



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»
Воронежский филиал «Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра **правовых и гуманитарных наук**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине **Налоговое право**
(приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки **40.03.01 Юриспруденция**

Направленность (профиль) **Правовые аспекты организации обеспечения безопасности на транспорте**

Уровень высшего образования **бакалавриат**

Форма обучения **очная, заочная**
(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж
2023

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП индикаторами достижения компетенций

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|---|---|--|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | Индикатор УК-10.1 Выбор методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | Знать методы принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности |
| | Индикатор УК 10.2 Выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей | Уметь осуществлять выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей |
| | Индикатор УК-10.3 Выбор финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | Владеть навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства |
| | Индикатор ОПК-4.1 Выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами | Знать правовые действия в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами |
| ОПК-4 Способен профессионально толковать нормы права | Индикатор ОПК-4.2 Разъяснение смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права. | Уметь разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права |
| | Индикатор ОПК-4.3 Анализ, оценка и толкование законодательной и правоприменительной практики | Владеть навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики |

| | | |
|--|---|---|
| | осуществлении профессиональной деятельности | осуществлении профессиональной деятельности |
|--|---|---|

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

Таблица 2

Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины | Формируемая компетенция | Наименование оценочного средства |
|-------|---|--|--|
| 1. | Общие положения налогового права | УК-10.1 ОПК 4.1 ОПК-4.2 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 2. | Система налогов и сборов в РФ | УК-10.1 УК-10.2 ОПК-4.1 ОПК-4.2 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен.. |
| 3. | Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | УК-10.1 УК-10.2 ОПК-4.1 ОПК-4.2 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 4. | Правовое регулирование налогового контроля | УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 5. | Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 6. | Федеральные налоги и сборы | УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 7. | Региональные налоги | УК-10.1 | тестирование; |

| | | | |
|-----|----------------------------------|--|---|
| | | УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 | реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 8. | Местные налоги | УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 9. | Специальные налоговые режимы | УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |
| 10. | Налоговое право зарубежных стран | УК-10.1 УК-10.2 ОПК-4.1 ОПК-4.2 | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; экзамен. |

Таблица 3

Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине

| Результат обучения по дисциплине | Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине | | | | Процедура оценивания |
|--|--|--|---|--|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | Не зачтено | Зачтено | | | |
| УК-10.1. Знать методы принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | Отсутствие или фрагментарные представления об основных методах принятия обоснованных методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | Неполные представления об основных методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | Сформированы, но содержащие отдельные пробелы представления об основных методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | Сформированные систематические представления об основных методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен. |

| | | | | ти | |
|---|---|---|---|--|--|
| УК-10.2 Уметь осуществлять выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей | Отсутствие умений или фрагментарные умения осуществлять выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей | В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения осуществлять выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения осуществлять выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей | Сформированные систематические представления об основных методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен. |
| УК-10.3 Владеть навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | Отсутствие владения или фрагментарные владения навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | Сформированные владения навыками выбора финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен. |
| ОПК-4.1 Знать правовые действия в соответствии с законодательством | Отсутствие или фрагментарные представления о смысле и содержании правовых действий в соответствии | Неполные представления о смысле и содержании правовых действий в соответствии | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о смысле и содержании | Сформированные систематические представления о смысле и содержании | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая |

| | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|
| | | | | | |
| ОПК-4.2 Уметь разъяснить смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права | Отсутствие умений или фрагментарные умения разъяснить смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права | В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения разъяснить смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установленные взаимосвязи между объектами и субъектами права | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения разъяснить смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права | Сформированные умения разъяснить смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен. |
| ОПК-4.3 Владеть навыками анализа, оценки и толкования законодательной и | Отсутствие владения или фрагментарное владение анализом, оценкой и толкованием | В целом удовлетворительные, но не систематизированное владение анализом, оценкой и толкованием | В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения анализом, оценкой и толкованием | Сформированное владение анализом, оценкой и толкованием | тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая |

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|-------------------------|
| правоприменительной практики при осуществлении | законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности. | оценкой и толкованием законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности. | оценкой и толкованием законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности | льной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности | работа; зачет; экзамен. |
|--|---|---|--|--|-------------------------|

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Тестирование

ТЕСТ 1

Тема 1-5.

1 Сущность налога - это:

- 1) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- 2) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- 3) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- 4) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2 К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых;
- 3) водный налог;
- 4) налог на доходы физических лиц.

3. В соответствии с общими положениями НК РФ течение срока начинается:

- 1) в ту календарную дату или в дату наступления события (совершения действия), которым определено его начало.
- 2) в первый рабочий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.
- 3) на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

4 Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- 1) по исчислению налогов налогоплательщика;
- 2) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- 3) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- 4) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

5 Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

- 1) не допускается;
- 2) допускается только в отношении физического лица;
- 3) допускается;
- 4) допускается при согласовании с налоговыми органами.

6 Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:

- 1) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- 2) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
- 3) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;
- 4) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

7 При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- 1) затратный метод;
- 2) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- 3) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- 4) цена идентичных товаров, производимых в государствах - бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

8 При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- 1) в периоде обнаружения ошибки;
- 2) в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- 3) в периоде совершения ошибки;
- 4) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

9 Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- 1) в трехдневный срок со дня осуществления действия;
- 2) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- 3) в пятидневный срок - по счетам организаций и в десятидневный срок - по счетам индивидуального предпринимателя;
- 4) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми

органами.

10 Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

- 1) не позднее 10 дней с момента такого изменения;
- 2) не позднее трех дней с момента такого изменения;
- 3) в течение календарного месяца;
- 4) в течение налогового периода, в котором произошло изменение.

