

9938

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра гражданского и гражданского процессуального права

ЮЧПп.03-23010,8/8
ЮГПп.03-23010,8/8
ЮАПКи.03-23010,8/8
Рег. № ЮАПКи.03-23010,8/8
«21» 10 2022 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от « » 2022 г. №
Заведующий кафедрой _____
В.М. Кристичева
(подпись)

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.О.23 НАЛОГОВОЕ ПРАВО

40.03.01 Юриспруденция

**Паспорт
фонда оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Налоговая система России. Налоги и сборы. Налоговое право в системе права России.	УК-1; ОПК-1; ОПК-3; ОПК-4; ОПК-6	Контрольные вопросы, ситуационные задачи, сообщения
2	Нормы налогового права. Налоговые правоотношения. Субъекты налоговых правоотношений.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
3	Налоговое обязательство.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
4	Правовое регулирование налогового контроля. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность. Защита прав налогоплательщиков.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
5	Правовая характеристика федеральных налогов и их разновидности.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
6	Правовая характеристика налогов и сборов субъектов Российской Федерации.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
7	Правовая характеристика местных налогов и их разновидности.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
8	Специальные налоговые режимы		Контрольные вопросы, ситуационные задачи
9	Страховые взносы.		Контрольные вопросы, ситуационные задачи

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра гражданского и гражданского процессуального права

Контролируемые разделы и темы дисциплины

Тема 1. Налоговая система России. Налоги и сборы. Налоговое право в системе права России.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте общие и частные теории налогов.
2. В чем состоит суть кейнсианского подхода к налогообложению?
3. Какие отечественные и зарубежные ученые являются основоположниками учения о налогах?
4. Назовите принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
5. 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?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

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?

Задача 2.

Организации выдана лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции со сроком действия с 20.10.2012 по 26.12.2016 г. Налогоплательщик 20.04.2014 г. представил в налоговый орган расчет (декларацию) по сбору за период с 27.11.2012 по 26.11.2013 г. ИФНС РФ при проведении мероприятий налогового контроля установила нарушение налогоплательщиком срока представления названного расчета (декларации), о чем уведомила налогоплательщика письмом и вынесла решение, которым привлекла налогоплательщика к ответственности в виде взыскания штрафа на основании п. 2 ст. 119 НК РФ. С решением ИФНС РФ налогоплательщик не согласился и обратился в арбитражный суд.

Правомерны ли требования ИФНС РФ?

Является ли данный сбор налоговым платежом?

Задача 3.

Налогоплательщик обратился в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным бездействия налогового органа, выразившегося в невозврате арендной платы за пользование лесным фондом в части минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, излишне уплаченной налогоплательщиком.

Налоговый орган считает, что арендная плата как вид платежей за пользование лесным фондом имеет гражданско-правовую природу, поскольку устанавливается сторонами договора аренды, следовательно, является неналоговым платежом. Кроме того, налоговый орган указывает, что Федеральным законом «О бюджетной классификации Российской Федерации» администратором поступлений в бюджет платежей за пользование лесным фондом в части минимальных ставок платы за древесину определено Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз). Следовательно, к указанным правоотношениям неприменимы положения ст. 78 НК РФ и отсутствует обязанность налогового органа вернуть излишне уплаченные суммы арендной платы.

Каков порядок установления и введения сборов?

Правомерны ли утверждения налогового органа об отсутствии обязанности о возврате излишне уплаченных сумм?

Темы сообщений:

1. Периоды становления и развития налогообложения
2. Теории о налогах: общие и частные налоговые теории «Теории о налогах»

