

**Приложение 2 к РПД К.М.05.09 Налоговое право  
40.03.01 Юриспруденция  
Направленность (профиль) – Правоохранительная и правоприменительная  
деятельность  
Форма обучения – заочная  
Год набора – 2022**

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**Общие сведения**

1.	Кафедра	Юриспруденции
2.	Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
3.	Направленность (профиль)	Правоохранительная и правоприменительная деятельность
4.	Дисциплина (модуль)	К.М.05.09 Налоговое право
5.	Форма обучения	Заочная
6.	Год набора	2022

**2. Перечень компетенций**

**ОПК-2** Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности

**ОПК-5** Способен логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь с единообразным и корректным использованием профессиональной юридической лексики;

**ОПК-6** Способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов.

### 3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
		Знать:	Уметь:	Владеть:	
<p><b>Раздел 1. Общая характеристика налогового права.</b>                      Теоретические основы правового регулирования налогообложения. Предмет, метод и система налогового права. Источники налогового права. Понятие и виды налогов. Понятие и содержание налоговых правоотношений. Налоговый контроль. Ответственность и защита прав налогоплательщиков.</p>	ОПК-2; ОПК-5; ОПК-6	- понятие и цели налогового права, место налогового права в системе права; субъектный состав налоговых правоотношений	- анализировать информацию из различных источников; устанавливать взаимосвязи между различными правовыми нормами, выявлять пробелы; прогнозировать последствия совершения юридически значимых действий в сфере налогового права.	- навыками использования основ правовых знаний в различных сферах деятельности; - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за	Доклады по вопросам плана практического занятия. Решение теста. Презентация. Решение задач.

				<p>отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</p> <p>- владеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.</p>	
<p><b>Раздел 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Международное налогообложение.</b></p> <p>Налоговая система Российской Федерации. Налоги с физических лиц. Налоги с организаций. Международное налогообложение.</p>	<p>ОПК-2; ОПК-5; ОПК-6</p>	<p>- основные элементы налогообложения по федеральным, региональным и местным налогам; применение специальных режимов налогообложения</p>	<p>- давать оценку, анализировать и решать юридические проблемы в сфере налогово-правовых отношений;</p> <p>вскрывать и устанавливать факты нарушений налоговых прав и интересов, определять меры ответственности и наказания виновных; предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав.</p>	<p>- навыками использования основ правовых знаний в различных сферах деятельности;</p> <p>- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p> <p>- способностью отражать на счетах</p>	<p>Доклады по вопросам плана практического занятия.</p> <p>Выполнение творческого задания</p> <p>Решение задач.</p>

				бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации; - владеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	
--	--	--	--	---	--

Итого предполагается следующие обязательные формы контроля этапов освоения компетенции: 2 - доклады по вопросам плана практического занятия; 1 - решение теста; 1 – творческое задание; 2 – решение задач.

**Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы**

«неудовлетворительно» – 60 баллов и менее;  
 «хорошо» – 81-90 баллов

«удовлетворительно» – 61-80 баллов  
 «отлично» – 91-100 баллов

## 4. Критерии и шкалы оценивания

### 4.1 Тест

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-90	91-100
Количество баллов за решенный тест	2	3	4	5

### 4.2 Презентация.

Структура презентации	Максимальное количество баллов
<b>• Содержание</b>	<b>3,25</b>
Наличие цели	0,65
Информация изложена полно и четко	0,65
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	0,65
Наличие выводов	0,65
Объём презентации оптимален для раскрытия темы	0,65
<b>• Оформление презентации</b>	<b>0,75</b>
Единый стиль оформления	0,25
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,25
Ключевые слова в тексте выделены	0,25
<b>• Общее впечатление от восприятия презентации</b>	<b>1</b>
<b>Мах количество баллов за одну презентацию</b>	<b>5</b>

