

**НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра гражданского и гражданского процессуального права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Методические указания по выполнению контрольных работ

Новосибирск 2023

УДК 336.2

ББК 67.402

Составитель: *ст. преподаватель Е.Л. Шабалина*

Рецензент: *к. филос. н., доц. О.Б. Кравченко*

Налоговое право. Методические указания по выполнению контрольных работ. /Новосиб.гос.аграр.ун-т/ Сост. Е.Л. Шабалина – Новосибирск, 2023. – 32 с.

Методические указания по выполнению контрольных работ предназначены для студентов юридического факультета, обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, содержат варианты контрольных работ, задачи, контрольные вопросы, список нормативных правовых актов и рекомендуемой литературы по каждой теме курса «Налоговое право».

Утверждены и рекомендованы к изданию методическим советом юридического факультета НГАУ (протокол № 7 от 16 марта 2023 г.).

© Новосибирский ГАУ, 2023

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения юридического факультета Новосибирского ГАУ обязаны выполнять контрольные работы по Налоговому праву.

Цель контрольной работы состоит в проверке знаний студентов по настоящему курсу, а также в закреплении использования навыков использования соответствующих нормативных актов и специальной литературы.

Контрольную работу студент выполняет до начала экзаменационной сессии в указанный срок. Студент, не представивший контрольную работу в установленный срок, не допускается к сдаче зачета.

Работа, выполненная не по своему варианту, рецензированию не подлежит.

Каждый вариант контрольной работы состоит из 2-х частей: теоретической и практической. Первая часть содержит вопросы определенной темы налогового права, а вторая – практическую задачу.

При изложении текста и оформлении контрольной работы использовать стандарты, заложенные в редакторе типа Word. Распечатка делается на белом стандартном листе бумаги формата А4 210х297 мм.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие требования:

- текст набирается шрифтом ХО Times кеглем 14, строчным, без выделения, с выравниванием по ширине, 1,5 интервал;
- абзацный отступ должен быть одинаковым и равен по всему тексту 1,25 см;
- строки разделяются полуторным интервалом;
- поля страницы: левое 30мм, правое – 10, нижнее – 20 и верхнее – 20 мм;
- полужирный шрифт применяется только в названии разделов;

Общий объем контрольной работы должен быть не менее 25 страниц машинописного текста.

Нумерация страниц.

Страницы отчета, включая иллюстрации и приложения, следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Первой страницей считается титульный лист. Номер страницы на титульном листе не ставится. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

На титульном листе контрольной работы обязательно указываются следующие данные: Ф.И.О. студента; курс; номер группы; номер зачетной книжки; вариант контрольной работы и тема; предмет, по которому написана контрольная работа.

Объем работы определяется ее содержанием, но не должен превышать 30 страниц стандартного формата А 4.

Контрольная работа должна содержать:

- Название темы;
- План работы;
- Ответы на вопросы;
- Решение задачи;
- Список источников и литературы.

Контрольная работа рецензируется преподавателем и при выявлении грубых недочетов (ошибок) возвращается студенту для устранения недостатков. Повторно написанная студентом контрольная работа по первоначальному варианту высылается для проверки в университет вместе с ранее не зачтенной работой.

Перед выполнением контрольной работы необходимо изучить соответствующую учебную литературу по курсу «Налоговое право», рекомендованную в заданиях и нормативный материал. При написании работы студент должен использовать материал, помещенный в

периодических изданиях «Налоговая политика и практика», «Вестник государственной регистрации», «Налоговед», «Российский налоговый курьер», «Налоги и налогообложение» и др.

Ответы на вопросы темы должны быть предметными, логически доказательными и содержать примеры из практики.

Не допускается механическое переписывание материала из первоисточников, учебников, нормативно-правовых актов.

Работа должна быть самостоятельной и содержать изложение своего понимания исследуемой темы.

Приступая к решению практической задачи, необходимо уяснить ее содержание, а также изучить соответствующий раздел учебника, нормативный материал и дополнительную литературу.

Решая задачу, студент должен дать правильную юридическую оценку фактическим обстоятельствам, основываясь на нормах права, статьях кодексов или других нормативно-правовых актов, а также на материалах Пленумов Верховного Суда РФ.

В конце решения задачи обязательно делается заключительный вывод (полный, развернутый и аргументированный) с обязательной ссылкой на соответствующий нормативно-правовой акт.