Тема 2. Нормы налогового права. Налоговые правоотношения. Субъекты налоговых правоотношений.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой налогово-правовая норма, какова ее структура?
2. В чем заключаются особенности налогово-правовых норм?
3. Где содержатся налогово-правовые нормы?
4. По каким основаниям могут быть классифицированы налогово-правовые нормы?
5. Какие нормы налогового права относятся к регулятивным и охранительным?
6. Каковы признаки и особенности обязывающих, запрещающих и управомочивающих налогово-правовых норм?
7. В чем состоят особенности налоговых норм-дефиниций и норм-принципов?
8. Что такое "реализация права", какие существуют формы реализации права в налоговом праве?
9. Что такое налоговое правоотношение, каковы его особенности?
10. В чем выражается властный характер налоговых правоотношений?
11. Какие группы общественных отношений выделяются в налоговых правоотношениях?
12. Какие элементы составляют структуру налогового правоотношения?
13. В чем состоит различие между субъектами налогового права и субъектами налогового правоотношения?
14. Кто относится к субъектам налоговых правоотношений?
15. В чем состоит содержание налоговой правосубъектности?
16. В чем заключается отличие налоговой правоспособности и налоговой дееспособности?
17. Когда возникает налоговая правосубъектность физических лиц и организаций?
18. Кто относится к числу субъектов налоговых правоотношений?
19. В чем состоит особенность правового статуса налогоплательщиков?
20. Какие категории субъектов относятся к налогоплательщикам - физическим лицам?
21. Какие категории субъектов относятся к налогоплательщикам - организациям?
22. Какие категории налогоплательщиков признаются взаимозависимыми лицами?
23. Кто относится к налоговым агентам и каков правовой статус налоговых агентов?

24. Кто может выступать в качестве уполномоченных и законных представителей налогоплательщика?
25. Каково содержание правового статуса налоговых органов?
26. Какими полномочиями наделены таможенные органы как субъекты налоговых правоотношений?
27. Какие функции выполняют банки в налоговых правоотношениях?
28. По каким основаниям можно классифицировать налоговые правоотношения?
29. Какие существуют виды налоговых правоотношений?
30. Каковы основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений?

Ситуационные задачи:

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 взysкивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц в случае их неуплаты?

Задача 3

Определите в соответствии со ст. 24 НК РФ, кого признают налоговыми агентами. Каковы их права и обязанности в сфере налогообложения? Как осуществляется защита прав налоговых агентов?

Определите, является ли правонарушением, предусмотренным ст.123 НК РФ, факт удержания налога бухгалтером ООО «Вымпел» у работника Фёдорова только из доходов за два месяца? Он удержал налог из зарплаты, выплаченной работнику за два месяца работы, и перечислил его в бюджетную систему РФ. Однако Фёдоров работал в ООО «Вымпел» пять месяцев, за два месяца он получил зарплату, а за остальные три месяца оплата была осуществлена в виде строительных материалов, выпускаемых организацией?

Задача 4

Гражданин России - налоговый резидент РФ приобрел в 2014 г. в собственность дом в г. Юрмале Латвийской Республики для сдачи в аренду.

Международное соглашение избежания двойного налогообложения между РФ и Латвийской Республикой отсутствует.

Какая обязанность в связи с этим распространяется на данного гражданина?

Тема 3. Налоговое обязательство.

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?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Следует ли применять гражданское законодательство при использовании залога и поручительства в налоговых правоотношениях?

Задача 2.

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?

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган бухгалтерскую отчетность в установленный законом срок. Налоговым органом на этом основании было принято решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке. Банк приостановил операции по счетам налогоплательщика. Индивидуальный предприниматель обжаловал данное решение, в частности, со ссылкой на то, что бухгалтерская отчетность не была представлена потому, что в момент истечения срока ее представления он находился за пределами Российской Федерации по производственной необходимости.

Имеются ли основания для отмены решения налогового органа о приостановлении операций по счетам в банке?

Изменится ли решение, если индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган сведения о доходах своих работников, а также расчеты налога на доходы физических лиц в отношении своих работников?

Тема 4. Правовое регулирование налогового контроля. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность. Защита прав налогоплательщиков.

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.
11. Перечислите органы, учреждения, организации и должностных лиц, на которых НК РФ возложены обязанности, связанные с учетом налогоплательщиков.
12. Дайте определение налогового правонарушения и охарактеризуйте его признаки.
13. Как разграничиваются налоговые правонарушения, административные правонарушения за нарушение законодательства о налогах и сборах, налоговые преступления?
14. Какие обстоятельства исключают привлечение к ответственности за налоговые правонарушения?
15. Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.
16. Каков порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, выявленные в ходе иных контрольных мероприятий?
17. Охарактеризуйте ответственность банков, установленную Налоговым кодексом РФ.
18. Каков порядок исчисления срока давности привлечения к ответственности, взыскания налоговой санкции?
19. Дайте характеристику налоговой санкции.
20. Назовите и охарактеризуйте принципы налоговой ответственности.
21. Какой порядок защиты прав налогоплательщика устанавливается законодательством о налогах и сборах?
22. Каков порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц?
23. Что означает апелляционная жалоба и каков порядок ее подачи?
24. Какова процедура обжалования решений, вступивших в законную силу?
25. В какой форме реализуется судебный порядок защиты прав налогоплательщиков?