### 4.3. Работа на практических занятиях

Баллы за 1 практическое занятие	Характеристики работы студента
2	<ul style="list-style-type: none"><li>- студент глубоко и всесторонне усвоил проблематику;</li><li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, практически не прибегая к опорным конспектам;</li><li>- студент стремится участвовать в обсуждении каждого пункта плана практического занятия;</li><li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им положения;</li><li>- делает самостоятельные выводы и обобщения;</li><li>- свободно владеет понятиями;</li><li>- активно участвует в обсуждении практических заданий.</li></ul>
1,5	<ul style="list-style-type: none"><li>- студент усвоил проблематику;</li><li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, прибегая к опорным конспектам;</li><li>- студент стремится участвовать в обсуждении большинства пунктов плана практического занятия;</li><li>- обосновывает и аргументирует выдвигаемые им положения;</li><li>- пытается делать самостоятельные выводы и обобщения;</li><li>- свободно владеет понятиями;</li><li>- участвует в обсуждении практических заданий.</li></ul>
1	<ul style="list-style-type: none"><li>- студент в целом усвоил проблематику;</li><li>- допускает отдельные неточности в ответе;</li><li>- студент стремится участвовать в обсуждении ряда пунктов плана практического занятия;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, только с помощью опорного конспекта, не может излагать материал без продолжительного отрыва от него;</li> <li>- пытается аргументировать выдвигаем им положения;</li> <li>- пытается делать выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой основных понятий;</li> <li>- мало участвует в обсуждении практических заданий.</li> </ul>
0,5	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студента слабо освоил проблематику;</li> <li>- допускает отдельные неточности в ответе;</li> <li>- студент стремится участвовать в обсуждении только отдельных пунктов плана практического занятия;</li> <li>- излагает материал, только с помощью опорного конспекта или иного источника, не может излагать материал без продолжительного отрыва от него;</li> <li>- испытывает трудности с аргументацией выдвигаемых им положений;</li> <li>- не пытается делать выводы и обобщения;</li> <li>- владеет некоторыми понятиями</li> <li>- практически не участвует в обсуждении практических заданий.</li> </ul>
0	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент практически не усвоил проблематики;</li> <li>- в ответе допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее;</li> <li>- не может аргументировать высказываемые положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений;</li> <li>- не владеет понятийным аппаратом;</li> <li>- пробует эпизодически участвовать в обсуждении отдельных пунктов плана ИЛИ не работает на практическом занятии;</li> <li>- не участвует в обсуждении практических заданий.</li> </ul>

#### 4.4. Рекомендации по оцениванию ответа студента на экзамене.

Ответ на один вопрос оценивается от 0 до 20 баллов, оценка по двум вопросам суммируется.

Баллы за ответ на 1 вопрос	Характеристики работы студента
15-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент глубоко и всесторонне осветил проблематику вопроса;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, практически не прибегая к опорному конспекту;</li> <li>- студент не допускает неточностей в ответе;</li> <li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им положения;</li> <li>- делает самостоятельные выводы и обобщения;</li> <li>- свободно владеет понятиями</li> <li>-свободно отвечает на дополнительные вопросы, демонстрируя достаточно глубокое понимание материала.</li> </ul>
10-15	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент достаточно полно осветил проблематику вопроса;</li> <li>- студент не допускает неточностей в ответе;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, только время от времени прибегая к опорному конспекту, подготовленному во время подготовки к зачету;</li> <li>- обосновывает и аргументирует выдвигаемые им положения;</li> <li>- пытается делать самостоятельные выводы и обобщения;</li> <li>- свободно владеет понятиями;</li> <li>- студент не испытывает трудностей при ответе на дополнительные</li> </ul>

	вопросы, которые должны демонстрировать понимание материала, ответы в целом удовлетворительные
5-10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент в целом осветил проблематику вопроса;</li> <li>- студент допускает отдельные неточности в ответе;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает материал, <b>только</b> с помощью опорного конспекта, подготовленного во время подготовки к зачету, испытывает <b>серьёзные</b> трудности при продолжительном отрыве от него;</li> <li>- пытается аргументировать выдвигаем им положения;</li> <li>- пытается делать выводы и обобщения;</li> <li>- владеет основными понятиями;</li> <li>- студент пытается отвечать на дополнительные вопросы, которые должны демонстрировать понимание материала, но испытывает трудности при ответе.</li> </ul>
1-5	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент слабо осветил проблематику вопроса;</li> <li>- студент допускает неточности в ответе;</li> <li>- излагает материал, только с помощью опорного конспекта, подготовленного во время подготовки к зачету, не может изложить больше 1-2 предложений по теме без отрыва от конспекта;</li> <li>- не пытается делать выводы и обобщения;</li> <li>- слабо владеет понятиями;</li> <li>- студент не отвечает на дополнительные вопросы, которые должны демонстрировать понимание материала ИЛИ отвечает не верно.</li> </ul>
0	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ответ отсутствует;</li> <li>- ответ не имеет никакого отношения к содержанию вопроса.</li> </ul>

**5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

### **5.1. Типовое тестовое задание**

#### **1. Типовое тестовое задание.**

1. Обязанность платить налоги - ...

