (библиотека ЮИ, ул. Студенческая, 10).

г) интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru официальный сайт Министерства финансов РФ;
2. www.nalog.ru официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ;
3. www.budgetrf.ru сайт «Бюджетная система РФ».

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях института Экономики и менеджмента ВлГУ, оснащенных оборудованием для просмотра фильмов и презентаций: проекторы мультимедиа IvFocus, экраны Projecta, Компьютеры на базе процессора Intel Pen.

Для мастер-классов по заполнению деклараций используются аудитории корпуса, оборудованные не менее чем 10 компьютерами, проектором мультимедиа IvFocus, экраном Projecta.

По дисциплине подготовлено 30 презентаций (наборов слайдов по темам занятий, всего 400 слайдов).

Для составления деклараций по налогам необходимо пользоваться программным обеспечениям, предлагаемые ФНС РФ, указанные программы можно получить (скачать) на сайте ФНС РФ.

Для самостоятельной работы студентам необходим доступ к информационно-правовым ресурсам «Консультант-Плюс», «Гарант», а также сети Интернет.

Рабочая программа дисциплины Налоговое право составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО для специальности «Экономическая безопасность» и учебного плана подготовки специалистов по специальности «Экономическая безопасность».

Рабочую программу дисциплины составил: к.ю.н., доцент Погодина И.В.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ФПиТД протокол № 7 от «15» февраля 2017 года.

Заведующий кафедрой _____ И.В. Погодина

Рецензент: Ведущий специалист-эксперт отдела обеспечения процедур банкротства, УФНС России по Владимирской области магистр юриспруденции Арустамян Р.З.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии специальности «Экономическая безопасность» протокол № 1 от 21.02.2017 2017 года.

Председатель комиссии _____ О.А. Доничев

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Юридический Институт
Кафедра «Финансовое право и таможенная деятельность»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.В. Погодина
подпись инициалы, фамилия

«13» 02 2017

Основание:
решение кафедры
от «13» 02 2017

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

наименование дисциплины

38.05.01 Экономическая безопасность
код и наименование направления подготовки

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
наименование профиля подготовки

специалитет
Уровень высшего образования

Владимир, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. **ВВЕДЕНИЕ**
2. **ПАСПОРТ ФОСа ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»**
3. **ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ**
   - 3.1. Формируемые компетенции
   - 3.2. Процесс формирования компетенций
4. **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**
   - 4.1.Виды оценочных средств, используемых для текущего контроля:
     - устный и/или письменный опрос;
     - тест;
     - эссе/реферат (письменная научная работа);
     - практические задачи;
     - заполнение декларации;
     - составление документов.
   - 4.2.Критерии оценки сформированности компетенций:
     - участия в устном и /или письменном опросе;
     - результатов тестирования;
     - написания эссе/реферата;
     - решения задач;
     - результатов заполнения декларации;
     - результатов составления документов.
5. **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**
   - 5.1. Критерии оценки сформированности компетенций на дифференцированном зачете;
   - 5.2. Критерии оценки сформированности компетенций по дисциплине.

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине «Налоговое право» предназначен для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность».

ФОС составлен в соответствии с Регламентом подготовки материалов УМКД по ФГОС ВО, утвержденном ректором университета 25.03.2016 г., на основании решения НМС Университета от 17.03.2016 г. (протокол № 7), а также в соответствии с Распоряжением № 325-р, от 17.06.2016 г.

ФОС соответствует учебному плану и рабочей программе дисциплины.

Часть элементов ФОС размещено в рабочей программе дисциплины в п. 6 «Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов», часть элементов ФОС формируется как отдельный элемент УМКД без предоставления к ним свободного доступа студентов и доводятся до сведения обучающихся исключительно в ходе применения этих оценочных средств в процессе обучения.

ФОС составлен для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации рассматривается и утверждается на заседании кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины - «Финансового права и таможенной деятельности».

Оценочные средства разделяются на два вида:

- основные оценочные средства – вопросы, задачи, контрольные задания, тестовые задания и т.п., которые служат для непосредственного оценивания уровня усвоения студентом учебного материала (знания, умения) и возможности применения знаний на практике (навыки);

- косвенные оценочные средства – учебные материалы (курсовой проект, курсовая работа, реферат, эссе, доклад, и т.п.), результаты выполнения которых позволяют оценить уровень усвоения дисциплины и сформированность определенных компетенций.

2. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое право» разработан в соответствии с

рабочей программой, входящей в ОПОП специальности подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» (специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности).

Форма промежуточной аттестации – зачет

3. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

3.1.Формируемые компетенции

В процессе освоения дисциплины «Налоговое право» студент формирует и демонстрирует следующие **профессиональные компетенции**

- способность соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (**ПК - 8**);
- способность юридически правильно квалифицировать факты, события, и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса **(ПК-9)**;
- способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации **(ПК-17)**.

В процессе формирования компетенции **ПК-8** обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

Знать: основные категории налогового права (З1), источники налогового права (З2); права и обязанности участников налоговых правоотношений (З3);

Уметь: пользоваться налоговой терминологией (У1); применять нормативные акты в конкретных обстоятельствах (У2); выбирать способы защиты прав участников налоговых правоотношений (У3);

Владеть: навыками по применению категорий налогового права (Н1); навыками по применению норм налогового права (Н2); навыками по составлению документов налогового процесса (Н3).

В процессе формирования компетенции **ПК-9** обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

Знать: порядок установления налогов (З1), порядок расчета и уплаты налогов (З2); мероприятия налогового контроля (З3); порядок привлечения к налоговой ответственности (З4);

Уметь: определять элементы налога (У1); рассчитывать сумму налога (У2); готовить документы по мероприятиям налогового контроля (У3);

Владеть: навыками по исчислению налогов (Н1); навыками по составлению документов налогового процесса (Н2); навыками по определению обстоятельств, создающих угрозы экономической безопасности (Н3).

В процессе формирования компетенции ПК-17 обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

Знать: элементы налоговой системы (З1), порядок расчета и уплаты налогов (З2); порядок привлечения к налоговой ответственности (З3);

Уметь: определять элементы налога (У1); рассчитывать сумму конкретного налога (У2); составлять документы, связанные с привлечением к налоговой ответственности (У3);

Владеть: навыками по исчислению налогов (Н1); навыками по составлению документов налогового процесса (Н2), навыками по заполнению налоговой декларации (Н3).

3.2. Процесс формирования компетенций

ПК – 8 способность соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина

№	Контролируемые темы, разделы (в соответствии с рабочей программой дисциплины)	Формируемые компетенции	Последовательность (этапы) формирования компетенций								
			З			У			Н		
			$З^1$	$З^2$	$З^3$	$У^1$	$У^2$	$У^3$	$Н^1$	$Н^2$	$Н^3$
1.	Налоги и налоговая система	ПК-8	+	+		+			+		
2.	Налоговое право России	ПК-8	+	+		+			+	+	
3.	Источники налогового права	ПК-8		+		+	+		+	+	
4.	Налоговые правоотношения	ПК-8	+		+	+		+	+		
5.	Налоговая администрация и налоговый контроль	ПК-8	+		+	+		+	+	+	+
6.	Налогово-правовая ответственность	ПК-8	+		+	+	+	+	+	+	+
7.	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания	ПК-8	+	+	+	+	+	+	+	+	+
8.	Федеральные налоги	ПК-8	+	+		+	+	+	+	+	
9.	Региональные налоги	ПК-8	+	+		+	+	+	+	+	
10.	Местные налоги	ПК-8	+	+		+	+	+	+	+	
11.	Специальные налоговые режимы	ПК-8	+	+		+	+	+	+	+	

ПК-9 - способность юридически правильно квалифицировать факты, события, и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности, применять познания в области материального и процессуального права, в том числе уголовного права и уголовного процесса

№	Контролируемые темы, разделы (в соответствии с рабочей программой дисциплины)	Формируемые компетенции	Последовательность (этапы) формирования компетенций										
			З				У				Н		
			$З^1$	$З^2$	$З^3$	З4	$У^1$	$У^2$	$У^3$		$Н^1$	$Н^2$	Н 3
1.	Налоги и налоговая система	ПК-13											
2.	Налоговое право России	ПК-13											
3.	Источники налогового права	ПК-13											
4.	Налоговые правоотношения	ПК-13					+						+
5.	Налоговая администрация и налоговый контроль	ПК-13			+	+			+			+	+
6.	Налогово-правовая ответственность	ПК-13			+	+			+			+	+
7.	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания	ПК-13	+	+	+		+	+			+		+
8.	Федеральные налоги	ПК-13	+	+			+	+			+		+
9.	Региональные налоги	ПК-13	+	+			+	+			+		+

10.	Местные налоги	ПК-13	+	+			+	+			+		+
11.	Специальные налоговые режимы	ПК-13		+			+	+			+		+