Ситуационные задачи:

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?

Задача 3.

Перечислите основания, по которым допускается проведение повторной выездной налоговой проверки в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Задача 4.

В процессе привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности он полностью признал свою вину в совершении налогового правонарушения и глубоко раскаялся в содеянном, обещав должностным лицам налогового органа не повторять подобных ошибок впредь. Однако при этом налогоплательщик попросил руководителя налогового органа учесть наличие обстоятельств, смягчающих его вину. В качестве таких обстоятельств налогоплательщик попросил принять факт глубокого раскаяния и тот факт, что налоговое законодательство столь изменчиво, что отследить эти изменения непрофессионалу невозможно.

Оцените аргументы налогоплательщика.

Задача 5.

Налоговый орган неправомочно, по мнению индивидуального предпринимателя, начислил пеню на сумму налога, которую должен был уплатить налогоплательщик. Индивидуальный предприниматель подал жалобу на это решение в вышестоящий налоговый орган. Вышестоящий налоговый орган рассмотрел жалобу без вызова индивидуального предпринимателя.

Правомерны ли действия вышестоящего налогового органа, не вызывавшего на рассмотрение апелляционной жалобы налогоплательщика?

Тема 5. Правовая характеристика федеральных налогов и их разновидности.

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?
12. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
13. Что понимается под доходом, являющимся объектом налога на доходы физических лиц?
14. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
15. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
16. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
17. В каких случаях налогоплательщики имеют право применить профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
18. По каким налоговым ставкам исчисляется налог на доходы физических лиц?
19. В каких случаях налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается налоговыми агентами?
20. В каких случаях налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается самими налогоплательщиками?
21. Охарактеризуйте особенности устранения двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
22. Кто является плательщиками налога на прибыль организаций?
23. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
24. Какие доходы учитываются для исчисления налога на прибыль организаций?
25. Какие требования предъявляются к расходам для исчисления налога на прибыль организаций?
26. Какие налоговые ставки установлены по налогу на прибыль организаций?
27. Каким образом происходит уплата налога на прибыль организаций и авансовых платежей по итогам отчетных и налоговых периодов?
28. В чем выражается специфика экологических налогов?
29. Каковы виды платежей за пользование природными ресурсами?
30. Что представляет собой налог на добычу полезных ископаемых?
31. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
32. Какова специфика постановки на учет по налогу на добычу полезных ископаемых?
33. По каким ставкам исчисляется налог на добычу полезных ископаемых?
34. Что подпадает под объект обложения налогом на добычу полезных ископаемых?
35. Каким образом определяется стоимость добытых полезных ископаемых?
36. Каковы сроки и порядок уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
37. Что является объектом обложения водным налогом?
38. Кто является плательщиком водного налога?
39. Каким образом определяется налоговая база по водному налогу?
40. Какова система ставок по водному налогу?
41. Каковы сроки и порядок уплаты водного налога?
42. У кого возникает обязанность по уплате сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
43. Каковы виды объектов животного мира и водных биологических ресурсов, не подпадающих под объекты налогообложения?
44. Какие льготы предусмотрены НК РФ в сфере использования объектов животного мира?
45. При каких условиях организация вправе воспользоваться льготой по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов?

46. Какова система ставок по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
47. Каков порядок представления сведений по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Работник в октябре 2019 г. обратился к работодателю с заявлением о предоставлении ему за 2019 г. имущественного налогового вычета в сумме, израсходованной на строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли в них. Работником предъявлено уведомление ИФНС о праве на указанный вычет.

Каковы порядок предоставления вычета и порядок возврата налоговым агентом сумм НДФЛ, излишне удержанных из дохода работника?

Задача 2.

Постановлением Правительства РФ от уплаты налога на прибыль организаций были освобождены санаторий для детей, больных туберкулезом, туристическая фирма «Путешествие» и ликероводочный завод «Винодел».

Оцените правомерность действий Правительства РФ.

Кто и каким образом может предоставить подобную льготу указанным субъектам финансово-правовых отношений?

Задача 3.

Организация занимается добычей щебня. Дробилка, при помощи которой в карьере добывался щебень, учитывается налогоплательщиком как «товар на складе», в результате организация не платит налог на имущество со стоимости дробилки.