- а) конституционная обязанность;
- б) гражданская обязанность;
- в) процессуальная обязанность;
- г) все указанное выше верно.

2. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;

б) властные отношения возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- г) все указанное выше верно.

3. Могут ли субъекты РФ устанавливать налоги и сборы (ставку и виды)?
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, но только республики в составе РФ;
  - г) да, если между субъектом и РФ есть соответствующий договор.
4. При установлении налогов должны быть определены...
- а) все элементы налогообложения;
  - б) субъекты налогообложения;
  - в) ставка налогообложения;
  - г) объекты налогообложения.
5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...
- а) конституционным судом РФ;
  - б) в пользу налогоплательщика;
  - в) в пользу Российской Федерации;
  - г) все указанное выше верно.
6. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты, направленные на регулирование налоговых правоотношений?
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
  - г) иногда.
7. Обязанность платить налоги - ...
- а) конституционная обязанность;
  - б) гражданская обязанность;
  - в) процессуальная обязанность;
  - г) все указанное выше верно.
8. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении...
- а) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - б) двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - в) как это указано в тексте принятого нормативного акта.
9. Какие акты не имеют обратной юридической силы?
- а) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
  - б) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
  - в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов;
  - г) все указанное выше верно.



10. Налог – это...

а) платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в любой форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства;

г) все указанное выше верно.

### Ключ

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Правильный вариант ответа	а	в	а	а	а	в	а	в	а	б

### 5.2. Типовое задание на понимание терминов

Ниже приводятся определения важнейших терминов по данной теме. Выберите правильное определение для каждого термина из списка:

1. инвестиционный налоговый кредит;
2. дивиденд;
3. выездная налоговая проверка;
4. налоги;
5. вмененный доход;
6. доход;
7. изменение срока уплаты налога и сбора;
8. источник выплаты налогоплательщику;
9. объект налогообложения;
10. налоговый контроль.

а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход (ст. 11 НК РФ);

б) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок (п.1 ст. 61 НК РФ);

в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организации НК РФ (ст. 41 НК РФ);

г) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащему акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складчатом) капитале этой организации ( п.1 ст. 43 НК РФ);

д) потенциально возможный доход налогоплательщика единого вмененного дохода, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого дохода по установленной ставке (ст. 346.27 НК РФ);

ж) налоговая проверка, проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика (п.1 ст.89 НК РФ);

з) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п.1 ст. 8 НК РФ);

и) изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии определенных оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной доплатой суммы кредита и начисленных процентов (ст. 66 НК РФ);

к) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

л) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

**Ключ к терминологическому заданию:** 1 – и, 2 – г, 3 – ж, 4 – з, 5 – д, 6 – в, 7 – б, 8-а, 9 – к, 10 – л.

### **5.3. Презентация: алгоритм и рекомендации по созданию презентации**

Алгоритм создания презентации

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап - основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

#### **Рекомендации по созданию презентации:**

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.

2. Тщательно структурированная информация.

3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.

4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.

5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.

6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.

7. Графика должна органично дополнять текст.

