

Приложение 1
к РПД К.М.05.09 Налоговое право
40.03.01 Юриспруденция
Направленность (профиль)
Правоохранительная и правоприменительная деятельность
Форма обучения – Очно-заочная
Год набора – 2023

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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	Очно-заочная
6.	Год набора	2023

1. Методические рекомендации

1.1. Методические рекомендации по организации работы студентов во время проведения лекционных занятий

Процесс совершенствования налоговой системы в нашей стране длящийся, трудно назвать отрасли законодательства, подвергающиеся столь систематическим изменениям, как законодательство о налогах и сборах. Как следствие, налоговые законы полны противоречий и несостыковок. Тем более это требует выработки базовых теоретических положений в сфере правового регулирования налогообложения, ибо точка пересечения интересов - основа взаимопонимания субъектов налогового права.

Налоги - неотделимый элемент государства. Государство, обеспечивая жизнедеятельность общественного организма, постоянно нуждается и нуждается в немалых деньгах для обеспечения собственного существования, для наведения общественного порядка, ликвидации стихийных бедствий, строительства дорог, развития связи и иных стоящих перед обществом задач. И всегда важнейшим источником покрытия подобных расходов были налоги - один из самых действенных инструментов мобилизации денежных средств.

Изучение студентами дисциплины предусматривает проведение лекционных и практических занятий под руководством преподавателя согласно расписанию занятий, а также самостоятельное освоение дополнительной литературы, нормативных актов и судебной практики при подготовке к практическим занятиям и зачету.

Дидактическое назначение лекции заключается в том, чтобы ввести студентов в предмет, ознакомить с ее основными категориями, закономерностями изучаемой дисциплины и ее методическими основами, пробудить в них интерес к проблематике и стремление к самостоятельному мышлению. Тем самым, определяются содержание и характер всей дальнейшей работы студента.

С самого начала лекции студенту необходимо настроить себя на активное ее прослушивание. Не жалейте места в тетради (всегда оставляйте поля), это позволит Вам делать комментарии, пометки. Помните, что любая тема и ее основные идеи должны быть найдены Вами в кратчайшее время. Хороший конспект лекций значительно облегчает подготовку к практическим занятиям, а в дальнейшем к зачету.

Упростить работу с лекционной тетрадью поможет использование текстовых выделителей и памяток-стикеров.

Студентам рекомендуется завести свой словарь терминов (алфавитный или тематический), куда стоит записывать все незнакомые термины и/или термины, вызвавшие затруднение.

1.2. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям.

При проведении практических занятий студенту важно добиться не простого заучивания материала, а его осмысление и понимание. Это возможно только при активном участии самих студентов в процессе обучения. Существенную помощь студентам здесь окажут предложенные в конце каждой темы контрольные вопросы, а также задания для самостоятельной работы.

Для каждого занятия представлены подборки дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, судебной практики. Так как объем настоящей рабочей программы достаточно ограничен, в ней не приводятся выходные данные каждого нормативно-правового акта, поскольку студент сможет найти его в любой справочно-правовой системе. К каждой теме также прилагается список заданий и практических задач. В конце каждой темы приведены тесты для закрепления пройденного материала.

В процессе проведения практических занятий студентам предлагается выполнение различного рода заданий, в том числе решение ситуационных задач (многие из которых составлены на основе изученной судебной практики судов общей юрисдикции Российской Федерации); подготовка исковых заявлений или отзывов на них; разработка текстов договоров и соглашений; подготовка устных докладов на заданную тему; написание небольших рефератов и эссе; проведение модельных судебных процессов и круглых столов по дискуссионным вопросам гражданско-правовых и трудовых отношений в деятельности образовательной организации; решение тестовых заданий.

Ответ на практическом занятии не предполагает простого чтения готового материала, студент должен отвечать свободно, прибегая к помощи заранее подготовленного материала. Студентам, имеющим проблемы с дикцией и/или подачей материала, имеет смысл проговорить свое выступление заранее.

1.3 Методические рекомендации к самостоятельной работе студента.