Оцените правомерность действий организации по уплате налога на имущество.

Тема 6. Правовая характеристика налогов и сборов субъектов Российской Федерации.

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?

Ситуационные задачи:

Задание 1.

Укажите сроки подачи деклараций и уплаты налога (включая авансовые платежи) по налогу на имущество организаций. Ответы обоснуйте со ссылками на Налоговый кодекс РФ.

Задание 2.

Все ли имущество организации, принадлежащее ей на праве собственности, облагается налогом на имущество организаций?

Задача 3.

Налогоплательщик-любящий внук подарил иному налогоплательщику - своей бабушке (пенсионеру и инвалиду 1 группы) автомобиль GL 500 текущего года выпуска. Бабушка выдала внуку генеральную доверенность на владение и распоряжение автомобилем.

Сможет ли налогоплательщик-внук таким образом минимизировать расходы на уплату транспортного налога?

Тема 7. Правовая характеристика местных налогов и их разновидности.

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?

Ситуационные задачи:

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?

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение специального налогового режима.
2. Назовите специальные налоговые режимы, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
3. Какова цель введения специальных налоговых режимов?
4. Определите место, которое занимают специальные налоговые режимы в системе налогов и сборов Российской Федерации.
5. Кто такой сельскохозяйственный товаропроизводитель?
6. Назовите элементы ЕСХН.
7. Какие налоги не уплачиваются налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему налогообложения?

8. Перечислите условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
9. В чем заключаются особенности налогового администрирования при выполнении соглашений о разделе продукции?
10. Назовите юридические гарантии инвесторам, установленные главой 26.4 НК РФ.
11. Кто может перейти на патентную систему налогообложения?
12. Что такое «налоговые каникулы» для вновь созданных индивидуальных предпринимателей?
13. Что такое «налог на профессиональный доход»?
14. При каких условиях ИП могут применять НПД?
15. Какие налоговые ставки предусмотрены в рамках НПД?
16. Какой налоговый период установлен по НПД?
17. Как стать налогоплательщиком НПД?
18. Можно ли обратиться в налоговую инспекцию для регистрации в качестве самозанятого?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Каким должен быть размер доходов индивидуального предпринимателя при переходе на УСН? Утрачивает ли индивидуальный предприниматель право применять УСН, если его доходы по итогам отчетного (налогового) периода превысят 60 млн руб.?

Задача 2.

ООО 26 декабря 2019 г. зарегистрировалось в качестве юридического лица. В этот же день ООО поставлено на налоговый учет.

14 января 2020 г. ООО подано заявление в налоговый орган о переходе с 26 января 2020 г. на упрощенную систему налогообложения. Налоговым органом было вынесено уведомление о невозможности применения упрощенной системы налогообложения.

Разъясните суть дела.

Задача 3.

Какие правила установлены для перехода на упрощенную систему налогообложения для: 1) вновь созданной организации; 2) для действующей организации?

Тема 9. Страховые взносы.

Контрольные вопросы:

1. Общее и различия между налогами, сборами и взносами
2. Правила взимания взносов
3. Плательщики налогов, сборов и страховых взносов
4. Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей
5. Объект обложения страховыми взносами
6. База для начисления страховых взносов
7. Расчётный и отчётный периоды
8. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений
9. Куда платят страховые взносы?
10. Предельная величина базы по страховым взносам
11. Тарифы страховых взносов
12. Пониженная ставка страховых взносов
13. Ставки по страховым взносам на травматизм: как не переплатить?
14. К разновидности каких платежей относятся страховые взносы?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

В ходе проведения налоговой проверки в ОАО «Ромашка» были выявлены нарушения, связанные с перечислением страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, в результате чего образовалась недоимка по платежам. За данные нарушения ОАО «Ромашка» было привлечено к налоговой ответственности. Руководство ОАО «Ромашка» обжаловало действия налоговых органов, аргументируя жалобу тем, что уплата и перечисление страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации не регламентируется нормами налогового законодательства.

Правомерны ли действия налоговых органов?