ВАРИАНТЫ ТЕМ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

(по алфавитному порядку фамилии студента)

Задания для контрольной работы состоят из 10 вариантов. Студент выбирает вариант контрольной работы в зависимости от первой буквы своей фамилии.

Варианты для студентов, чьи фамилии начинаются с букв:

- 1-ый вариант – с «А» по «Б»;
- 2-ой вариант – с «В» по «Д»;
- 3-ий вариант – с «Е» по «З»;
- 4-ый вариант – с «И» по «К»;
- 5-ый вариант – с «Л» по «М»;
- 6-ой вариант – с «Н» по «О»;
- 7-ой вариант – с «П» по «С».
- 8-ой вариант – с «Т» по «У».
- 9-ой вариант – с «Ф» по «Ц».
- 10-й вариант – с «Ш» по «Я»

Вариант 1

Налоговая система России. Налоги и сборы.

Налоговое право в системе права России.

План:

1. Теории о налогах: общие и частные налоговые теории "Теории о налогах"
2. Понятие и признаки налога. Функции налога. Юридическая конструкция налога и ее элементы
3. Понятие налоговой системы и ее элементы
4. Принципы налогообложения
5. Предмет и метод налогового права
6. Система налогового права России
7. Налоговое право в системе российского права
8. Принципы и функции налогового права
9. Источники налогового права
10. Действие актов налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц

Задача.

Налоговый инспектор в ходе проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов в ОАО «Барс» выявил, что общество задерживает перечисление в бюджет дивидендов от акций, принадлежащих государству. В этой связи ИФНС РФ вынесла решение о привлечении к ответственности по ст. 122 НК РФ и начислила штраф.

Какова правовая природа налогов и сборов?

В чем отличие налогов и сборов от других выплат (например, арендной платы, дивидендов и др.)?

Правомерно ли вынесено решение о привлечении ОАО к ответственности?

Контрольные вопросы:

1. Одинаковы ли по содержанию понятия "финансы" и "налоги"?
6. Какие основные признаки (свойства) присущи налогам?
7. Перечислите общие черты и различия между налогом и сбором. Существует ли разница между понятиями "сбор" и "пошлина"?
8. Что означает понятие "налог"?
9. Какие функции присущи налогам и в чем их сущность?
10. Какие элементы включает каждый налог?
11. Что включает понятие "налоговая система"?
12. Как взаимосвязаны государственное устройство и налоговая система?
13. Опишите состав системы налогов и сборов РФ.
14. Каковы классические принципы налогообложения?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. - 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. - 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. - 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. - 808 с.

Вариант 2

Нормы налогового права. Налоговые правоотношения.

Субъекты налоговых правоотношений.

План:

1. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, формы реализации
2. Понятие и структура налогового правоотношения
3. Субъекты налоговых правоотношений
4. Виды налоговых правоотношений
5. Возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений

Задача 1.

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

Правомерен ли отказ налоговых органов?

Задача 2.

На день рождения отец подарил несовершеннолетнему сыну квартиру и автомобиль.

Кто будет налогоплательщиком по транспортному налогу и налогу на имущество физических лиц в отношении подаренного имущества?

Кто обязан исполнять обязанность по уплате транспортного налога и налога на имущество физических лиц?

С кого следует взыскивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц в случае их неуплаты?

Контрольные вопросы:

1. В чем выражается властный характер налоговых правоотношений?
2. Какие группы общественных отношений выделяются в налоговых правоотношениях?
3. Какие элементы составляют структуру налогового правоотношения?
4. В чем состоит различие между субъектами налогового права и субъектами налогового правоотношения?
5. В чем состоит содержание налоговой правосубъектности?
6. В чем заключается отличие налоговой правоспособности и налоговой дееспособности?
7. Когда возникает налоговая правосубъектность физических лиц и организаций?
8. Какие категории налогоплательщиков признаются взаимозависимыми лицами?
9. Кто относится к налоговым агентам и каков правовой статус налоговых агентов?
10. Каково содержание правового статуса налоговых органов?
11. Какими полномочиями наделены таможенные органы как субъекты налоговых правоотношений?
12. Какие функции выполняют банки в налоговых правоотношениях?
13. Какие существуют виды налоговых правоотношений?
14. Каковы основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на

официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. - 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 3

Налоговое обязательство

План:

1. Налоговое обязательство: понятие, экономическая функция, юридическое содержание. Существенные признаки налогового обязательства. Разновидности налогового обязательства.
2. Основания возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства. Исполнение налогового обязательства. Порядок и условия изменения срока исполнения налогового обязательства. Отсрочка, рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит.
3. Принудительная процедура исполнения налогового обязательства. Требование об уплате налогов, сборов, пеней
4. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства
5. Зачет и возврат излишне уплаченных и взысканных сумм налогов, сборов, пеней, штрафов

Задача.