ПК-17 способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в процессуальной и служебной документации

№	Контролируемые темы, разделы (в соответствии с рабочей программой дисциплины)	Формируемые компетенции	Последовательность (этапы) формирования компетенций										
			З				У				Н		
			$З^1$	$З^2$	$З^3$		$У^1$	$У^2$	$У^3$		$Н^1$	$Н^2$	Н з
1.	Налоги и налоговая система	ПК-16	+										
2.	Налоговое право России	ПК-16											
3.	Источники налогового права	ПК-16											
4.	Налоговые правоотношения	ПК-16	+		+		+						
5.	Налоговая администрация и налоговый контроль	ПК-16	+		+				+			+	
6.	Налогово-правовая ответственность	ПК-16	+		+				+			+	
7.	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания	ПК-16	+	+			+	+			+		+
8.	Федеральные налоги	ПК-16	+	+			+	+			+		+
9.	Региональные налоги	ПК-16	+	+			+	+			+		+
10.	Местные налоги	ПК-16	+	+			+	+			+		+
11.	Специальные налоговые режимы	ПК-16	+	+			+	+			+		+

4. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Налоги и налоговая система	ПК-8 ПК-17	Опрос, тесты, Эссе/реферат

2	Налоговое право России	ПК-8	Опрос, тесты Эссе/реферат
3	Источники налогового права	ПК-8	Опрос, тесты, Задания, эссе/реферат
4	Налоговые правоотношения	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты
5	Налоговая администрация и налоговый контроль	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, задачи Тесты, составление документов налогового контроля (акты проверок, возражение на них и т.п.)
6	Налогово-правовая ответственность	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты, Задачи Составление документов о привлечении к ответственности Контрольная работа (рейтинг-контроль 1)
7	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты, Задачи
8	Федеральные налоги	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты, Задачи Заполнение декларации Контрольная работа (рейтинг-контроль-2)
9	Региональные налоги	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты, Задачи, Эссе/реферат Заполнение декларации
10	Местные налоги	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты, Задачи эссе
11	Специальные налоговые режимы	ПК-8, ПК-9, ПК-17	Опрос, тесты Задачи Эссе Контрольная работа (рейтинг-контроль-3)

4.1.Виды оценочных средств, используемых для текущего контроля:

Комплект оценочных средств по дисциплине «Налоговое право» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Налоговое право», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, навыков и уровня приобретенных компетенций.

Комплект оценочных средств по дисциплине «Налоговое право» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

– комплект заданий репродуктивного уровня, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, факты) ПК-8 (31, 32,33), ПК-19 (31,32.33, 34) и умение правильно использовать специальные термины и понятия ПК-8 (31, 32,33), ПК-9

(З1,З2,З3, З4), ПК-16 (З1, З2, З3) распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины (вопросы к опросам):

– тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся ПК-8 (З1, З2,З3, У1, У2), ПК-9 (З1,З2,З3, З4, У1, У2), ПК-17 (З1, З2, З3, У1) комплект задач (ситуаций) связанных с применение норм права, позволяющих проверить умение правильно применить норму права, квалифицировать фактические обстоятельства, рассчитывать налоги ПК-9, ПК-17 (У1, У2);

– задания по подготовке документов налогового процесса ПК-9 (У3, У4, Н2, Н3), ПК-17 (Н2, Н3);

– перечень тем письменных работ по проблемным (дискуссионным) вопросам дисциплины (эссе), позволяющих проверить умение и навыки по применению нормативных правовых актов (ПК-8, ПК-9), умение и навыки давать квалифицированные заключения и консультации (ПК-9);

– задания по заполнению налоговой декларации ПК-17 (Н3).

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме зачета:

– контрольные вопросы для проведения зачета.

Вопросы для устного и/или письменного опроса

№	Тема опроса	Вопросы
1.	Налоги и налоговая система	1. Дайте понятие налога по НК РФ. 2. В чем отличие налога от сбора? 3. Определите место пошлины среди обязательных платежей. 4. Дайте общую характеристику налоговой системы. 5. В чем тенденции развития налоговой системы России? 6. Что такое система налогов?
2.	Налоговое право России	1. Дайте понятие налогового права. 2. Дайте характеристику налогового права (как отрасли) 3. Каково значение юридических фактов в налоговом праве? 4. Опишите систему налогового права.
3.	Источники налогового права	1. Как соотносятся налоговое право и налоговое законодательство? 2. Охарактеризуйте отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. 3. Охарактеризуйте законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах. 5. Охарактеризуйте нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборов.
4.	Налоговые правоотношения	1. Дайте понятие налоговых правоотношений и их состав. 2. Перечислите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. 3. Назовите права и обязанности участников отношений, регулируемых налоговым законодательством. В чем выражается дисбаланс прав субъектов?
5.	Налоговая администрация и налоговый контроль	1. Дайте понятие налогового администрирования. 2. Какой правой статус у ФНС. 3. Назовите органы, выполняющие функции налоговых органов. 4. Дайте понятие налогового контроля. 5. Перечислите формы налогового контроля. 6. Какие виды проверок вы знаете?

6.	Налогово-правовая ответственность	1. Дайте понятие налоговой обязанности. 2. Дайте понятие налогового правонарушения. 3. Назовите признаки налогового правонарушения. 4. Перечислите элементы состава налогового правонарушения. 5. Дайте понятие налоговой ответственности.
7.	Правовые основы установления налогов и порядка их взимания	1. Перечислите элементы закона о налоге. 2. Перечислите методы обложения налогами. 3. Назовите способы уплаты налога. 4. Назовите способы взимания налога. 5. Перечислите налоговые льготы.
8.	Федеральные налоги	1. Дайте общую характеристика федеральных налогов. 2. Перечислите элементы НДС. 3. Назовите подакцизные товары 4. Назовите ставки НДФЛ 5. Перечислите элементы налога на прибыль организаций.
9.	Региональные налоги	1. Охарактеризуйте транспортный налог. В чем тенденции его реформирования? 2. Опишите (по элементам) налог на имущество организаций.
10.	Местные налоги	1. Дайте общую характеристику местных налогов. 3. Охарактеризуйте земельный налог. 4. Опишите налог на имущество физических лиц. 5. Назовите ставки налогов в вашем муниципальном образовании.
11.	Специальные налоговые режимы	1. перечислите специальные налоговые режимы 2. в чем особенности единого сельхозналога 3. в чем значение упрощенной системы налогообложения

Задания к текущему контролю

1 Выполнить тест к темам 1-5 (см. ниже).
2 Выполнить эссе на одну из пройденных тем.
3 Выполнить тест к темам 6-9 (см. ниже).
4 Выполнить эссе на одну из пройденных тем.
5 Выполнить тест к темам 10-11.
6 Составить словарь основных терминов налогового права.

Перечень тестовых заданий

К темам 1, 2

1. Что собой представляет налог.
1) обязательный сбор государства;
2) безвозмездный взнос физических лиц и юридических лиц государству;
3) обязательный индивидуальный, безвозмездный взнос государству физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения его задач;
4) экономическое воплощение существования государства.

2. Почему налоги являются важнейшей экономической категорией
1) налоги участвуют в производственном процессе;
2) налоги находятся в тесной связи с движением ВВП и НД;
3) налоги распределяют и перераспределяют доходы;
4) налоги — участник вторичного перераспределения.

3. Объясните, почему налоги — финансовая категория?
1) налоги перераспределяют ВВП и НД;
2) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и НД;
3) налоги действуют на макроуровне;
4) налоги охватывают доходы всех членов общества.

4. Что выступает материальным источником налогов.
1) доходы населения;
2) доходы и имущество населения;
3) НД и национальные богатства;
4) национальное богатство.

5. Какие функции выполняют налоги?
1) производственную функцию;
2) фискальную и регулирующую функции;
3) стимулирующую и контрольную функции;
4) распределительную функцию;
5) социальную функцию.

6. Каково назначение фискальной функции?
1) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
2) выполнение экономических, политических и социальных задач;
3) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
4) увеличение прибыли предприятий.

7. Что такое регулирующая функция налога?
1) активное влияние на производственный процесс;
2) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
3) рост доходности отдельных членов общества;
4) регулирование спроса и предложения.

8 . Определите налоговую систему.
1) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
2) все налоги, действующие в стране;
3) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;
4) совокупность налогов, методы и принципы построения их системы.

9. От каких факторов зависит построение налоговой системы.
1) от государственной политики;
2) от экономического развития страны;
3) от экономического развития страны и государственной политики.
4) от экономического развития страны и социальных групп, находящихся у власти.

10. Какие налоги действовали в Киевской Руси?
1) тягло;
2) тамга;
3) весчее;
4) подать;
5) ордынский выход.