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоговое право»

1. Понятие, предмет, метод налогового права.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Различия между налогом, сбором и взносом.
4. Виды налогов.
5. Система налогов и сборов.
6. Понятие и виды налоговых правоотношений.
7. Структура налогового правоотношения.
8. Налоговые органы.
9. Налогоплательщики – физические лица.
10. Налогоплательщики – организации.
11. Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Элементы налогообложения.
14. Порядок исчисления и уплаты налогов.
15. Изменение срока уплаты налога и сбора.
16. Требование об уплате налога и сбора.
17. Налоговая декларация.
18. Понятие налогового контроля и его формы.
19. Выездная налоговая проверка. Ее особенности.
20. Камеральная налоговая проверка. Ее особенности.
21. Понятие и признаки налогового правонарушения.
22. Виды налоговых правонарушений.
23. Порядок обжалования акта налогового органа и действия должностного лица налогового органа.
24. Налог на добавленную стоимость.
25. Акцизы.
26. Налог на доходы физических лиц.
27. Налоговые вычеты.
28. Налоговые льготы и освобождение от уплаты налогов.
29. Налог на прибыль организаций.

30. Водный налог.
31. Государственная пошлина.
32. Таможенная пошлина.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Обязательные страховые взносы.
35. Налог на добавленную стоимость.
36. Упрощенная система налогообложения.
37. Патентная система налогообложения.
38. Налог на профессиональный доход.
39. Единый сельскохозяйственный налог.
40. Транспортный налог.
41. Налог на игорный бизнес.
42. Земельный налог.

Экзамен сдается в форме собеседования.

Контролирующие материалы для аттестации по дисциплине

Новосибирский государственный аграрный университет	
<u>Юридический факультет</u> Направление подготовки <u>40.03.01</u> <u>Юриспруденция</u> экзамен по дисциплине <u>Налоговое право.</u>	УТВЕРЖДАЮ Зав. кафедрой гражданского и гражданского процессуального права
БИЛЕТ № 1	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, предмет, метод налогового права. 2. Земельный налог. 	
Экзаменатор _____	_____ И.О. Фамилия
_____ Подпись	

Итоговые оценки по дисциплине и их критерии

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система оценки знаний.

Критерии оценок на экзамене

	Характеристика
Оценка «отлично» выставляется, если:	у студента сформированы глубокие и систематические знания всего программного материала и структуры конкретной дисциплины, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено также на отлично, отчетливое и свободное владение понятийно-терминологическим аппаратом.
Оценка «хорошо» выставляется, если:	теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с основным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. В целом логически выверенное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.
Оценка «удовлетворительно» выставляется, если:	теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, некоторые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки. затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины.
Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если:	теоретическое содержание курса освоено частично (незнания либо отрывочного представления учебно-программного материала), необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено.

Примерная тематика контрольных работ

1. Понятие налога и сбора, их функции.
2. Налоговые правоотношения.
3. Государственные органы, как участники отношений в сфере налогообложения.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.
5. Представительство в налоговых правоотношениях.
6. Налоговое производство.
7. Понятие и виды налоговых льгот.
8. Правовое регулирование изменения срока уплаты налогов и сборов.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Правовое регулирование налогового контроля.
11. Переучет налогоплательщиков.
12. Выездная налоговая проверка. Порядок проведения.
13. Понятие налоговых правонарушений и их виды.
14. Налоговая тайна.
15. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
16. Ответственность должностных лиц налоговых органов в налоговой сфере.

17. Ответственность банков за нарушения налогового законодательства.
18. Способы защиты прав налогоплательщиков.
19. Правовое регулирование налога на прибыль.
20. Правовое регулирование налога на добавленную стоимость
21. Правовые аспекты подоходного налога с физических лиц.
22. Налоговая декларация физических лиц. Ответственность физических лиц за непредставление.
23. Правовое регулирование налогообложения банков.
24. Правовые аспекты налогообложения ценных бумаг.
25. Правовое регулирование налогообложения имущества переходящего в порядке наследования или дарения.
26. Особенности начисления ЕСН.
27. Внебюджетные фонды РФ.
28. Дорожные фонды РФ.
29. Акцизы.
30. Таможенные пошлины, уплата, контроль за их сбором.
31. Региональные налоги и сборы.
32. Правовые аспекты двойного налогообложения.
33. Местные налоги и сборы.
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Налог на профессиональный доход.
36. Патентная система налогообложения.
37. Налоговое планирование. Модели поведения налогоплательщиков (уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое планирование, уплата налогов без применения мер их снижения).
38. Общая характеристика налогообложения иностранных юридических лиц, их филиалов и представительств, осуществляющих деятельность на территории РФ.
39. Правовое регулирование взимания налога на добавленную стоимость
40. Правовое регулирование взимания акцизов на отдельные группы и виды товаров
41. Правовое регулирование взимания налога на доходы (прибыль) организаций
42. Правовое регулирование взимания подоходного налога с физических лиц
43. Правовое регулирование взимания государственной пошлины
44. Правовое регулирование взимания налога на имущество организаций
45. Правовое регулирование взимания налога с продаж
46. Административный и судебный порядок обжалования налогоплательщиком действий (бездействия) налоговых органов и их актов.
47. Налоговые споры и практика применения судами законодательства о налогах и сборах
48. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц за нарушения законодательства о налогах и сборах

Критерии оценки контрольной работы

Контрольная работа оценивается «зачтено» или «незачтено».