Главной формой приобретения знаний была и остается самостоятельная работа по изучению курса с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельная работа – основа образования. В структуре целостного педагогического процесса она, с одной стороны, выступает как внеаудиторная работа обучающихся, точнее самостоятельная работа с учебной литературой, выполняемая вне основного расписания занятий учебного заведения. Такая работа включает в себя следующие элементы: ознакомительное чтение материала по данному вопросу с определением его места и связей в системе изучаемых, исследуемых, прорабатываемых проблем; повторение, вдумчивое чтение с составлением плана прочитанного; выделение главного по каждому пункту составленного плана; запись отобранного материала и т.д.

С другой стороны, самостоятельная работа - это систематическая, планомерная, целенаправленная работа обучающегося, осуществляемая им в ходе обязательных по расписанию учебных занятий, где он слушает и самостоятельно конспектирует объяснение преподавателя; на практических занятиях он - в одиночку или в коллективе - выполняет задания, решает задачи.

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, которую студент совершает индивидуально или в группе без непосредственной помощи преподавателя (но так или иначе под контролем преподавателя), руководствуясь сформированными ранее знаниями и представлениями. Компетентностная модель образования предполагает

значительное увеличение доли самостоятельной активности студента для реализации цели образовательной программы.

Задача преподавателя заключается в организации самостоятельной работы, позволяющей сформировать у студента необходимые знания, умения и навыки;

Задача студента заключается в том, чтобы в процессе самостоятельной работы под руководством преподавателя овладеть заявленной компетенцией, а также приобрести и/или развить способностью к самостоятельному приобретению знаний, умений, навыков, а также к способности к самоорганизации и саморефлексии учебно-познавательной деятельности.

Изучение курса, а соответственно и образовательных правоотношений, с объективной необходимостью предполагает сочетание анализа теоретических вопросов с практикой их применения при разрешении правовых споров в данной области знаний.

Возможные виды самостоятельной работы студентов:

1. Работа со словарями и справочниками; анализ основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов и судебной практики.
2. Самостоятельное изучение материала по первоисточникам.
3. Работа с библиотечными каталогами, самостоятельный подбор необходимой литературы.
4. Самостоятельный поиск необходимой информации в сети Интернет.
5. Конспектирование первоисточников.
6. Реферирование первоисточников.
7. Составление аннотаций.
8. Составление рецензий.
9. Составление обзора публикаций по теме.
10. Составление и разработка словаря (гlossария).
11. Составление или заполнение таблиц.
12. Прослушивание аудиозаписей, просмотр видеоматериала по тематике дисциплины.
13. Подготовка к различным формам промежуточной и итоговой аттестации.
14. Подготовка устного сообщения для выступления на занятии.
15. Написание реферата. Подготовка к защите (представлению) реферата на занятии.
16. Подготовка доклада и написание тезисов доклада.
17. Подготовка к участию в деловой игре.
18. Подготовка к групповому обсуждению кейс-задания.
19. Выполнения заданий для самоконтроля.
20. Подготовка презентаций.

Одним из важных шагов к решению задач реализации самостоятельной работы по дисциплине является формирование у студентов умения студентов работать с первичными текстами и создавать тексты вторичные. Вторичные тексты служат для хранения, накопления, переработки, аналитики и первичных знаний. Именно это назначение и определяет их существенную роль в обучении курса: создавая вторичные тексты, студент приобретает навыки самостоятельной обработки, кодировки и извлечения научной и любой другой информации. К вторичным текстам относятся эссе, рефераты, гlossарии, конспекты, опорные конспекты, рецензии, учебные записи, аннотации.

1.4 Методические рекомендации к написанию эссе.

Слово «эссе» пришло в русский язык из французского и этимологически восходит к латинскому слову *exagium* (взвешивание). Французское *essai* можно буквально перевести словами опыт, проба, попытка, набросок, очерк.

Эссе - это сочинение небольшого объема и свободной композиции, выражающее индивидуальные размышления конкретному вопросу и заведомо не претендующее на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.

Цель эссе состоит в развитии таких навыков, как самостоятельное творческое мышление и письменное изложение собственных мыслей.

Структура эссе определяется предъявляемыми к нему требованиями:

1. Мысли автора по проблеме излагаются в форме кратких тезисов.
2. Мысль должна быть подкреплена аргументами.
3. Эссе должно иметь введение и заключение.

При написании эссе важно также учитывать следующие моменты:

1. Вступление и заключение должны фокусировать внимание на проблеме (во вступлении она ставится, в заключении - резюмируется мнение автора).
2. Необходимо выделение абзацев, красных строк.
3. Необходимой является ясная, логическая связь абзацев.
4. Стиль изложения: эссе присущи эмоциональность и экспрессивность, художественность.