к теме 3

1. Перечислите основные нормативные акты страны в области налогообложения:
1) Конституция, Налоговый кодекс;
2) Налоговый и Бюджетный кодексы;
3) Конституция, Налоговый кодекс и Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год;
4) Конституция, Налоговый и Бюджетный кодексы, Федеральный закон о бюджете.

2. Налоговый контроль – это
1) деятельность должностных лиц по контролю за правильностью и своевременностью уплаты налогов;
2) деятельность общественных организаций по контролю за правильностью и своевременностью уплаты налогов;
3) самоконтроль физических лиц за правильностью и своевременностью уплаты налогов.

3. Принципами налогового контроля являются:
1) презумпция невиновности, соблюдение налоговой тайны, взаимодействие налоговых, таможенных и других органов;
2) законности;

3) правопорядка;
4) все вышеназванные принципы.

4. В состав налоговых органов входят:
1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба);
2) его территориальные органы.
3) Министерство финансов РФ;
4) Счётная палата РФ.

5. Субъектами налогового контроля являются:
1) граждане РФ;
2) иностранные граждане;
3) должностные лица;
4) все перечисленные.

6. Свою работу ФНС России осуществляет:
1) непосредственно;
2) через управления ФНС по субъектам РФ;
3) через межрегиональные инспекции ФНС;
4) через инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления;
5) через инспекции ФНС межрайонного уровня;
6) всё вышеперечисленное.

7. Руководитель ФНС РФ назначается на должность:
1) Министром финансов;
2) Председателем Правительства РФ;
3) Президентом РФ.

8.Руководитель ФНС имеет:
пять заместителей;
три заместителя;
одного заместителя;
количество заместителей определяется Правительством РФ

9.Федеральная налоговая служба является:
федеральным органом, юридическим лицом;
региональным органом;
федеральным органом;
юридическим лицом.

10. Какова сфера деятельности подразделений МВД по налоговым правонарушениям:
1) предупреждение, выявление и пресечение налоговых преступлений;
2) приостанавливать операций юридических лиц по счетам в банках;
3) оперативно-розыскная деятельность;
4) требовать от налогоплательщиков исправлений выявленных нарушений.

К темам 5-6

1. Недоимка – это:
1) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
2) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок
3) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
2. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет
1) три года
2) десять лет
2) пять лет
3. Для проведения камеральной проверки не требуется решения?
1) да
2) нет
4. Вправе ли налоговый орган в решении о проведении выездной проверки указать "по всем налогам и сборам" без их перечисления?
1) Да
2) Нет

5. Можно ли не исполнять требование о предоставлении документов в порядке встречной проверки, если к требованию не приложена копия поручения?

1) Да

2) Нет

3) В праве если

6. Можно ли подтверждать налоговую отчётность посредством факсимилия (электронной подписи)

1) Да

2) Нет

3) Если факсимилия содержится в Государственном реестре электронных подписей

7. Обязаны ли налоговые органы выдавать третьим лицам информацию о задолженности налогоплательщика перед бюджетом?

1) Обязан.

2) Не обязан.

3) Обязан, в случае если налогоплательщик не выплатил в срок задолженность перед бюджетом.

8. Могут ли сотрудники органов внутренних дел (полиции) проводить проверки по налогам вне рамок налоговых проверок?

1) Могут в случаях предусмотренных законом.

2) Не могут

3) Могут в случаях, если их будет сопровождать сотрудник налогового органа.

9. Может ли вынести итоговое решение лицо, которое не участвовало в рассмотрении материалов проверки?

1. Не может.

2. Может, если лицо, которое участвовало в рассмотрении материалов проверки, ушло со службы.

3. Может руководитель налогового органа.

10. Выездные налоговые проверки являются объектом:

а) государственного налогового контроля

б) корпоративного налогового менеджмента

в) аудиторской деятельности.

К теме 6

1. Налоговым правонарушением признаётся:

1) виновно совершенное противоправное деяние, за которое НК РФ установлена ответственность;

2) виновно совершённое действие;

3) противоправное деяние, за которое НК РФ установлена ответственность.

2. Признаками налогового правонарушения являются:

1) противоправность, виновность;

2) виновность, наказуемость,

3) противоправность, виновность, наказуемость.

3. Элементами состава налогового правонарушения являются:

1) объект;

2) объективная сторона;

4) субъективная сторона

5) все указанные

4. Что такое налоговые санкции?

1) меры ответственности налогоплательщика за нарушение налогового законодательства;

2) штрафы и пени, взимаемые с налогоплательщика за нарушение налогового законодательства;

3) мера ответственности в виде штрафа в денежной форме за совершение налогового правонарушения;

4) мера ответственности за налоговые правонарушения.

5. Назовите размер санкции при уклонении налогоплательщика от постановки на налоговый учет:

1) штраф в размере 10% от дохода, полученного в течение времени такой деятельности;

2) штраф в размере 5% от дохода, полученного в течение времени такой деятельности;

3) штраф в размере 5 тыс. руб.;

4) штраф в размере 10 тыс. руб.

6. Назовите размер штрафа при неуплате или неполной уплате суммы налога:

1) штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога;

2) штраф в размере 40%;

3) штраф в размере 10%;
4) штраф в размере 5%.

7. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
1) отсутствие события налогового правонарушения;
2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
5) всё вышеперечисленное.

8. Субъективная сторона налогового правонарушения характеризуется:
1) формой вины;
2) деянием;
3) объектом посягательства.

9. Объективная сторона - это
1) внешнее выражение поведения лица;
2) действие;
3) бездействие
4) деяние.
10. дайте понятие налоговой ответственности

К теме 8

1) Дайте понятие НДФЛ.

2). Налоговые вычеты по налогу на доходы на физических лиц делятся на:
а). Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные
б). Социальные и профессиональные.
в). Стандартные, социальные и имущественные.
г). Стандартные и профессиональные.

3). Основная налоговая ставка НДФЛ составляет:
а). 13%
б). 18%
в). 35%
г). Данной ставки не установлено законодательно.

4). Вставьте пропущенные слова:
При определении налоговой базы учитываются все 1)_____ налогоплательщика, полученные им как в 2)_____, так и в 3)_____ формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде 4)_____ выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.
а). натуральной
б). доходы
в). денежной
г). материальной

5). На какие виды доходов распространяется налоговая ставка в 35%?
а).стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, более 4000 рублей;
б).процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 5 пунктов, по рублёвым вкладам и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;
в).суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заёмных (кредитных) средств в части превышения определенной суммы[5], за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитами, фактически израсходованными на новое строительство либо на приобретение жилого дома, квартиры или долей.
г). Все выше перечисленное

6) В каких странах нет подоходного налога?
а). Великобритания
б). Кувейт
в). Бахрейн
г). Аргентина
д). Правильно а и г.
е). Правильно б,в.
з). Все выше перечисленное.

7) Продолжите фразу:
«Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц согласно статье 207 НК РФ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, _____, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.»

8). Крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по налогу на доходы физических лиц:
а). 1 января
б). 31 декабря
в). 30 апреля
г). 29 февраля

9). Продолжите фразу:
«Основанием для получения имущественного налогового вычета у налогового органа является - _____».

10). Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.
а). НДФЛ
б). НДС
в). Транспортный налог
г). Отчисления в фонд обязательного страхования.

Тест к теме 9

1) Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
А) Инвентаризационная стоимость имущества ;
Б) Остаточная стоимость имущества на конец налогового периода;
В) Среднегодовая стоимость имущества.

2.Облагается(ются) налогом на имущество организаций:
А) Сооружения
Б) Продукция на складе
В) Оборудование
Г) Здания
3) К какому налогу следует отнести налог на имущество организаций по уровню установления:
а. К федеральному
б. К региональному
в. К местному

4) Плательщиком(ами) налога на имущество не является(ются)
А. иностранные организации, которые не имеют постоянного представительства в России, но владеют недвижимым имуществом на территории РФ.
Б. Международная федерация футбольных ассоциаций (Federation Internationale de Football Association (FIFA));
В. Организации, являющиеся организаторами XXI Олимпийских зимних игр в городе Сочи
Г. Российский футбольный союз
Д. иностранные организации, имеющие постоянные представительства на территории РФ;

5) К объектам основных средств относятся:
А) продуктивный и племенной скот
Б) здания
В) измерительные и регулирующие приборы и устройства
Г) сооружения

6) При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций объект налогообложения учитывается по его остаточной стоимости, сформированной на основе:
А) Данных бухгалтерского учета
Б) Данных налогового учета
В) Первичных документов приобретения
7)укажите верные(ое) утверждение. Признаются объектами налогообложения:
А) Расположенное на территории РФ имущество иностранной организации, которая не имеет в России постоянного представительства
Б) Находящиеся в собственности российской организации транспортные средства
В) Ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
Г) Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
Д) Морские, речные и воздушные транспортные средства
8)заполнить пропуски в таблице

Категория налогоплательщиков	Объект налогообложения	Основание
Российские организации	Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учет	п. 1 ст. 374 НК РФ
Иностранные организации, которые ведут деятельность в России через постоянное представительство		
Иностранные организации, которые не имеют в России постоянного представительства		

9) Верны ли следующие утверждения:
1.Во Владимирской области все организации освобождены от налогообложения в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения
2.Во владимирской области применяется ставка 1,1% для отделений почтовой связи, находящихся в сельской местности
А) Верно только 1
Б) Верно только 2
В) оба ответа верны
10) Укажите верные утверждения:
От уплаты налога на имущество освобождены организации, которые применяют специальные режимы налогообложения:
1.Единый сельскохозяйственный налог
2. Упрощенную систему налогообложения, в отношении имущества, налоговая база по которому определяется как среднегодовая стоимость
3. Единого налога на временный доход для отдельных видов деятельности, в отношении всего имущества

Тест к теме 10

1. К местным налогам относятся:
1)водный налог;
2) налог на имущество физических лиц;
3) транспортный налог;
4) земельный налог.

2. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на:

1) праве собственности;

2) праве постоянного (бессрочного) пользования;

3) праве пожизненного наследуемого владения;

4) праве пользования земельным участком.

3. Что собой представляет налог:

1) обязательный сбор государства;

2) безвозмездный взнос физических лиц и юридических лиц государству;

3) обязательный индивидуальный, безвозмездный взнос государству физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения его экономических задач;

4) экономическое воплощение существования государства.

4. Как исчисляется налоговая база?

1) на основе данных или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;

2) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;

4) на основе данных учета доходов и расходов.

5. Назовите способы обложения налогом:

1) кадастровый и декларационный;

2) декларационный и административный (у источника);

3) кадастровый, декларационный и административный (у источника);

4) кадастровый-реестровый, декларационный-заявительный и административный-декларационный.

6. Перечислите основные источники налогового права страны:

1) Конституция, Налоговый кодекс;

2) Налоговый и Бюджетный кодексы;

3) Конституция, Налоговый кодекс и Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий год;

4) Конституция, Налоговый и Бюджетный кодексы, Федеральный закон о фед. бюджете.

7. Объектом налогообложения налога на имущество физических лиц являются:

1) дом;

2) дача;

3) земельный участок;

4) всё вышеперечисленное.

8. Налоговым периодом налога на доходы физических лиц является:

1) календарный месяц;

2) квартал;

3)календарный год.

9. Ставки местных налогов устанавливаются:

1) НК РФ;

2) региональным законодательством;

3) НПА представительных органов местного самоуправления;

4) НПА исполнительных органов местного самоуправления.

10. Налоговая база для исчисления земельного налога – это

1) размер земельного участка;

2) доход с земельного участка;

3) кадастровая стоимость земельного участка.

Тест к теме 11

1. К специальным налоговым режимам относятся:

1) единый сельскохозяйственный налог;

2) упрощённая система налогообложения;

3) система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

5) все ответы правильные.

2. Специальным налоговым режимом признается:
1) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени;
2) особый порядок исчисления налогов и сборов в течение определенного периода времени;
3) особый порядок уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени. _____

3. Дайте определение рассрочки или отсрочки по уплате налога:
1) изменение срока по оплате налога;
2) изменение срока по оплате налога при наличии установленных оснований;
3) удлинение срока оплаты налога;
4) изменение срока оплаты налога при условии полученного ущерба стихийными действиями или задержкой финансирования из бюджета.

4. Назовите способы обложения налогом:
1) кадастровый и декларационный;
2) декларационный и административный (у источника);
3) кадастровый, декларационный и административный (у источника);
4) кадастровый-реестровый, декларационный-заявительный и административный-декларационный.

5. Что такое необлагаемый минимум?
1) налоговая льгота;
2) минимальная часть объекта, исключаемая из обложения;
3) необлагаемая часть объекта;
4) минимальная часть объекта, которая вычитается из налоговой базы при расчете суммы налога.

6. Какие действуют формы изменения срока уплаты налога?
1) отсрочка;
2) рассрочка;
3) налоговый кредит;
4) твердо установленный срок.

7. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:
1) 6%;
2) 8%;
3) 13%;
4) 0%.

8. Применение упрощенной системы налогообложения ИП предусматривает замену уплаты ряда налогов уплатой
1) единого налога;
2) НДС;
3) налога на доходы физических лиц;
4) налога на имущество физических лиц.

9. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:
1) оказания бытовых услуг;
2) оказания ветеринарных услуг;
3) оказания услуг по ремонту;
4) все ответы правильные.

10. Налоговая ставка единого налога на вмененный доход составляет:
1) 15 % величины вмененного дохода;
2) 10% величины вмененного дохода;
3) 13% величины вмененного дохода;
4) 8% величины вмененного дохода.

Перечень практических задач

Практические ситуации (задачи)

1. Физическое лицо обратилось в налоговый орган с жалобой, составленной на немецком языке. Налоговая инспекция вернула жалобу без рассмотрения, указав, что ее необходимо перевести на русский язык. Правомерны ли действия государственного органа?

2. Гражданка А. является опекуном 12-летнего ребенка, в феврале текущего года вышла замуж, а в сентябре родила ребенка. В ноябре гражданка А. становится инвалидом II группы. Ежемесячная заработная

плата налогоплательщика составляет 30 тыс. руб. В феврале получен подарок на сумму 25 тыс. руб., а в октябре - материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 30 тыс. руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

3. ООО «Алмаз», являясь плательщиком НДС и налога на прибыль, своевременно представило в обслуживающий их коммерческий банк платежное поручение на уплату налогов. Соответствующие денежные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступили, так как банк своевременно деньги в бюджет не перечислил. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали налоги с ООО «Алмаз».

Правомерны ли действия налоговых органов?

4. Вправе ли таможенные органы проводить камеральные и выездные налоговые проверки в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации?

5. Электрик Моисеев А.П. расторг трудовой договор с предприятием «Зенит» 27 октября 2013 г. Данное предприятие своевременно не удержало из его заработной платы подоходный налог. Какое решение по этому факту примет налоговый орган в случае проверки предприятия «Зенит»?

6. Степанов К.Г., являясь частным нотариусом, сообщил о нотариальном удостоверении права на наследство Смирновой Н.Ф. в инспекцию МНС РФ по месту своего нахождения по истечении 20 дней со дня совершения нотариального удостоверения такой сделки.

Правомерны ли действия нотариуса Степанова К.Г.?

7. Руководитель налогового органа вынес решение о приостановлении операций индивидуального предпринимателя Максимова Е.Н. по его счетам в банке, который отказался подать декларацию по подоходному налогу. Максимов Е.Н. мотивировал это тем, что предоставление налоговой декларации является не обязанностью, а правом налогоплательщика.

Правомерно ли решение руководителя налогового органа?

8. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

заработная плата — 20 тыс. руб. в месяц;

премия — 5 тыс. руб. в месяц;

оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;

материальная помощь — 2,5 тыс. руб. (в марте и мае);

подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб. Определите:

- размер налоговой базы по НДФЛ;
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

9. Семья состоит из трех человек. В текущем налоговом периоде:

муж оплатил свое обучение на курсах иностранных языков при вузе в сумме 20 тыс. руб. и обучение 17-летнего сына на подготовительных курсах в вуз (дневная форма обучения) — 10 тыс. руб. Кроме того, в равных долях с женой оплатил обучения сына в вузе (форма обучения дневная) в сумме 42 тыс. руб.;

жена оплатила свое обучения на курсах «Кройка, шитье, моделирование» при вузе в сумме 26 тыс. руб.

Доход мужа за налоговый период составил 200 тыс. руб., жены — 95 тыс. руб.

Определите размер налоговых вычетов, на которые имеет право каждый член семьи, и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при предоставлении налогоплательщикам налоговых вычетов.

10. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 30 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

— размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;

— сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

11. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, получает в текущем налоговом периоде доход в виде дивидендов в сумме 50 тыс. евро от участия в деятельности иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации. Сумма налога, удержанного и уплаченного на территории иностранного государства, составила 2 тыс. евро. Договор об избежании двойного налогообложения между Российской Федерации и иностранным государством заключен. Официальный курс евро на дату получения дохода — 44,1287 руб., на дату уплаты налога на территории иностранного государства — 44,5623 руб., а на дату подачи налоговой декларации в налоговые органы на территории Российской Федерации — 44,8712 руб.

Определите сумму НДФЛ, подлежащую доплате на территории Российской Федерации при подаче налогоплательщиком налоговой декларации.

12. Физическое лицо оплатило за свое обучение векселем. Определите, может ли данное физическое лицо претендовать на получение социального налогового вычета? Ответ поясните.

13. Заработная плата сотрудника организации нарастающим итогом с января по май составила 190 тыс. руб. В мае сотруднику также выплатили материальную помощь в размере 22 тыс. руб.