Зачтенной считается контрольная работа, соответствующая следующим критериям: работа пишется студентом самостоятельно; в ней полно раскрыты оба раздела; правильных ответов в тестах должно быть не менее 50%; работа должна быть грамотно и аккуратно оформлена. Работы, не соответствующие названным критериям, а также имеющие явные признаки копирования чужого варианта, получают оценку «незачтено». В случае недопуска работы к защите студент обязан выполнить работу вновь. К повторно выполненной работе необходимо приложить первую работу.

Тест на оценку уровня сформированности компетенций

Компетенция УК-1: Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.

1. Существующая российская налоговая система создавалась:

- 1) без учета опыта зарубежных стран
- 2) на основе налоговой системы СССР
- 3) *на базе опыта зарубежных стран*
- 4) на базе налоговой системы дореволюционной России

Ответ: 3)

2. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или _____

Ответ: _____

3. Налоговая система Франции характеризуется:

- 1) преобладающим значением подоходного налога и небольшой долей косвенного налогообложения
- 2) *преобладающим значением косвенного налогообложения и относительно небольшой долей подоходного налога*
- 3) преобладанием доли корпорационного налога и подоходного налога с физических лиц
- 4) отсутствием единой налоговой службы

Ответ: 2)

4. Налоговой системе России присущи:

- 1) стабильность и порядок при низкой налоговой грамотности населения
- 2) *нестабильность и неурегулированность*
- 3) стабильность, порядок и жесткость по сравнению с зарубежными налоговыми системами
- 4) нестабильность и неурегулированность при высокой налоговой грамотности населения

Ответ: 2)

5. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:

- 1) Налогового кодекса РФ
- 2) *Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах*
- 3) Законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ
- 4) Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах и Конституции РФ

Ответ: 2)

6. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу _____

Ответ: _____

7. Земельный налог в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

8. Налог на добавленную стоимость в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

Компетенция ОПК-1: Способен анализировать основные закономерности формирования, функционирования и развития права

1. Количество уровней в налоговой системе государства зависит от:

- 1) географического положения
- 2) государственного устройства
- 3) уровня экономического развития
- 4) воли правительства

Ответ: 2)

2. Могут ли устанавливаться региональные или местные налоги и(или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ?

Ответ: _____

3. Налоговая база — это:

- 1) величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения
- 2) стоимостная сетка налогообложения
- 3) стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения

Ответ: 3)

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении...

- 1) трех месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- 2) двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- 3) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу

Ответ: 3)

5. Предоставление льгот по налогообложению путем освобождения налогоплательщиков от уплаты налога на имущество физических лиц относится к типу:

- 1) установление необлагаемой части объекта налогообложения
- 2) налоговый кредит
- 3) предоставление права вычета
- 4) освобождение отдельных категорий населения

Ответ: 4)

6. Налог на недвижимость в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

7. Налог на имущество физических лиц в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

8. Налог на игорный бизнес в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

Компетенция ОПК-3: Способен участвовать в экспертной юридической деятельности в рамках поставленной задачи

1. Принципы налогообложения впервые сформулировал:

- 1) Адам Смит
- 2) Давид Рикардо
- 3) Поль Мари Годме
- 4) Карл Маркс

Ответ: 1)

2. Налоговые законы приоритет над неналоговыми законами ...