1.5. Методические рекомендации к написанию конспекта.

Конспект - это краткое, связное и последовательное изложение констатирующих и аргументирующих положений текста.

Рекомендации по составлению конспекта:

- Определите цель составления конспекта.
- Читая изучаемый материал в первый раз, подразделяйте его на основные смысловые части, выделяйте главные мысли, выводы.
- Наиболее существенные положения изучаемого материала (тезисы) последовательно и кратко излагайте как своими словами, так и приводите в виде цитат.
- В конспект включаются не только основные положения, но и обосновывающие их выводы, конкретные факты и примеры (без подробного описания).
- Составляя конспект, допустимо: отдельные слова и целые предложения писать сокращенно, выписывать только ключевые слова, вместо цитирования делать лишь ссылки на страницы конспектируемой работы, применять условные обозначения.
- Используйте реферативный способ изложения
- Собственные комментарии, вопросы, мысли располагайте на полях или выделяйте в тексте.
- Необходимо записать название конспектируемого произведения (или его части) и его выходные данные.
- Необходимо осмыслить основное содержание конспектируемого текста, поэтому читать текст надо столько раз, сколько потребуется для ясного понимания.
- План - основа конспекта.
- Конспектируя, оставляйте место (широкие поля) для дополнений, заметок, записи незнакомых терминов и имен, требующих разъяснений.
- Допустимо применять определенную систему подчеркивания, сокращений, условных обозначений, выделения цветом.
- Необходимо соблюдать правила цитирования - цитату заключать в кавычки, давать ссылку на источник с указанием страницы.
- Необходимо перечитывать первоисточник столько раз, сколько потребуется для ясного, чёткого понимания позиции автора.

1.6. Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена.

Успешная сдача экзамена более вероятна при систематической работе студента в течение учебного семестра, поэтому не стоит откладывать подготовку к экзамену на несколько последних дней.

По дисциплине предполагается экзамен с использованием билетов, каждый билет включает в себя два вопроса к экзамену.

По согласованию с преподавателем отдельные студенты вместо одного из вопросов билета могут проходить углублённое собеседование по заранее подготовленному конспекту первоисточника. Выбор первоисточника утверждается по согласованию с преподавателем, в частности могут использоваться дополнительные источники к практическим заданиям или первоисточники к заданию конспект.

2. Планы семинарских занятий:

Раздел 1.

ТЕМА: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОГО ПРАВА

План:

1. Понятие и содержание правового регулирования налогообложения.
2. Цели и задачи правового регулирования налогообложения.
3. Принципы правового регулирования налогообложения.
4. Механизм правового регулирования налогообложения. Его элементы.
5. Возникновение налогообложения.
6. Общие и частные теории налогов.
7. Понятие налогового права.
8. Предмет налогового права.
9. Метод правового регулирования налоговых отношений.
10. Система налогового права.
11. Налоговая правовая норма. Ее структура.
12. Принципы и функции налогового права.
13. Налоговое право как подотрасль финансового права.

Литература: [2, с. 37-57], [4, с. 137-157].

Вопросы для самоконтроля:

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

Тематика презентаций:

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

Задания для самостоятельной работы:

Решите задачи:

Задача 1

Порядок определения момента начала течения срока исковой давности в случае, когда налогоплательщик решил сразу обратиться в суд, минуя налоговый орган.

ООО «Омега-1» 15 февраля 2012 г. произвело переплату НДС в бюджет. Подтверждением тому является платежное поручение от 15.02.2012 № 24 и уточненная декларация по НДС, поданная за январь. Налогоплательщик узнал о переплате 26 февраля 2012 г.

Задача 2.

У АО образовалась переплата по налогу на прибыль (перечисленные в бюджет суммы авансовых взносов значительно превысили сумму фактически полученной прибыли). Несмотря на устные запросы, районная налоговая инспекция отказалась вернуть из бюджета излишне уплаченные суммы налога, хотя факт переплаты подтвержден.

Правомерен ли такой отказ? Каковы варианты разрешения сложившейся ситуации?

Задача 3.