8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут;

#### **Примерные темы презентаций:**

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность,

2. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
3. Функции налогов.
4. Виды налогов и основания их классификации.
5. Правовой механизм налога и его элементы.
6. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования
7. Система налогового права
8. Налоговое право в системе российского права
9. Понятие и виды налоговых правоотношений
10. Общая характеристика источников налогового права
11. Понятие и классификация субъектов налогового права
12. Налоговая юрисдикция и налоговое президентство
13. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
14. Правовой статус налоговых агентов и сборщиков налогов и сборов.
15. Правовой статус налоговых представителей
16. Банки как субъекты налогового права.
17. Налоговые органы Российской Федерации
18. Органы внутренних дел.
19. Понятия, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
20. Исполнение налоговой обязанности
21. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности
22. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов и пени.
23. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.
24. Понятие и значение налогового контроля
25. Формы и виды налогового контроля
26. Налоговые проверки.
27. Понятие нарушений законодательства о налогах и сборах
28. Понятие, юридически признаки и особенности налоговых правонарушений.
29. Классификация составов налоговых правонарушений.
30. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности.
31. Принципы налоговой ответственности,
32. Стадии налоговой ответственности
33. Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
34. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
35. Санкции в налоговом праве.
36. Формы защиты прав налогоплательщиков.

#### **4. Подготовка доклада: алгоритм и рекомендации по написанию:**

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап - подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

#### **Примерный перечень докладов:**

1. Налоговое право как подотрасль финансового права.
2. Понятие, предмет и метод налогового права.
3. Структура и особенности налоговых правоотношений.
4. Организации и физические лица как участники налоговых правонарушений.
5. Правовой статус органов государственной власти – участников налоговых

правоотношений.

6. Объект налоговых правоотношений.
7. Содержание налоговых правоотношений.
8. Категория ответственности в налоговом праве.
9. Правовое регулирование отношений при налогообложении коммерческих и некоммерческих организаций.
10. Актуальные проблемы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.
11. Налоговая реформа как элемент правовой реформы в Российской Федерации.
12. Налог как внеэкономический метод регулирования экономических отношений.
13. Вопросы теории происхождения и развития налогов.
14. Виды налогов, их функции.
15. Понятие и содержание юридического состава налога.
16. Федеральные налоги в России. Общая характеристика.
17. Региональные налоги России. Общая характеристика.
18. Местные налоги в российской Федерации. Общая характеристика.
19. Общая характеристика налогов, взимаемых с физических лиц.
20. Общая характеристика налогов, взимаемых с организаций.
21. Понятие и содержание международного налогообложения.
22. Понятие, предмет и метод международного налогового права.
23. Международное налогообложение: теория и практика.

#### **5.5. Примеры решения ситуационных задач:**

##### **Задача 1.**

Налоговый орган в ходе выездной проверки затребовал у организации главную книгу. Должна ли организация ее вести и представлять по требованию налогового органа? Будет ли наложен штраф по п. 1 ст. 126 НК РФ за ее непредставление?

**Ответ:** Организация не обязана вести главную книгу и представлять ее по требованию налогового органа в рамках выездной налоговой проверки. За непредставление главной книги организация не может быть оштрафована по п. 1 ст. 126 Налогового кодекса РФ.

**Обоснование:** Должностное лицо налогового органа, проводящее выездную налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы (п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93 НК РФ).

В свою очередь, налогоплательщики обязаны вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, а также представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов (пп. 3, 6 п. 1 ст. 23 НК РФ). Однако они вправе не выполнять неправомерные требования налоговых органов (пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 1, 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее - Закон о бухучете). Однако Закон о бухучете не называет виды регистров бухгалтерского учета, обязательные для использования в бухгалтерском учете, в частности главную книгу. Не устанавливал обязательных для использования регистров бухгалтерского учета и Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Также главная книга не является:

- документом, в котором в обязательном порядке ведется учет доходов, расходов и объектов налогообложения;
- документом, необходимым для исчисления и уплаты налогов.

Таким образом, организация не обязана вести именно такой регистр бухгалтерского учета, как главная книга, и представлять ее по требованию налогового органа. На этом основании организация не может быть оштрафована по п. 1 ст. 126 НК РФ за ее непредставление. Такого же мнения придерживается и ФАС Западно-Сибирского округа (Постановление от 26.03.2013 по делу № А03-7357/2012).

**Задача 2.** Организация (заказчик) заключила договор с ИП (исполнителем) об оказании рекламных услуг, согласно которому ИП размещает рекламу организации на радиостанции. Вправе ли организация подтвердить расходы на размещение рекламы на радиостанции эфирными справками, выданными самой радиостанцией, при исчислении налога на прибыль?