Организации была предоставлена отсрочка по уплате налога. В качестве обеспечительной меры налоговый орган заключил с исполнительным директором данной организации договор поручительства. Вскоре после заключения указанного договора на очередном собрании акционеров было принято решение о назначении нового исполнительного директора. Однако договор поручительства изменен не был, и поручителем по нему оставался уже бывший исполнительный директор.

Налогоплательщик своевременно не смог исполнить обязательство по уплате налога, и налоговый орган начал процедуру взыскания задолженности по уплате налога с поручителя. Последний отказался уплачивать задолженность, ссылаясь на то, что он уже не имеет никакого отношения к налогоплательщику.

Может ли в указанной ситуации налоговый орган требовать от бывшего исполнительного директора оплаты задолженности?

Контрольные вопросы

1. Укажите основания возникновения налогового обязательства.
2. Как уплачивается налог организациями в добровольном порядке?
3. Какие формы взыскания налога, сбора, пеней, штрафов устанавливаются Налоговым кодексом РФ?
4. В каких случаях применяются залог и поручительство как способ обеспечения уплаты налогов?
5. По каким основаниям предоставляются отсрочка, рассрочка по налогам и сборам?
6. Что такое инвестиционный налоговый кредит и каковы условия его получения?
7. Что означает полный и частичный арест?

8. Охарактеризуйте обеспечительную меру приостановки операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей.

9. Перечислите основания прекращения налогового обязательства.

10. Что такое пеня?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 4

Правовое регулирование налогового контроля.

План:

1. Понятие налогового контроля
2. Правовой режим налоговой тайны
3. Учет налогоплательщиков: порядок и основания постановки и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.
4. Налоговая проверка как форма налогового контроля. Виды налоговых

проверок

5. Оформление результатов налоговых проверок
6. Предоставление участниками налоговых правоотношений сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Задача 1.

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

Задача 2.

31 августа 2020 г. Инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2016, 2017, 2018 и 2019 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предоставлении документов за 2016 г.

Правомерны ли действия налогоплательщика?

Дайте ссылку на соответствующую норму права.

Каковы могут быть действия ООО «Стелла» в случае несогласия с привлечением его к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 НК РФ?

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налогового контроля.
2. В чем заключается специфика контрольного правоотношения?
3. Назовите формы и виды налогового контроля.
4. На основании каких сведений осуществляется постановка на учет в налоговом органе?
5. Может ли налогоплательщику быть присвоено несколько ИНН?
6. Назовите известные вам виды налоговых проверок и раскройте содержание принципов их проведения.

7. Каковы основные права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц при проведении выездной налоговой проверки?
8. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться в рамках выездной налоговой проверки?
9. Что понимается под встречной налоговой проверкой?
10. Назовите случаи приостановления выездной налоговой проверки.

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 5

Налоговые правонарушения и налоговая ответственность.

Защита прав налогоплательщиков.

План:

1. Понятие налогового правонарушения, его юридическая природа. Характеристика юридического состава налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

2. Налоговая ответственность: понятие, цели, функции, юридическая природа.

Принципы налоговой ответственности. Налоговая санкция. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

3. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Срок исковой давности взыскания штрафов

4. Классификация налоговых правонарушений. Характеристика отдельных составов налоговых правонарушений. Разграничение составов правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях РФ.

5. Налоговые правонарушения, совершаемые банками

6. Процедура привлечения к налоговой ответственности, ее стадии

7. Защита прав налогоплательщиков.

Задача 1.

Выездная налоговая проверка выявила у ООО «Север» несоответствие между методами расчета амортизационных отчислений, закрепленными в учетной политике и фактически используемыми. Данное грубое нарушение правил учета расходов повлекло за собой снижение налоговой базы по налогу на прибыль в размере 114 тыс. руб.

Выявить налоговое правонарушение и рассчитать размер санкций за него.

Задача 2.