В феврале инспекция ФНС обратилась в арбитражный суд Алтайского края с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Дьяченко налога на доходы физических лиц за 3 квартал отчетного года в размере 7000 рублей, пени и штрафа за неполную уплату налога на доходы физических лиц. Дьяченко возражает против заявленных требований, считая, что он должен уплатить только пени за просрочку платежа, т.к. в начале января он рассчитался по НДФЛ полностью.

Какое решение должен вынести арбитражный суд?

Задача 4.

Предприниматель Костров занимался деятельностью по пошиву рабочей одежды. Поскольку первая партия товара еще не была реализована полностью, Костров не подал декларацию о доходах. Налоговая инспекция, проведя финансовую проверку, за допущенное нарушение взыскала всю сумму уже полученного дохода и штраф. Костров подал жалобу в вышестоящую налоговую инспекцию, считая, что допущенное им нарушение является административным и подлежит лишь административному штрафу.

Определите, какие меры могут быть приняты в отношении Кострова?

Задача 5.

Организация, зарегистрированная в г. Москве, имеет филиал на территории города Барнаула, в котором действует система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Должна ли уплачивать этот налог организация, учитывая то, что в соответствии с Главой 26.3 НК РФ филиалы не относятся к субъектам данного специального налогового режима?

Задача 6.

Налоговая инспекция отказала АО «Пересвет» в рассмотрении жалобы на действия налоговых органов на основании того, что жалоба подписана не руководителем АО, а юристом, не состоящим в штате АО. Имеет ли право инспекция на отказ в рассмотрении жалобы, учитывая то, что к жалобе была приложена доверенность, уполномочивающая юриста на представительство в отношениях с налоговыми органами, подписанная руководителем АО и скрепленная ее печатью (нотариально не заверена)?

Задача 7.

В результате проверки бухгалтерских книг в ООО налоговой инспекцией было установлено, что налог на доходы физических лиц с работников данного предприятия удерживался не полностью. Налоговая инспекция в бесспорном порядке взыскала с ООО сумму недоимки и наложила соответствующий штраф. Дирекция ООО обжаловала данное решение в вышестоящую налоговую инспекцию, сославшись на то, что недоимка налога должна быть взыскана налоговыми органами непосредственно с работников.

Дайте юридическую оценку действиями каждого участника предложенной ситуации.

Задача 8.

В целях развития экономики региона и привлечения инвесторов законом представительного органа власти субъекта были снижены ставки по региональным налогам, а местные налоги на территории соответствующего субъекта (по согласованию с главами местного самоуправления) вообще заменены дотациями из бюджета субъекта.

Можно ли в данном случае говорить о нарушении законодательства о налогах и сборах?

Задача 9.

Согласно закону одного из субъектов РФ предприятия, зарегистрированные на его территории, имели право на освобождение от уплаты 50% сумм региональных налогов. Такое право предоставлялось индивидуальным предпринимателям и организациям, если они подписали особое соглашение с администрацией региона, согласно которому предприятия в течение календарного года должны оказывать благотворительную помощь социальным учреждениям данного субъекта в общей сумме не менее 1 000 000.

Дайте правовую оценку такому соглашению. Соответствует ли принятый закон нормам Налогового кодекса РФ?

Задача 10.

Региональным законом на территории соответствующего субъекта РФ был введен налог, устанавливающий повышенные ставки по налогу на игорный бизнес для тех зависимых (дочерних) организаций, головная организация которых зарегистрирована на территории иных субъектов РФ.

Имеется ли в данном случае нарушение принципов налогового права (размер ставок находится в пределах, установленных НК РФ)?

Задача 11.

В результате проверки налоговой инспекцией ООО было установлено, что бухгалтер данной организации, гражданин Сокол, нарушил порядок удержания и перечисления платежей по налогу на доходы с физических лиц. Узнав об этом, директор ООО наложил на Сокола штраф. Налоговый инспектор также принял решение о наложении административного штрафа на бухгалтера. Сокол отказался уплатить штраф, наложенный инспектором, т.к. «уже уплатил наложенный директором организации штраф за тоже нарушение».

Дайте юридический анализ ситуации?

Задача 12.

При проведении проверки Росреестра было выявлено, что должностные лица данного учреждения систематически нарушали установленный срок для сообщения налоговому органу сведений о зарегистрированных сделках с недвижимостью. В частности, было выявлено 40 фактов нарушения этой обязанности. Руководствуясь

налоговым законодательством, налоговая инспекция наложила на Росреестр штраф в размере 200000 рублей. Росреестр обжаловал действия налогового органа в арбитражном суде.