Ответ: _____

3. Принципиальное отличие налоговой системы Германии от французской налоговой системы состоит в:

- 1) наличии налога с продаж вместо НДС
- 2) подоходном налоге с физических лиц — основном источнике государственных доходов
- 3) низкой доле подоходного налога с физических лиц и высокой доле налога на прибыль предприятий
- 4) отсутствию налога на доходы корпораций

Ответ: 1)

4. Подоходный налог с физических лиц по уровню бюджета относится к налогам:

- 1) косвенным
- 2) *регулирующим*
- 3) целевым
- 4) закрепленным

Ответ: 2)

5. По налоговому законодательству РФ физические лица считаются резидентами, если они находятся на территории РФ более:

- 1) 93 суток в календарном году
- 2) 93 суток
- 3) *183 суток в календарном году*
- 4) 183 суток

Ответ: 3)

6. Масштаб налога — это:

- 1) установленный государством размер налога
- 2) *определенная законом физическая характеристика или параметр изменения ставок налогообложения*
- 3) отношение размера налога к размеру бюджета, в который он поступает, измеряемое в процентах
- 4) размер налога, приходящийся на одного налогоплательщика

Ответ: 2)

7. Налог на пользование недрами в РФ относится к _____ налогам и сборам

Ответ: _____

8. Налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей ее территории, называются _____

Ответ: _____

9. Налоги, взимаемые в процессе накопления материальных благ непосредственно с доходов или имущества налогоплательщиков, называются _____

Ответ: _____

Компетенция ОПК-4: Способен профессионально толковать нормы права

1. Российское законодательство уплату налога имуществом ...

Ответ: _____

2. Смешанные налоги — это:

- 1) категория налогов, доходы от которых используются на разные цели
- 2) категория налогов, плательщиками которой являются как физические лица, так и предприятия, организации
- 3) категория налогов, доходы от которой поступают в бюджеты разных уровней
- 4) общее название пошлин и сборов

Ответ: 2)

3. Налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ, называются:

Ответ: _____

4. Ставка налога — это:

- 1) установленный государством размер налога за вычетом налоговых льгот
- 2) установленный государством размер налога
- 3) размер налога, приходящийся на единицу налогообложения
- 4) сумма денег, которую платит налогоплательщик, за вычетом налоговых льгот

Ответ: 3)

5. Налоги, взимаемые через цену товара, называются _____

Ответ: _____

6. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения...

Ответ: _____

7. «Налоговое Действие», для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до _____

Ответ: _____

8. Налоговый орган обращается в суд о взыскании недоимки по налогу за счет имущества налогоплательщика — физического лица в течение:

- 1) одного месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 2) трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 3) одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 4) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 5) двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога

Ответ: 4)

Компетенция ОПК-6: Способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов

1. Единица налога — это:

- 1) условная единица принятого масштаба, используемая для количественного выражения налогооблагаемой базы
- 2) условная единица, в которой выражается сумма налога
- 3) условное обозначение, применяемое для численного выражения налогового оклада
- 4) денежная единица, которая используется для расчета суммы налога

Ответ: 1)

2. К прямым налогам относятся:

- 1) подоходный налог, налог с продаж, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения
- 2) акцизы, НДС
- 3) акцизы, подоходный налог, НДС
- 4) подоходный налог, уплачиваемый физическими лицами, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения

Ответ: 4)

3. Основным содержанием налогового правоотношения является обязанность налогоплательщика:

- 1) платить налоги
- 2) своевременно вносить в бюджетную систему установленные государством налоги
- 3) подавать налоговые декларации
- 4) внести в бюджетную систему или внебюджетный государственный фонд денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренные законом сроки

Ответ: 4)

4. Налоги, вводимые для финансирования конкретного направления затрат государства, называются _____

Ответ: _____

5. Акты законодательства о налогах и сборах в соответствии с налоговым законодательством РФ, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах _____

Ответ: _____

6. Органы местного самоуправления _____ устанавливать местные налоги и сборы, не закрепленные в НК РФ.

Ответ: _____

7. При установлении налогов должны быть определены...

- 1) субъекты налогообложения
- 2) *все элементы налогообложения*
- 3) ставка налогообложения

Ответ: 2)

8. Содержанием налоговых правоотношений является/являются _____

Ответ: _____

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«Отлично»	«Высокий уровень»
«Хорошо»	«Повышенный уровень»
«Удовлетворительно»	«Пороговый уровень»
«Неудовлетворительно»	«Не достаточный»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«Зачтено»	«Достаточный»
«Не зачтено»	«Не достаточный»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов»: СМК ПНД 08-01-2022, введено приказом от 28.09.2011 №371-О (<http://nsau.edu.ru/file/403>: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2022, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>: режим доступа свободный).

Составитель

ст. преподаватель _____

« ____ » _____ 2022 г.



Е.Л. Шабалина