ООО «Весна» подало декларацию по НДС за первый квартал 2011 года 14 июня. По данным налогоплательщика за налоговый период НДС входной составлял 459 тыс. руб., а выходной – 763 тыс. руб.

Выявить налоговое правонарушение и рассчитать размер санкций за него.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налогового правонарушения и охарактеризуйте его признаки.
2. Как разграничиваются налоговые правонарушения, административные правонарушения за нарушение законодательства о налогах и сборах, налоговые преступления?
3. Какие обстоятельства исключают привлечение к ответственности за налоговые правонарушения?
4. Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.
5. Каков порядок привлечения к ответственности за налоговые

правонарушения, выявленные в ходе иных контрольных мероприятий?

6. Охарактеризуйте ответственность банков, установленную Налоговым кодексом РФ.

7. Каков порядок исчисления срока давности привлечения к ответственности, взыскания налоговой санкции?

8. Дайте характеристику налоговой санкции.

9. В чем проблема квалификации недостаточно разграниченных между собой составов? Охарактеризуйте позицию Конституционного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ.

10. Назовите и охарактеризуйте принципы налоговой ответственности.

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 6

Правовая характеристика федеральных налогов.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы

План:

1. Правовая характеристика налога на добавленную стоимость
2. Правовая характеристика акцизов

Задача.

Подрядчик заключил с заказчиком договор на выполнение строительных работ. По этому договору заказчик перечислил подрядчику аванс. В дальнейшем стороны расторгли договор, и суд обязал подрядчика вернуть заказчику аванс в размере 176 млн руб. в качестве неосновательного обогащения.

Подрядчик посчитал, что спорные суммы указаны в судебном решении как «неосновательное обогащение», поэтому НДС они не облагаются. Организация подала в налоговую уточненную декларацию, в которой уменьшила авансовый НДС. Инспекция не согласилась с уточнением. Налогоплательщик решил оспорить отказ налогового органа в суде.

Какое решение должен принять суд?

Контрольные вопросы

1. Чем отличаются прямые налоги от косвенных налогов?
2. Приведите примеры косвенных налогов.
3. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?

4. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?

5. Какие налоговые ставки установлены по налогу на добавленную стоимость?

6. При каких условиях налогоплательщик может применить налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость?

7. В чем проявляется характеристика налога на добавленную стоимость как косвенного налога?

8. Кто является плательщиком акцизов?

9. Что является объектом налогообложения по акцизам?

10. Какие товары являются подакцизными?

11. В чем проявляется характеристика акцизов как косвенного налога?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 7

Правовая характеристика федеральных налогов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на прибыль организаций

Налог на добычу полезных ископаемых.

Водный налог.

План:

1. Общая характеристика налога на доходы физических лиц
2. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
3. Иные особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
4. Общая характеристика налога на прибыль организаций
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
6. Налог на добычу полезных ископаемых
7. Водный налог

Задача.

Хозяйственное общество оспорило в арбитражном суде решение налогового органа о привлечении к предусмотренной ст. 123 НК РФ ответственности в связи с неисполнением обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога при оплате аренды квартир, предоставленных для проживания работникам. Налоговый орган требования общества не признал.

Необходимо ли исчислять в этом случае НДФЛ?

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
2. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
3. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
4. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
5. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
6. По каким налоговым ставкам исчисляется налог на доходы физических лиц?
7. В каких случаях налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается налоговыми агентами?
8. В каких случаях налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается самими налогоплательщиками?
9. Кто является плательщиками налога на прибыль организаций?
10. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
11. Какие доходы учитываются для исчисления налога на прибыль организаций?
12. Что представляет собой налог на добычу полезных ископаемых?

13. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
14. Какова специфика постановки на учет по налогу на добычу полезных ископаемых?
15. Что является объектом обложения водным налогом?
16. Кто является плательщиком водного налога?
17. Каким образом определяется налоговая база по водному налогу?
18. Какова система ставок по водному налогу?
19. Каковы сроки и порядок уплаты водного налога?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 8

Правовая характеристика налогов и сборов субъектов Российской Федерации.

План:

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

Задача.

ИФНС России обратилась в суд с иском о взыскании задолженности по транспортному налогу и пени, указав в обоснование, что Антонову А.В. на праве собственности принадлежит транспортное средство «Форд».