Имеет ли сотрудник в этом случае право на стандартный налоговый вычет?

14. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена и несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность. Стоимость квартиры - 2200 тыс. руб. За налоговый период доход мужа составил 600 тыс. руб., а жены - 350 тыс. руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату каждому налогоплательщику в результате применения имущественного налогового вычета.

15. Оцените правомерность следующих утверждений:

взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению или если лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого;

суд может признать лица взаимозависимыми по основаниям, предусмотренным ст. 20 НК РФ;

физические лица — налогоплательщики обязаны:

уплачивать законно установленные налоги;

встать на учет в налоговых органах;

вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

письменно сообщать в налоговый орган об открытии или о закрытии счетов в кредитных организациях.

16. Гражданин Польши в связи со служебной необходимостью пребывает на территории Российской Федерации в течение пяти месяцев в календарном году. Его деятельность связана с передвижением между российскими городами, поэтому он приезжает в Россию на собственном автомобиле, который куплен и зарегистрирован на территории Польши.

Будет ли этот гражданин являться плательщиком транспортного налога по законодательству Российской Федерации?

17. Гражданин Франции, деятельность которого связана с пребыванием на территории Российской Федерации, обратился к юристу с вопросом, будет ли он признаваться налоговым резидентом РФ при следующем режиме его пребывания в России:

г. — январь — февраль, 20 мая — 27 июля;

г. — январь — март, 1 ноября — 20 декабря;

г. — февраль — апрель, июнь — август, октябрь;

г. — январь, апрель, июль, сентябрь.

Дайте консультацию по данному вопросу.

18. Имеет ли право организация пользоваться льготами по налогу на имущество организаций, если они закреплены в ст. 381 НК РФ, но отсутствуют в соответствующем региональном законе?

19. Гр-н К. является недееспособным, ему назначен опекун. В прошедшем году гр-н К. получил доходы в сумме 350 000 руб., однако налоги с них не были уплачены. Налоговый орган вынес решение о привлечении гр-на К. к налоговой ответственности.

Оцените правомерность действий налогового органа.

20. Укажите верное утверждение. В компетенцию налоговых органов входит:

учет налогоплательщиков, налоговых агентов и других обязанных лиц; проведение налоговых проверок; приостановление операций по счетам налогоплательщика; контроль за расходами физического лица; разъяснение действующего законодательства;

учет налогоплательщиков; прием денежных средств в уплату налогов; консультирование по вопросам налогообложения; назначение представителя налогоплательщика; соблюдение налоговой тайны;

учет налогоплательщиков; проведение налоговых проверок; истребование от налогоплательщиков и иных обязанных лиц документов, необходимых для исчисления

и уплаты налогов; соблюдение налоговой тайны; контроль за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин;

учет налогоплательщиков; проведение налоговых проверок; приостановление действия лицензий на осуществление определенных видов деятельности; формирование налоговых постов; предъявление исков о ликвидации организаций.

21. ООО «Строй» заключило с гр-ном Т. договор купли-продажи 15 квартир на общую сумму 33 000 000 руб. с рассрочкой уплаты на два года. Налоговый орган, полагая, что данная сделка совершена между взаимозависимыми лицами (гр-н Т. является директором ООО «Строй», а также учредителем), проверил правильность применения цен по данной сделке. По заключению экспертов, цена квартир была занижена в пять раз.

На этом основании налоговый орган принял решение о привлечении ООО «Строй» к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное ст. 123 НК РФ, мотивируя это тем, что ООО «Строй», передавая гр-ну Т. квартиры, должно было учесть полученную гр-ном Т. материальную выгоду и удержать с нее налог на доходы физических лиц.

ООО «Строй» обратилось в суд с заявлением о признании данного решения налогового органа недействительным, указав, что налоговый орган не имел права проверять цену сделки, так как ООО «Строй» и гр-н Т. не являются взаимозависимыми лицами согласно ст. 20 НК РФ.

Являются ли ООО «Строй» и гр-н Т. взаимозависимыми лицами? Могли налоговый орган в данной ситуации проверять соответствие цены сделки рыночной?

Является ли АО «Строй» налоговым агентом по отношению к гр-ну Т. как директору АО «Строй» и как стороне по договору купли-продажи квартир?

22. При проведении налоговой проверки АО «ВВ» налоговым инспектором были незаконно изъяты документы, касающиеся хозяйственной деятельности АО «ВВ», не имеющие отношения к предмету проводимой налоговой проверки. В результате этого АО «ВВ» понесло убытки в виде порчи товаров, а также по указанной причине оно было вынуждено отказаться от заключения выгодного контракта, что тоже повлекло убытки для организации в виде упущенной выгоды. Руководитель АО «ВВ» обратился к юристу с вопросом: можно ли взыскать с налоговых органов убытки, включая упущенную выгоду?

Дайте ответ руководителю АО «ВВ».

23. В ходе налоговой проверки организации «КО-РОС» было обнаружено, что данная организация создала 25 мая текущего года в г. Н. филиал. Однако заявление о постановке его на учет в налоговом органе было подано, через четыре месяца, мотивируя это тем, что филиал «КОРОС» хозяйственную деятельность начал осуществлять с сентября этого года.

Дайте оценку правомерности действий организации. Каковы их возможные последствия?

24. Организация зарегистрировала филиал, однако в установленные законом сроки не сообщила об этом в налоговые органы. По решению руководителя налогового органа на организацию был наложен штраф. Организация отказалась его заплатить, обосновав это тем, что филиал фактически не работал и, следовательно, доходов не приносил. Инспекция ФНС России обратилась в суд.

Какое решение должен принять судья?

25. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «КАБА». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «КАБА» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 2Г мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «КАБА» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «КАБА» лишь 5 июня прошлого года, т. е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «КАБА» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

26. Банк открыл счет организации без предъявления свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, но на следующий день сообщил о заключенном договоре в Инспекцию ФНС России. Налоговым органом было принято решение о наложении на банк санкций за допущенное нарушение. Банк отказался уплатить сумму штрафа, мотивировав это тем, что сведения в налоговый орган были предоставлены своевременно.

Инспекция ФНС России обратилась в суд с иском о взыскании санкций с банка.

Какое решение должно быть вынесено по этому делу?

27. В июле текущего года, проводя камеральную проверку уплаты налога на прибыль по итогам II квартала, налоговый орган выявил неправильное начисление налога на прибыль за этот квартал в размере 168 000 руб. На оборотной стороне отчетных документов, возвращенных налогоплательщику, были перечислены выявленные нарушения, а также указывалось, что руководителем налогового органа принято решение о привлечении организации к налоговой ответственности за их совершение.

На этом основании в начале октября текущего года налогоплательщику были направлены требования об уплате недоимки, пени и штрафа.

Оцените правомерность действий налогового органа. Определите, какие действия в соответствии с НК РФ должны были быть совершены в настоящем случае.

Как изменится решение задачи, если в текущем году будет выявлена неуплата налога на прибыль по итогам II квартала истекшего года?

28. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

на 1 января 2014 г. — 50 млн руб.;

на 1 февраля 2014 г. — 48 млн руб.;

на 1 марта 2014 г. — 46 млн руб.;

на 1 апреля 2014 г. — 44 млн руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

29. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января 2014 г. составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной стоимости - 0,8 млн руб.

Амортизация начисляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

31. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость - 1,77 млн руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом помесячной норме 1%. Годовая ставка налога установлена в размере 2,2%.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

32. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года — 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость — 450 тыс. руб.

Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация начисляется нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость — 816 тыс. руб.

Норма амортизации для линейного метода — 1%, для нелинейного — 2% ежемесячно. Ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года.

33. Бюджетная организация по данным на 1 января текущего года имеет на своем балансе основные средства, приобретенные за счет предпринимательской деятельности по первоначальной и остаточной стоимости, на сумму 1 млн руб. Срок полезного использования этих средств — 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом.

Наряду с этим на балансе организации имеются неамортизируемые основные средства на сумму 2,5 млн руб. по первоначальной стоимости, срок полезного использования которых в среднем составляет 100 месяцев. К началу года они отслужили 20 месяцев. Налоговая ставка на текущий год установлена в размере 1%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество этой организации за первое полугодие текущего года.

34. Бюджетная организация не освобождена от уплаты налога на имущество организации. Ставка налога установлена в размере 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн руб. Средний срок их полезного использования — 80 месяцев.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

35. По отчетности за I квартал у бюджетной организации за потребителями значилось безнадежных долгов на сумму 23 тыс. руб., сомнительных долгов со сроком возникновения свыше 90 дней — на 30 тыс. руб., со сроком возникновения от 45 до 90 дней — на 50 тыс. руб. Определите сумму резерва по сомнительным долгам.