**Ответ:** Организация вправе подтвердить при исчислении налога на прибыль размещение рекламы на радиостанции эфирными справками, при этом, кроме указанных документов, необходимо представить акты приема-передачи оказанных услуг, подписанные налогоплательщиком и рекламным агентством.

**Обоснование:** Как установлено п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В силу пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом положений п. 4 данной статьи.

Как установлено п. 4 данной статьи, к расходам организации на рекламу относятся расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании.

Соответственно, налогоплательщик обязан подтвердить произведенные расходы для целей их включения в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль. При этом список документов, необходимых для подтверждения размещения рекламы на радио или телевидении, НК РФ не установлен.

Но, как разъяснили уполномоченные органы, при размещении рекламы в эфирных

средствах массовой информации посредством привлечения услуг рекламного агентства документами, подтверждающими для целей налогообложения прибыли организаций факт оказания услуги по размещению рекламного материала, могут служить как эфирные справки или иные подобные документы, выданные непосредственно теле- или радиоккомпанией, так и графики подтвержденных выходов рекламы и иные подобные документы (по сути выступающие аналогом эфирной справки), выданные рекламным агентством, с приложением надлежащим образом заверенных копий документов теле- или радиоккомпаний, на основании которых подготовлены соответствующие графики подтвержденных выходов рекламы, и иные подобные документы (Письма Минфина России от 06.09.2012 № 03-03-06/1/467, от 22.06.2012 № 03-03-06/2/71).

При этом, как указал ФАС Северо-Западного округа в Постановлении от 13.04.2007 № А56-4088/2006, поскольку представление эфирных справок предусмотрено заключенным сторонами договором, отсутствие данных справок является непредставлением доказательств действительного размещения радиостанциями и телеканалами рекламно-информационных материалов.

Таким образом, эфирные справки в совокупности с платежными документами подтверждают факт расходов, понесенных в рамках размещения рекламы на радиостанции.

#### **5.6. Перечень вопросов к зачету:**

1. Сущность налогов и их роль в экономическом развитии общества. Основные принципы и функции налогообложения.
2. Государственная налоговая политика и направления ее совершенствования.
3. Налоговая система, ее состав и структура. Принципы организации и функционирования налоговой системы по законодательству РФ.
4. Классификация налогов в налоговой системе РФ. Виды налогов и сборов, правовой порядок их установления.
5. Налоговое право, его источники. Предмет и метод налогового права.
6. Понятие налоговых правоотношений. Субъекты налоговых правоотношений.
7. Основные элементы налогообложения, их характеристика.
8. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
9. Правовое положение органов управления налоговой системой РФ.
10. Права, обязанности и ответственность должностных лиц налоговых органов.
11. Общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Принудительный порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
13. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов (пеней, штрафов) при ликвидации, реорганизации юридического лица.
14. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
15. Сроки уплаты налога, сбора и пени и их изменение.
16. Правовое регулирование порядка и условий предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора, предоставления налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
17. Законодательное регулирование способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Правовые особенности залога имущества, поручительства, пени, ареста имущества.
18. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора и пени.
19. Законодательные требования к налоговой декларации, ее представлению, внесению дополнений и изменений.
20. Налоговый контроль и формы его проведения.
21. Правовое регулирование порядка проведения налоговых проверок.

22. Понятие и содержание налоговой тайны.
23. Понятие и виды налоговых правонарушений.
24. Формы вины за совершенные налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
25. Нарушение законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения.
26. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
27. Понятие налоговой санкции.
28. Правовой порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.
29. Правовой порядок рассмотрения жалобы, поданной налогоплательщиком вышестоящему органу (должностному лицу).
30. Судебный порядок разрешения налоговых споров.
31. Сущность и значение налоговых льгот, их виды и классификация.
32. Налог на добавленную стоимость.
33. Акцизы.
34. Налог на доходы физических лиц.
35. Налог на прибыль организаций.
36. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Водный налог.
38. Государственная пошлина.
39. Налог на добычу полезных ископаемых.
40. Единый сельскохозяйственный налог.
41. Упрощенная система налогообложения.
42. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
43. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
44. Патентная система налогообложения.
45. Транспортный налог.
46. Налог на игорный бизнес.
47. Налог на имущество организаций.
48. Земельный налог.
49. Налог на имущество физических лиц.
50. Торговый сбор.