Антонов ссылается, что в случае принудительного изъятия транспортного средства налог на него прекращает начисляться с 1-го числа месяца, в котором его изъяли. Для этого он подал соответствующее заявление, а подтверждающие изъятие документы к нему прилагать было не обязательно.

Какое решение примет суд?

Контрольные вопросы

1. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения транспортным налогом?
2. В чем заключается налоговая компетенция субъектов РФ в части установления и введения транспортного налога?
3. Дайте общую характеристику налога на игорный бизнес. Где в России могут создаваться игровые зоны?
4. Какой применяется порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес?
5. Какие виды движимого и недвижимого имущества являются объектом

налогообложения налогом на имущество организаций?

6. Какие виды налоговых льгот предусмотрены по налогу на имущество организаций?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

Вариант 9

Правовая характеристика местных налогов и сборов

План:

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор

Задача 1.

Налогоплательщик являющийся собственником земельного участка, на основании договора аренды земельного участка передал свою обязанность по исчислению и уплате налога на землю, а также предоставлению налоговых деклараций в части арендуемого участка земли организации-арендатору.

Правомерно ли указанное условие договора?

Задача 2.

Как исчисляется земельный налог с кадастровой стоимостью 900 000 рублей в случае его продажи другому лицу в течение налогового периода (например, в марте)?

Кто должен платить земельный налог в таком случае: бывший или новый собственник земельного участка?

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Проведите классификацию объектов налогообложения, признаваемых в качестве таковых по земельному налогу.
3. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
4. Какие налоговые льготы предусмотрены по налогу на имущество физических лиц?
5. Кто является плательщиком торгового сбора?
6. Какие ставки предусмотрены при введении торгового сбора? Кто их устанавливает?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе

общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.

ВАРИАНТ 10.

Специальные налоговые режимы

План:

1. Единый сельскохозяйственный налог
2. Упрощенная система налогообложения
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
4. Патентная система налогообложения
5. Налог на профессиональный доход
6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Задача.

Рассчитайте стоимость патента в Новосибирске в 2020 г. за период с 16.04.2020 по 16.10.2020 на услуги фотоателье, фото– и кинолабораторий (при средней численности наёмных работников 5 чел.). С помощью онлайн-калькулятора укажите стоимость патента при тех же условиях, но в других регионах.

Рассчитайте сумму налога за 6 месяцев. Вид деятельности «Косметические услуги», патент на 6 месяцев. Размер потенциального годового дохода установлен в размере 300 000 руб.

Если полученный доход превысил лимит, что делать в таком случае физическим лицам?

Контрольные вопросы

1. Какова цель введения специальных налоговых режимов?
2. Определите место, которое занимают специальные налоговые режимы в системе налогов и сборов Российской Федерации.
3. Кто такой сельскохозяйственный товаропроизводитель?
4. Какие налоги не уплачиваются налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения?
5. Кто может перейти на патентную систему налогообложения?
6. Что такое "налоговые каникулы" для вновь созданных индивидуальных предпринимателей?

Нормативные источники:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 14.03.2020 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации // <http://www.pravo.gov.ru>.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) // <http://www.pravo.gov.ru>.

Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения
// https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/

Письма ФНС России в территориальные налоговые органы по
вопросам международного налогообложения // https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/

Дополнительная литература

Актуальные проблемы финансового и налогового права. Учебное пособие / отв. ред. Карасева М.В. — М.: Проспект, 2020. 272 с.

Арзуманова Л. Л., Грачева Е. Ю., Болтинова О. В. Налоговое право. Общая часть. — М.: Норма, 2019. 52 с.

Дубровин В. В., Дубровина Е. Г. Налоговые преступления. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные аспекты. Учебное пособие- М.: МГИМО-Университет, 2019. 286 с.

Налоговое право: учебник для бакалавров / А.С. Бурова, Е.Г. Васильева, Е.С. Губенко и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 2-е изд. М.: Проспект, 2016. 528 с.

Налоговое право. Учебник / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 704 с.

Смолицкая Е.Е. Законные налоговые схемы. — М.: Проспект, 2020. 288 с.

Судебная практика Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам. Учебно-практическое пособие / под ред. Цинделиани И. А. — М.: Проспект, 2020. 592 с.

Тимофеев Е. В. Налоговое право России – практическое и увлекательное. Полутом I. От основ к источникам и основным принципам. — М.: Арт-Ресурс, 2018. 350 с.

Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2017.

Цинделиани И. А. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2019. 808 с.