36. Бюджетная организация получила от иностранной организации в установленном порядке гранты на строительство очистных сооружений и на создание лесозащитной полосы на сумму 200 млн дол. США. При получении грантов курс доллара составлял 29 руб./дол., а к моменту его фактического использования — 29,30 руб./дол.

Из 200 млн дол. было израсходовано: 50 млн дол. — на строительство очистных сооружений, 80 млн дол. — на создание лесозащитной полосы, а 70 млн дол. — на строительство и ремонт дороги, соединяющей эту организацию с городом и ее филиалами.

Определите налог на прибыль, который должна уплатить организация от использования грантов.

37. Бюджетное учреждение приобрело компьютер по цене 18 тыс. руб. со сроком полезного использования пять лет. После того как компьютер использовался в течение года, он был продан другой организации за 18 тыс. руб.

Определите, какие налоги должно уплатить бюджетное учреждение по результатам этой операции, учитывая, что расходы по реализации составили 300 руб.

38. В течение года бюджетное учреждение получило бюджетные ассигнования на сумму 11 млн руб. Местные органы власти предоставили ему оборудование и аппаратуру на сумму 5 млн руб., а шефствующая организация — мебель и мягкий инвентарь на сумму 2 млн руб.

Поступили средства из фонда обязательного медицинского страхования — 12 млн руб.

За оказанные платные медицинские услуги, расходы на проведение которых составили 12 млн руб., граждане уплатили учреждению 16 млн руб.

Получены процентные платежи по депозитному счету — 400 тыс. руб.

Получены гранты на сумму 1 млн руб., которые использованы не по назначению. Не по назначению использована часть бюджетных ассигнований на сумму 3 млн руб.

Учреждение заплатило штраф за несвоевременное предоставление отчетности — 100 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

39. Определите подакцизные товары:

легковой автомобиль, грузовой автомобиль, автобус, микроавтобус, легковой автомобиль с прицепом, яхта;

мотоцикл с мощностью двигателя 100 л.с., мотоцикл с мощностью двигателя 160 л.с., легковой автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с., легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.;

спирт питьевой, спирт медицинский, спирт коньячный, спирт денатурированный, водка, десертный напиток (содержание спирта 5%);

растворитель лака (содержание спирта 12%), раствор для мытья окон (содержание спирта 1,2%), спиртовая настойка валерианы (емкость флакона 25 мл), лосьон после бритья (содержание спирта 1,7%, емкость флакона 100 мл);

нефть, бензин автомобильный, дизельное топливо, алмазы, золотой самородок, золотой слиток, золотой браслет;

напиток клюквенный (содержание спирта 10%), медовуха (содержание спирта 6%), набор шоколадных конфет с ликером;

пиво (содержание спирта 3,5%), пиво безалкогольное, пиво крепкое (содержание спирта 9%), коньяк, вино натуральное;

— сигареты, сигары, табак трубочный, табак курительный.

40. Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

организация производит водку и реализует ее оптовой базе, магазину розничной торговли, предпринимателю без образования юридического лица (ПБОЮЛ);

российская организация ввозит водку из Финляндии и реализует ее на территории Российской Федерации;

магазин розничной торговли реализует пиво, папиросы, водку;

ресторан реализует коньяк, джин, шампанское, сигареты;

обособленное подразделение российской организации (ведет самостоятельный баланс) реализует сигареты, папиросы;

автосалон реализует российские и импортные легковые автомобили;

автозаправочная станция приобретает у нефтеперерабатывающего завода автомобильный бензин, моторные масла и реализует их населению;

ПБОЮЛ ремонтирует легковые автомобили, а так же реализует автомобильный бензин и моторное масло;

ЗАО «Крепыш» производит спирт и передает его на давальческой основе ЗАО «Рюмочка» для производства водки. Готовую продукцию ЗАО «Рюмочка» передала ЗАО «Крепыш» для дальнейшей реализации. Водку, полученную в качестве платы за выполненную работу, ЗАО «Рюмочка» реализует на сторону;

— акцизный склад оптовой организации реализует алкогольную продукцию: розничному магазину, частному предпринимателю; другому акцизному складу; передает в качестве вклада в уставный капитал дочернему обществу;

— акцизный склад реализует алкогольную продукцию, приобретенную у производителя, а также приобретенную с акцизных складов других организаций;

— ЗАО «Подмосковный ЛВЗ» получило спирт для производства водки от ОАО «Черноголовский спиртзавод № 2» на давальческой основе. Часть произведенной водки в соответствии с договором передана ЗАО «Опт-Черноголовка», которое является дочерним обществом

41. Определите плательщиков НДС:

— ООО «Мечта», сфера деятельности — розничная торговля;

- государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;

паевой инвестиционный фонд; частная гимназия;

- благотворительный фонд;

предприниматель без образования юридического

лица, оказывающий транспортные услуги населению;

— институт прикладной физики Академии наук Российской Федерации;

- телевизионный канал ТВ 3;

предприниматель без образования юридического

лица, оказывающий услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;

— иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в России, поставляющая товары российским организациям;

общественная организация инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют 60%, производящая и реализующая товары массового потребления;

ООО «Риск», сфера деятельности — игорный бизнес (игровые автоматы, столы);

ОАО «Юкор», реализующее руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию.

42. Уставный фонд ЗАО «Искра» состоит из 500 акций, из которых 350 принадлежат физическим лицам — налоговым резидентам Российской Федерации, а 150 — физическим лицам — нерезидентам Российской Федерации. Общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды в размере 1 тыс. руб. на одну акцию. Кроме того, ЗАО «Искра» получила от ЗАО «Пламя» дивиденды от долевого участия в сумме 1 млн руб., из которых 70% полученных дивидендов подлежит распределению между акционерами.

Определите сумму НДФЛ с дивидендов, полученных налогоплательщиками — физическими лицами.

43. Физическое лицо заключает со страховой компанией «А» договор добровольного страхования жизни сроком на один год. Размер страхового взноса составил 6100 руб. При наступлении страхового случая страховая компания выплатила физическому лицу 30 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент заключения договора страхования составляла 10%, а на момент наступления страхового случая — 11%.

Определите сумму с полученного физическим лицом дохода.

44. В текущем году:

квартира 1, находившаяся в равнодолевой собственности (по 1/2 доли) у отца и дочери два года и три месяца, продана за 1700 тыс. руб.;

квартира 2, находившаяся в собственности у матери (3/5 доли) и у дочери (2/5 доли) один год и девять месяцев, продана за 1300 тыс. руб.;

отец продал земельный участок, принадлежавший ему на праве собственности два года семь месяцев, за 650 тыс. руб.;

- мать продала садовый домик, принадлежавшей ей на праве собственности один год и 11 месяцев, за 350 тыс.руб.

Определите размер имущественного налогового вычета по продаже имущества.

44. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год — 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период — 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период — 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определите:

размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;

сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

45. Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами плательщиком налога определен муж. Кроме того, жена в этом же районе имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость имущества:

первой квартиры (общая собственность) — 550 тыс.руб.;

второй квартиры (собственник — жена) — 480 тыс.руб.;

- гараж (собственник — жена) — 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

46. Физическое лицо имеет в Москве в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры — 1483 тыс. руб., стоимость машины — 420 тыс. руб., гаража -550 тыс. руб. В августе в связи с переездом в другой город физическое лицо продает квартиру и гараж.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

47. Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры — 450 тыс. руб., дачи — 300 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

48. Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс.руб. внесен полностью 23 февраля текущего года.

Дом введен в эксплуатацию:

а) 20 января текущего года;

б) 5 марта текущего года.

Определите для двух вариантов порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий годы.

49. Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж в Москве, а также жилой дом в Раменском районе Московской области. Стоимость имущества:

квартиры — 1450 тыс. руб.;

гаража — 1150 тыс. руб.;

жилого дома — 530 тыс. руб.

В апреле текущего года физическое лицо получает в наследство комнату в коммунальной квартире, стоимость которой по оценке БТИ — 210 тыс. руб. Физическое лицо является наследником первой очереди.

Определите:

- подлежащий перечислению в бюджет налог на имущество физического лица за текущий налоговый период;

- налог с имущества, переходящего в порядке наследования, подлежащий перечислению в бюджет.

Перечень вопросов для подготовки письменных работ (эссе/докладов)

Эссе - средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

1. Правовые основы организации и деятельности Федеральной налоговой службы.
2. Административная ответственность за нарушения в области налогов и сборов.
3. Избежание двойного налогообложения и уклонение от уплаты налогов в международном налоговом праве.
4. Объект налога (сбора) как категория налогового права.
5. Юридическая ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и процессуальный порядок ее реализации.
6. Основания прекращения обязанности по уплате налога.
7. Правовое регулирование налога на прибыль унитарных предприятий в Российской Федерации.
8. Налог как правовая категория.
9. Проблемы правового регулирования налога на прибыль организаций в Российской Федерации.
10. Правовое регулирование перехода прав и обязанностей по уплате налогов при реорганизации юридических лиц.
11. Теоретическое и практические значение категории "косвенные налоги".
12. История развития налогообложения.
13. Налоги в зарубежных странах.
14. Налоговые революции.
15. Налоговое право: отрасль, подотрасль или институт.
16. История развития налогового права как науки.
17. Принципы налогового права.