Какое решение вынесет арбитражный суд по данному делу?

Задача 13.

6-летний Максимов занимался предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. При этом он наивно полагал, что совершаемые им сделки не подлежат бухгалтерскому оформлению и какому-либо учёту. Соответственно, он не встал на учет в налоговой инспекции по месту своего пребывания, не исчислял и не уплачивал какие-либо налоги.

Дайте юридическую оценку действиям Максимова. Какие налоговые правонарушения он совершил и какую понесет ответственность?

Задача 14.

При проверке соблюдения условий работы с денежной наличностью налоговая инспекция за накопление в кассах наличных денег сверх установленных лимитов предъявила организации штраф в трехкратном размере выявленной сверхлимитной кассовой наличности, а также наложила штраф на руководителя организации в размере 5000 рублей. Требование об уплате санкций было предъявлено через 2,5 месяца после обнаружения правонарушения. Организация обжаловала действия налоговой инспекции.

Проанализируйте ситуацию.

Задача 15.

Инспектор налоговой инспекции Петровский дал гражданину Лопухину официальную письменную консультацию по уплате налога на доходы физического лица. В соответствии с консультацией Лопухин заполнил налоговую декларацию и уплатил налог. Впоследствии проверкой было установлено, что декларация заполнена неправильно и налог занижен. Налоговая инспекция потребовала оплатить штраф и пеню, несмотря на то, что все было сделано в соответствии с консультацией.

Кто должен в этом случае нести ответственность? Правомочно ли обращение Лопухина в суд по этому поводу?

Решите тестовые задания:

1. Юридическими признаками налога являются:

- а) обязательность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) денежная форма уплаты;
- г) совершение в отношении плательщика юридически значимых действий;

2. Укажите из нижеприведенного перечня федеральные налоги:

- а) водный налог;
- б) транспортный налог;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций;

3. Укажите элементы налогообложения, определяемые законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Федерации при установлении регионального налога:

- а) объект налогообложения, порядок и сроки уплаты налога;
- б) налоговый период, порядок и сроки уплаты налога;
- в) налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога;

г) объект налогообложения и налоговая ставка;

4. Укажите налог или налоги, которые не платят физические лица:

- а) земельный налог;
- б) транспортный налог;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на доходы физических лиц;

5. Налогоплательщик имеет право:

- а) изменять объект налогообложения;
- б) не уплачивать налог при отсутствии денежных средств;
- в) не исполнять неправомерные акты налоговых органов, не соответствующие НК РФ;
- г) все утверждения не верны;

6. Что в соответствии с НК РФ считается обособленным подразделением организации:

- а) территориально обособленное от нее подразделение, в котором имеются рабочие места, и о которых она сообщила налоговому органу;
- б) любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места;
- в) любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и создание которых отражено в учредительных документах организации;
- г) территориально обособленное от нее подразделение, имеющее статус представительства или филиала;

7. Укажите, какие виды правоотношений не регулируются законодательством о налогах и сборах:

- а) отношения по установлению и введению налогов и сборов в Российской Федерации;
- б) отношения по распределению и перераспределению налоговых платежей;
- в) отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля;
- г) отношения, возникающие в связи с прохождением службы в налоговых органах Российской Федерации;

8. Специальные налоговые режимы могут предусматривать:

- а) полное или частичное освобождение от уплаты всех налогов и сборов;
- б) особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;
- в) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени;

9. Нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением не вправе издавать:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Федеральная таможенная служба РФ;
- г) исполнительные органы местного самоуправления;

10. Законы субъектов РФ и нормативно-правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- в) со дня их официального опубликования;
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

11. Законными представителями организации – налогоплательщика признаются:

- а) лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов;
- б) руководитель организации или иные должностные лица;
- в) главный бухгалтер на основании ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»;
- г) лица, уполномоченные представлять организацию на основании доверенности;

12. Налоговое уведомление направляется налогоплательщику в случае, если:

- а) он не уплатил налог в установленные законодательством о налогах и сборах сроки;
- б) он привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- в) он допустил ошибку в исчислении налога;
- г) исчисление налога производит налоговый орган;

13. Исполнение обязанности по уплате налогов налогоплательщика - физического лица приостанавливается в случае:

- а) тяжелого заболевания налогоплательщика, удостоверенного врачом;
- б) подачи заявления в налоговый орган при наличии тяжелого финансового положения;
- в) признания налогоплательщика судом безвестно отсутствующим или недееспособным;
- г) недостаточности (отсутствия) денежных средств налогоплательщика, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным при наличии решения налогового органа;

14. Основаниями предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованному лицу являются:

- а) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- б) выполнение этим лицом особо важного заказа по социально – экономическому развитию региона;
- в) создание заинтересованным лицом новых видов сырья и материалов;
- г) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;

15. Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика-организации, находящихся на его счетах в банке, производится:

- а) после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;
- б) после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;

- в) после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения указанного срока;
- г) не позднее трех месяцев после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога.

16. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с НК относятся:

- а) пени;
- б) штраф;
- в) задаток;
- г) приостановление операций по счетам в банке;

17. Налоговые отношения могут возникнуть между:

- а) Органами законодательной власти и налогоплательщиком,
- б) Органом (должностным лицом) исполнительной власти и налогоплательщиком
- в) Между налогоплательщиками
- г) Между физическими и юридическими лицами
- д) Между кредитным органом и налоговым органом

18. Какой установлен срок давности применения ответственности за совершение налоговых правонарушений:

- а) 1 год,
- б) 3 года,
- в) 5 лет.

19. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 14 лет
- б) с 16 лет.
- в) с 18 лет.

20. Элементы закона о налоге включают в себя:

- а) субъект налога;
- б) объект налога;
- в) единицу измерения объекта налога;
- г) ставку налога и налоговые льготы.

21. Какими методами обеспечивается надлежащее исполнение налогового законодательства:

- а) залогом денежных и товароматериальных ценностей;
- б) поручительством,
- в) гарантией кредиторов и налогоплательщиков.

22. Под налогом понимается:

- а) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки,
- б) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
- в) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности,

хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

23. Налогооблагаемая база – это:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) денежные средства налогоплательщика,
- в) стоимостная или иная характеристика объекта налогообложения.

24. Налоговая ставка – это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы;
- б) размер налога на единицу налогообложения,
- в) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения.

25. Налоговый период- это:

- а) три дня
- б) декада,
- в) месяц
- г) год

26. Определите срок выездной проверки:

- а) два месяца,
- б) один месяц,
- в) шесть месяцев
- г) один год.

27. НДС-это:

- а) форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости,
- б) разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

28. Ставки НДС установлены в размере:

- а) 20%
- б) 13 %
- в) 10 %
- г) 15 %.

29. Подоходный налог с физических лиц установлен в размере:

- а) 16%
- б) 13%
- в) 20 %.

30. В какие сроки вносятся авансовые платежи налога на прибыль:

- а) два раза в месяц (10 и 25 числа) в размере 1/6 квартальной суммы;
- б) один раз в месяц 15 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы
- в) один раз в квартал.

31. Какой из перечисленных налогов уплачивается в первую очередь

- а) налог на добавленную стоимость
- б) налог на прибыль,
- в) подоходный налог с физических лиц.

32. Для расчета налогооблагаемой базы налога на имущество предприятий розничной торговли и общественного питания стоимость товаров учитывается в расчетах:

- а) с НДС
- б) без НДС.

33. При размещении средств предприятия на депозитном счете в банке полученные доходы в виде процентов:

- а) не облагаются налогом на прибыль,
- б) облагаются налогом на прибыль по основной ставке;
- в) облагаются налогом на доход по ставке 15%.

34. К прямым налогам относится:

- а) НДС
- б) налог на прибыль
- в) налог с продаж
- г) акциз.

35. Плательщиками НДС являются:

- а) юридические лица
- б) физические лица
- в) юридические лица – конечные потребители налогооблагаемой продукции
- г) лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

36. Распределение НДС между бюджетами разных уровней определяется:

- а) Законом РФ «О федеральном бюджете»,
- б) Законом РФ «О налоге на добавленную стоимость»,
- в) Инструкцией ГНС.

37. Плательщиками налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, являются:

- а) физические лица,
- б) юридические лица,
- в) физические и юридические лица.

38. Объектами налога на имущество физических лиц являются:

- а) жилые дома, квартиры, гаражи.
- б) самолеты и другие транспортные средства,
- в) автомобили, мотоциклы и другие самоходные механизмы на пневмоходу.