18. Нормы налогового права. Особенности юридической техники налогового права.
19. Налоговая правосубъектность.
20. Объекты налоговых правоотношений.
21. Дисбаланс прав субъектов налогового права.
22. Презумпция добросовестности налогоплательщика и ее реализация на практике.
23. Презумпции и фикции в НК РФ.
24. Субъект налогообложения – элемент закона о налоге?
25. Сроки в налоговом праве.
26. Актуальные проблемы налоговых проверок.
27. Защита прав налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля.
28. Проблемные вопросы налоговой ответственности.
29. Соотношение налоговой и административной ответственности.
30. Налоговый процесс в европейской практике.
31. Налоговый процесс и налоговые процедуры.
32. НДС: история, необходимость установления, европейская практика.
33. Федеральные налоги с момента введения в действие НК РФ до настоящего времени (общая характеристика, тенденции).
34. Транспортный налог: история и современность.
35. Налог на игорный бизнес: проблемы уплаты.
36. Практические проблемы применения главы НК о едином налоге на вмененный доход.
37. Судебная практика по спорам связанным с применением упрощенной системы налогообложения.
38. Правовые проблемы установления и взимания местных налогов и сборов.
39. Система налогов субъекта Российской Федерации как часть налоговой системы Российской Федерации.

Задания для заполнения деклараций

Студентам предоставляются конкретные фактические данные для заполнения деклараций (например, справки 2-НДФЛ). Работа производится в программе ФНС (www.nalog.ru).

Задания для подготовки документов налогового процесса

1. Дается задание каждому студенту подготовить акт налоговой проверки.
2. Студенты обмениваются актами (под контролем преподавателя)
3. Дается задание подготовить возражения на акт проверки.
4. Студенты обмениваются возражениями (под контролем преподавателя)
5. Дается задание подготовить решение по результатам рассмотрения материалов дела.
6. Студенты обмениваются решениями (под контролем преподавателя)
7. Дается задание составить жалобу на решение.

При этом разрешено использовать материалы реальных дел, прикладывать документы к изготавливаемым проектам документов налогового процесса.

4.2 Критерии оценки сформированности компетенций

Критерии оценки участия в устном и/или письменном опросе

(max – 4 балла за участие в одном опросе)

Баллы рейтинговой оценки	Критерии оценки
4	Студент продемонстрировал высокий уровень теоретической подготовки (владение терминологическим аппаратом, знание основных концепций и авторов), умение применять имеющиеся знания на практике (пояснить то или иное явление на

	примере), а также умение высказывать свое мнение, отстаивать свою позицию, слушать и оценивать различные точки зрения, конструктивно полемизировать, находить точки соприкосновения разных позиций.
3	Студент продемонстрировал достаточный уровень теоретической подготовки (владение терминологическим аппаратом, знание основных концепций и авторов), умение применять имеющиеся знания на практике (пояснить то или иное явление на примере), а также способность отвечать на дополнительные вопросы.
2	Студент в основном продемонстрировал теоретическую подготовку, знание основных понятий дисциплины, однако имел затруднения в применении знаний на практике и ответах на дополнительные вопросы, не смог сформулировать собственную точку зрения и обосновать ее.
1	Студент продемонстрировал низкий уровень теоретических знаний, невладение основными терминологическими дефинициями, не смог принять активное участие в дискуссии и допустил значительное количество ошибок при ответе на вопросы преподавателя.

Критерии оценки решения задач
(max – 5 баллов за одну задачу)

Баллы рейтинговой оценки	Критерии оценки
5	Студент самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса и нормативных правовых актов; полностью раскрывает смысл предлагаемых вопросов и заданий; показывает умение формулировать выводы и обобщения по теме заданий; допускает не более 1 ошибки при выполнении вопросов в в задаче.
4	Студент самостоятельно излагает материалы учебного курса и нормы права; полностью раскрывает смысл предлагаемых вопросов и заданий; показывает умение формулировать выводы и обобщения по теме заданий; допускает не более 2 ошибок при выполнении всех заданий задачи.
3	Студент самостоятельно излагает материалы учебного курса, норм права; но затрудняется с формулировками выводов и обобщений по теме заданий; допускает не более 3 ошибок.
1-2	Студент демонстрирует неудовлетворительное знание базовых терминов и понятий курса, отсутствие логики и последовательности в изложении ответов на предложенные вопросы; не выполняет задания в задаче.

Критерии оценки письменного задания (эссе/доклада)

Оценка	Критерии
1	2

«Отлично»	1)Содержание ответа в целом соответствует теме задания. В ответе отражены все дидактические единицы, предусмотренные заданием. Продемонстрировано знание фактического материала, отсутствуют фактические ошибки. 2)Продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. 3)Ответ четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа укладывается в заданные рамки при сохранении смысла. 4)Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений
«Хорошо»	1)Содержание ответа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, встречаются несущественные фактические ошибки. 2)Продемонстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументированно излагать собственную точку зрения. Изложение отчасти сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. 3)Ответ в достаточной степени структурирован и выстроен в за- данной логике без нарушений общего смысла. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла. 4)Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, стилистические штампы. Есть 1–2 орфографические ошибки. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений
«Удовлетворительно»	1)Содержание ответа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (25–30%). 2)Продемонстрировано достаточное владение понятийно- терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в ответе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам. 3)Ответ плохо структурирован, нарушена заданная логика. Части ответа разорваны логически, нет связок между ними. Ошибки в представлении логической структуры проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа в существенной степени (на 25–30%) отклоняется от заданных рамок. 4)Текст ответа примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Есть 3–5 орфографических ошибок. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки и исправления

«Неудовлетворительно»	1)Содержание ответа не соответствует теме задания или соответствует ему в очень малой степени Продемонстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок – практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны. 2)Продемонстрировано крайне слабое владение понятийно- терминологическим аппаратом дисциплины (неуместность упот ребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны. 3)Ответ представляет собой сплошной текст без структурирования, нарушена заданная логика. Части ответа не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный. 4)Текст ответа представляет полную кальку текста учебника лекций. Стилистические ошибки приводят к существенному искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте (более 10 на страницу). Работа выполнена неаккуратно, с обилием помарок и исправлений

Критерии оценки результатов тестирования (max – 5 баллов за один тест)

Баллы рейтинговой оценки	Критерии оценки
5	Студент ответил на все вопросы, допустив не более 1 ошибки в тесте
4	Студент ответил на все вопросы, допустив не более 2 ошибок в тесте
3	Студент ответил на все вопросы, допустив не более 3 ошибок в тесте
1-2	Студент ответил не на все вопросы и допустил 4 и более ошибок в тесте

Критерии оценки задания по подготовке документов

(макс. -5 баллов за один документ)

Оценка	Критерии
1	2
«Отлично»	Содержание составленного документа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, отсутствуют фактические ошибки. Продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Документ четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа укладывается в заданные рамки при сохранении смысла. Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений

«Хорошо»	Содержание документа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, встречаются несущественные фактические ошибки. Продемонстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументированно излагать собственную точку зрения. Изложение отчасти сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Документ в достаточной степени структурирован и выстроен в заданной логике без нарушений общего смысла. Части документа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем проекта документа незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла. Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, стилистические штампы. Есть 1–2 орфографические ошибки. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений
«Удовлетворительно»	Содержание документа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (25–30%). Продемонстрировано достаточное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в ответе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам. Документ плохо структурирован, нарушена заданная логика. Части разорваны логически, нет связок между ними. Ошибки в представлении логической структуры проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем документав существенной степени (на 25–30%) отклоняется от заданных рамок. Текст документа примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Есть 3–5 орфографических ошибок. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки и исправления
«Неудовлетворительно»	Содержание документа не соответствует теме задания или соответствует ему в очень малой степени. Продемонстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок – практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны. Продемонстрировано крайне слабое владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (неуместность употребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны. Документ представляет собой сплошной текст без структурирования, нарушена заданная логика. Части ответа не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный. представляет полную кальку текста учебника/лекций. Стилистические ошибки у искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте (более 10 на ена неаккуратно, с обилием помарок и исправлений

Критерии оценки результатов заполнения декларации
(max – 5 баллов за одну декларацию)

Баллы рейтинговой оценки	Критерии оценки
5	Студент заполнил все необходимые в данном случае графы и страницы, допустив не более 1 ошибки в декларации
4	Студент заполнил все графы и страницы, допустив не более 2 ошибки в декларации
3	Студент заполнил все графы и страницы, допустив не более 3 ошибок в декларации
1-2	Студент не заполнил необходимые графы и страницы, допустил и более 4 ошибок в декларации