39. Освобождаются ли пенсионеры от уплаты земельного налога?

- а) освобождаются,
- б) не освобождаются,
- в) могут быть освобождены представительными местными органами управления в пределах сумм земельного налога, поступающих в их бюджеты.

40. Налог на рекламу является:

- а) местным,
- б) региональным,
- в) федеральным.

41. Затраты, не включающиеся в себестоимость продукции:

- а) налог на имущество,
- б) представительские расходы,
- в) затраты на рекламу.

42. Налог на имущество в бухгалтерском учете относят:

- а) на финансовые результаты,
- б) на прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия,
- в) на себестоимость продукции (работ, услуг).

43. Конкретные ставки налога на имущество предприятий устанавливаются:

- а) законодательным органом РФ,
- б) законодательными (представительными) органами субъектов РФ.
- в) местными органами исполнительной власти.

44. Затраты по изготовлению визитных карточек:

- а) являются объектом обложения при исчислении налога на рекламу,
- б) являются объектом обложения при исчислении налога на рекламу, поскольку несут информацию о деятельности организации
- в) не являются объектом обложения при исчислении налога на рекламу.

45. Налог с продаж является:

- а) местным
- б) региональным
- в) федеральным.

Раздел 2.

**ТЕМА: СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.
МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

План:

1. Понятие налоговой системы.
2. Федеральные налоги.
3. Региональные налоги (налоги субъектов Российской Федерации).
4. Местные налоги.
5. Источники основных налогов с юридических лиц.
6. Порядок распределения выручки юридических лиц.
7. Юридический состав налога на добавленную стоимость.
8. Юридический состав налога на прибыль предприятий.
9. Юридический состав подоходного налога с физических лиц.
10. Общая характеристика системы налогов, взимаемых с физических лиц по российскому законодательству, ее изменение в условиях экономических преобразований.
11. Юридическая характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц.
12. Юридическая характеристика основных элементов налога на имущество физических лиц.
13. Юридическая характеристика основных элементов налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

Литература: [1, с. 72-79], [14, с. 75-108], [7, с. 354-415; 428-431; 438-441].

Вопросы для самоконтроля:

1. Каково понятие налоговой системы?
2. Что представляют собой Федеральные налоги? Региональные налоги (налоги субъектов Российской Федерации). Местные налоги?
3. Каковы источники основных налогов с юридических лиц?
4. Каков порядок распределения выручки юридических лиц?
5. Что такое юридический состав налога на добавленную стоимость? Юридический состав налога на прибыль предприятий? Юридический состав подоходного налога с физических лиц?

Решите задачи:

Задача 1.

Сотрудница организации Иванова И.И., имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь, учащуюся в магистратуре в КФУ по дневной форме обучения, которой в июле исполняется 24 года. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 15 000 рублей.

Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

Задача 2.

Иванов И.И. - единственный родитель (вдовец), воспитывающий ребенка 5-ти лет, имеет ежемесячную заработную плату в размере 15 000 руб.. 7 марта он вступил в законный брак с гражданкой Гусевой К.И.. Иванову И.И. 25 декабря организация, в которой он работает, подарила сотовый телефон, рыночно-заочная стоимость которого составляет 5 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с физического лица за налоговый период.

Задача 3.

Сотрудница организации Иванова И.И., являющаяся инвалидом третьей группы, имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь 25-ти лет, которая заканчивает в июне текущего года магистратуру в КФУ по дневной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 21 000 рублей. С 1 июля текущего года ей назначена вторая группа инвалидности, при этом заработная плата сохранилась на прежнем уровне.

Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период.

Задача 4.

В течение налогового периода работник организации получал ежемесячную заработную плату в размере 27 000 руб. Кроме того, в течение года им были получены от организации следующие доходы:

в январе: материальная помощь в сумме 1 500 руб.;

в феврале: подарок ко Дню защитника Отечества (книга в подарочной упаковке), цена которой 800 руб.;

в марте: подарок в связи с юбилеем организации (позолоченная ручка), цена которой 3 000 руб.;

в мае: к своему юбилею получен в подарок сотовый телефон, цена которого 5 600 руб.; в июле: премия по результатам работы за первое полугодие в размере месячной зарплаты;

в августе: материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 57 000 руб.;

в декабре: материальная помощь в связи с переездом на новую квартиру сумме 3 000 руб.