5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Критерии оценки сформированности компетенций на зачете

Перечень вопросов для промежуточной аттестации (зачет)

1. Понятие налогов и их роль (функции и значение).
2. Налоговая система: понятие, история, критерии оценки.
3. Система налогов, классификация налогов.
4. Налоговое право (НП): предмет и метод НП, система и источники НП, нормы НП.
5. Налоговое правоотношение: понятие, особенности, основные принципы регулирования, состав.
6. Субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Дисбаланс права и обязанностей.
7. Объекты налоговых правоотношений.
8. Правовые основы установления налогов и порядка их взимания; элементы закона о налоге.
9. Правовые основы установления налогов и порядка их взимания; определение размера налоговых платежей, способы обложения налогами и методы их оплаты.
10. Сроки уплаты налоговых платежей. Налоговый и отчетный периоды.
11. Порядок исчисления и уплаты налога юридическими и физическими лицами.
12. Налоговые льготы.
13. Органы, осуществляющие контроль за соблюдением налогового законодательства. Проблемы налогового администрирования.
14. Права и обязанности органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства.
15. Обжалование действий органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства.
16. Налоговый контроль и его формы: общая характеристика. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
17. Налоговые правонарушения: понятие, причины совершения, виды.
18. Проблемные вопросы налоговой ответственности: отграничения налоговой от административной ответственности.
19. Санкции за нарушение налогового законодательства: виды, порядок применения.
20. Налоговый процесс.
21. Федеральные налоги: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
22. НДС.
23. Налог на прибыль организаций.
24. Налог на доходы физических лиц.

25. Региональные налоги и сборы: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
26. Налог на имущество организаций.
27. Транспортный налог.
28. Налог на игорный бизнес.
29. Местные налоги и сборы: понятие, порядок установления, виды. Общая характеристика.
30. Земельный налог.
31. Налог на имущество физических лиц.
32. Специальные налоговые режимы: виды и общая характеристика.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
35. Налогообложение в оффшорных зонах.

5.2. Критерии оценки сформированности компетенций на зачете

Баллы рейтинговой оценки (max – 40)	Критерии оценки
31-40	Студент самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл вопросов к зачету; показывает умение формулировать выводы и обобщения по вопросам; допускает не более 1 ошибки при выполнении практических заданий на зачете.
21-30	Студент самостоятельно излагает материалы учебного курса; в основном раскрывает смысл вопросов к зачету; показывает умение формулировать выводы и обобщения по вопросам; допускает не более 2 ошибок при выполнении практических заданий на зачете.
11-20	Студент излагает основные материалы учебного курса; затрудняется с формулировками выводов и обобщений по предложенным вопросам; допускает не более 3 ошибок при выполнении практических заданий на зачете.
10 и менее	Студент демонстрирует неудовлетворительное знание базовых терминов и понятий курса, отсутствие логики и последовательности в изложении ответов на предложенные вопросы; выполняет не все задания и допускает 4 и более ошибок.

Критерии оценки сформированности компетенций по дисциплине

Результат зачета	Оценка за экзамен	Критерии оценивания компетенций
не зачтено	«Неудовлетворительно»	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

зачтено	«Удовлетвори тельно»	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне.
	«Хорошо»	Студент показывает твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.
	«Отлично»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой.

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-8

Показатели оценивания	*Критерии оценивания компетенций*	*Шкала оценивания*
Знать: основные категории налогового права (З1), источники налогового права (З2); права и обязанности участников налоговых правоотношений (З3); *Уметь:* пользоваться налоговой терминологией (У1); применять нормативные акты в конкретных обстоятельствах (У2); выбирать способы	***Знать*** основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов. **Уметь:** давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; **Владеть:** навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, правоприменительной практики, юридической терминологией.	***Пороговый уровень – 20 баллов***

защиты участников налоговых правоотношений (У3); *Владеть:* навыками по применению категорий налогового права (Н1); навыками по применению норм налогового права (Н2); навыками по составлению документов налогового процесса (Н3).	***Знать*** основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права России. **Уметь**: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; связывать знания, полученные по дисциплине с практикой, составлять документы налогового процесса. **Владеть**: навыками по применению категорий налогового права, использованием специальных терминов; навыками по применению норм налогового права; навыками по составлению документов налогового процесса.	***Продвинутый уровень - 40 баллов***

	Знать основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы и ее интеграции с системами других стран; международно-правовые документы и ведомственные нормативные акты, регламентирующие налоговую деятельность; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права России; предмет и задачи дисциплины, соотношение её с другими учебными дисциплинами. **Уметь**: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; связывать знания, полученные **Владеть**: навыками по применению категорий налогового права, использованием специальных терминов; навыками по применению норм налогового права; навыками по составлению документов налогового процесса без ошибок.	***Высокий уровень – 60 баллов***

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-9

Показатели оценивания	*Критерии оценивания компетенций*	*Шкала оценивания*
Знать: порядок установления налогов (31), порядок расчета и уплаты налогов (32); мероприятия налогового контроля (33); порядок привлечения к налоговой ответственности (34);	***Знать*** перечень налогов в РФ; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации в налоговой сфере. Уметь: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; Владеть: навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, правоприменительной практики, для изложения своих мыслей использовать юридическую терминологию.	***Пороговый уровень – 20 баллов***

Уметь: определять элементы налога (У1); рассчитывать сумму налога (У2); готовить документы по мероприятиям налогового контроля (У3): *Владеть:* навыками по исчислению налогов (Н1); навыками по составлению документов налогового процесса (Н2), навыками по определению обстоятельств, создающих угрозу экономической безопасности (Н3).	***Знать*** основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы; **Уметь**: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; **Владеть**: навыками по исчислению налогов, по составлению документов налогового процесса, анализа угроз экономической безопасности организации	***Продвинутый уровень - 40 баллов***
	Знать основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы и ее интеграции с системами других стран; международно-правовые документы и ведомственные нормативные акты, регламентирующие налоговую деятельность; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права России; предмет и задачи дисциплины, соотношение её с другими учебными дисциплинами, её значение для подготовки специалистов, Уметь: давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; связывать знания, полученные по дисциплине с практикой **Владеть**: навыками по исчислению налогов, по составлению документов налогового процесса, анализа угроз экономической безопасности организации, региона, государства.	***Высокий уровень – 60 баллов***

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-17

Показатели оценивания	*Критерии оценивания компетенций*	*Шкала оценивания*

Знать: элементы налоговой системы (З1), порядок расчета и уплаты налогов (З2); порядок привлечения к налоговой ответственности (З3); *Уметь:* определять элементы налога (У1); рассчитывать сумму конкретного налога (У2); составлять документы, связанные с привлечением к налоговой ответственности (У3). *Владеть:* навыками по исчислению налогов (Н1); навыками по составлению документов налогового процесса (Н2), навыками по заполнению налоговой декларации (Н3).	***Знать*** перечень налогов в РФ; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации в налоговой сфере. **Уметь:** давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; **Владеть:** навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, правоприменительной практики, использования юридической терминологии.	***Пороговый уровень – 20 баллов***
	Знать основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права России; **Уметь:** давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности; пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; связывать знания, полученные на занятиях с практикой, заполнять налоговую декларацию, составлять документы налогового процесса	***Продвинутый уровень - 40 баллов***

	Знать основные категории, определения и понятия налогового права; перечень налогов в РФ; методы правового регулирования финансовых отношений; закономерности возникновения, функционирования и особенности развития элементов налоговой системы, их основные характеристики; организацию и компетенцию государственных органов Российской Федерации и зарубежных стран в налоговой сфере; понятие и значение налогового контроля как одного из направлений деятельности государства в области финансов; современные тенденции развития российской налоговой системы и ее интеграции с системами других стран; международно-правовые документы и ведомственные нормативные акты, регламентирующие налоговую деятельность; иметь целостное представление о значении и месте налогового права в системе права России; предмет и задачи дисциплины, соотношение её с другими учебными дисциплинами, **Уметь:** давать характеристику основным институтам налоговой системы государства, анализировать особенности их правовых источников; использовать результаты правового изучения в практической деятельности, пользоваться специальной научной литературой и справочными пособиями; без ошибок заполнять налоговые декларации, готовить документы налогового процесса. Владеть: навыками по исчислению налогов; навыками по составлению документов налогового процесса; навыками по заполнению налоговой декларации.	***Высокий уровень – 60 баллов***

Дисциплина «Налоговое право» формирует три компетенции (ПК-8, ПК-9, ПК-17). Соответственно, необходимо вывести средний балл, который является оценкой уровня освоения дисциплины в зачетно-экзаменационную сессию. Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

Разработчик _____ И.В. Погодина

подпись инициалы, фамилия