Определить сумму доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 5.

Иванова И. И. работает в организации, является инвалидом третьей группы, имеет троих детей 10-ти, 12-ти и 15-ти лет. Ежемесячно получает заработную плату 19 000 руб. В мае она получила от организации возмещение стоимости, приобретенных ею медикаментов, назначенных лечащим врачом, на сумму 11 000 рублей. Документы, подтверждающие фактические расходы на медикаменты представлены. В августе организация оплатила Ивановой обучение на заочных курсах английского языка, знание которого необходимо для выполнения служебных обязанностей в сумме 16 000 рублей.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

Задача 6.

Иванова И. И. является единственным родителем, воспитывает дочь 14-ти лет и сына, являющегося инвалидом с детства в возрасте 9 лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 17 000 руб. В апреле организация оплатила ей стоимость путевки в санаторий в Республике Татарстан в размере 35 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановой И. И. за календарный год.

Задача 7.

Иванов И. И. воспитывает двух детей-двойняшек в возрасте 9-и лет. Ежемесячно получает заработную плату в сумме 20 000 руб. В мае у него родился третий ребенок, и организация в этом же месяце оказала ему материальную помощь по случаю рождения ребенка в размере 70 000 рублей.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с Ивановым И. И. за календарный год.

Задача 8.

Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику заем на сумму 400 000 руб. под 6% годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условию договора погашение займа и уплата процентов производятся на дату возврата займа. Ставка рефинансирования на дату выдачи займа составляла 12% годовых, а на дату возврата займа – 11% годовых.

Определить сумму налога на доходы физических лиц по предоставленному займу.

Задача 9.

Облагаемый доход физического лица по месту работы за налоговый период с учетом стандартных вычетов составил 520 000 руб. В течение налогового периода физическое лицо продало:

- автомобиль, находящийся в собственности четыре года, за 300 000 руб.;
- квартиру, находящуюся в собственности два года, за 3 500 000 руб. ;
- дачу, находящуюся в собственности один год за 500 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную в течение налогового периода и подлежащую доплате по декларации по окончании налогового периода.

Задача 10.

У Иванова И.И. облагаемый доход с учетом стандартных вычетов за налоговый период оставил 640 000 рублей. Иванов И.И. в течение года оплатил:

- обучение сына 10-ти лет по очной форме обучения в частной гимназии, имеющей соответствующую лицензию, в сумме 25 000 руб.;
- обучение дочери 20-ти лет в университете, имеющем лицензию на оказание образовательных услуг в сумме 75 000 руб.;
- лечение супруги по зубному протезированию, оказанное индивидуальным предпринимателем, имеющим соответствующую лицензию в сумме 25 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную в налоговом периоде, а также сумму НДФЛ, подлежащую возврату по представленной в налоговый орган декларации по окончании налогового периода.

Задача 11.

Иванов И. И. продал в текущем году квартиру, принадлежавшую ему на праве собственности 1 год, за 2 500 000 руб., а также катер, принадлежавшую ему на праве собственности 2 года, за 400 000 руб. Расходы по приобретению квартиры составили 1 500 000 рублей, а катера - 300 000 рублей. Документы по приобретению квартиры и катера имеются. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12.

Сидоров И.И., занимающийся предпринимательской деятельностью, и применяющий обычную систему налогообложения, в течение налогового периода получил доходы, подлежащие обложению НДФЛ, в сумме 900 000 руб.

Документально подтвержденных затрат Сидорова, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, у него нет. За налоговый период он продал автомобиль, принадлежавший ему на праве собственности 2 года, за 850 000 руб. Документов, подтверждающих расходы по приобретению автомобиля, у Сидорова нет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13.

Сидоров М. С. в 2011 году перечислил денежное пожертвование религиозной организации на уставные цели в размере 100 000 руб. Доход Сидорова М. С., облагаемый НДФЛ, за этот год составил 395 000 руб.

Определить сумму социального вычета, которая может быть заявлена Сидоровым.

Творческое задание (в форме доклада):

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).
5. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на доходы физических лиц, форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

6. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
7. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
8. Найти два международных договора, регулирующих избежание двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).
9. Найти спорные ситуации по вопросам применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (обобщить предмет спора).