11 Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- 1) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- 2) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- 3) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- 4) в соответствии с принятым этим органом решением.

12 Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- 1) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- 2) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- 3) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- 4) физическим лицом в целях семейных интересов.

13 Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- 1) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- 2) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- 3) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- 4) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

14 К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- 2) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 3) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- 4) создание офшорных зон.

15 Налоговый период - это:

- 1) календарный год, квартал, месяц, декада;
- 2) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- 3) любой период времени применительно к отдельным налогам;

4) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

16 Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- 1) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;
- 2) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
- 3) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
- 4) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.

17 Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:

- 1) юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 2) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 3) только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 4) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

18. Круг налогоплательщиков местного налога устанавливается:

- 1) в федеральных законах
- 2) в актах местных органов исполнительной власти
- 3) в актах местных органов представительной власти

19 При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- 1) рыночные цены (тарифы);
- 2) указанные цены (тарифы);
- 3) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- 4) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика

20 Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

- 1) со дня создания до конца календарного года;
- 2) с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
- 4) со дня создания до окончания первого отчетного периода.

21 Процентная ставка пени определяется как 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:

- 1) в это время, но не более 0,1% в день;

- 2) в это время;
- 3) на момент погашения недоимки;
- 4) на момент образования недоимки.

22 Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- 1) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;
- 2) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- 3) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- 4) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

23 Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- 1) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- 2) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- 3) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- 4) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

24 Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- 1) под влиянием угрозы;
- 2) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- 3) под влиянием личных отношений;
- 4) для получения личной выгоды.

Вариант № 2

1 Налог - это:

- 1) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 2) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 3) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 4) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

2 Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- 1) федеральные налоги и сборы;
- 2) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- 3) местные налоги и сборы;
- 4) таможенные пошлины.

3 Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- 1) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

- 2) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- 3) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- 4) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

4 Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- 1) административная защита их прав и законных интересов;
- 2) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- 3) административная и судебная защита их законных интересов;
- 4) судебная защита их прав и законных интересов.

5 Налоговые агенты обязаны:

- 1) в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- 2) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- 3) в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- 4) в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

6. В соответствии с НК РФ плательщики сборов:

- 1) имеют те же права, что и налогоплательщики.
- 2) имеют те же обязанности, что и налогоплательщики.
- 3) имеют те же права и обязанности, что и налогоплательщики.

7 Налоговая база - это:

- 1) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- 2) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- 3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- 4) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

8 При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- 1) не вправе открывать этой организации новые счета;
- 2) вправе открывать этой организации новые счета;
- 3) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговыми органом;
- 4) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

9. Нормативное определение работ в целях НК РФ:

- 1) деятельность, осуществляемая одним лицом в пользу другого лица, за исключением деятельности органов государственной власти и управления.
- 2) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- 3) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

10 Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- 1) по почте;
- 2) лично налогоплательщиком;
- 3) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
- 4) по почте или лично налогоплательщиком.

11 Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- 1) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- 2) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 3) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- 4) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

12 Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков-физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

- 1) в бесспорном порядке;
- 2) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- 3) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- 4) только в судебном порядке.

13 Сбор - это:

- 1) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- 2) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- 3) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- 4) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

14 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- 1) соответствующих муниципальных образований;
- 2) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- 3) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;
- 4) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

15 Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не

соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- 1) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
- 2) этот акт соответствует принципу определенности;
- 3) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
- 4) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

16. Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

- 1) по перечислению удержаных налогов;
- 2) по удержанию налогов;
- 3) по исчислению налогов;
- 4) по исчислению и перечислению удержаных налогов.

17. Как можно исчерпывающим образом подразделить всех субъектов налогового права?

- 1) налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.
- 2) публичные субъекты, частные субъекты.
- 3) налоговые органы, налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

18. Может ли физическое лицо, не осуществляющее предпринимательской деятельности, являться налогоплательщиком НДФЛ?

- 1) может, при получении налогооблагаемого дохода и отсутствии (недостаточности) вычетов (льгот, расходов).
- 2) не может, поскольку такие лица не являются субъектами налогового права.
- 3) не может, поскольку налогообложению подлежит только доход, полученный от предпринимательской деятельности.

19 Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- 1) с подачи заявления о ликвидации организации;
- 2) с уплатой налога (сбора);
- 3) со смертью учредителя организации;
- 4) с подачей заявления о реорганизации организации.

20 Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

- 1) не может быть наложен;
- 2) может быть наложен;
- 3) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
- 4) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

21 Об отмене вынесенного решения по изменению срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

- 1) в десятидневный срок;
- 2) в пятидневный срок;

- 3) в трехдневный срок;
- 4) в семидневный срок.

22 Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- 1) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- 2) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- 3) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- 4) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

23 Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- 1) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- 2) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- 3) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- 4) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

24 Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- 1) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- 2) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами Российской Федерации;
- 3) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- 4) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

Вариант № 3

1 Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- 1) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- 2) не могут устанавливаться;
- 3) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- 4) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

2 Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

- 1) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
- 2) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
- 3) только в судебном порядке;
- 4) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

3. Официальным опубликованием федерального закона, регламентирующего налоговые правоотношения на территории

конкретного субъекта федерации, будет считаться первая публикация его полного текста:

- 1) в "Российской газете".
- 2) в издании, предусмотренном в качестве источника официальной публикации в Уставе (Конституции) данного субъекта федерации.
- 3) в журнале "Российский налоговый курьер".

4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- 1) только юридические лица;
- 2) организации и физические лица;
- 3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- 4) организации и индивидуальные предприниматели

5 Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- 1) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- 2) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- 3) тем, что обязаны делать должностные лица налоговых органов;
- 4) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

6 Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- 1) могут;
- 2) не могут;
- 3) могут, если это определено в налоговой политике;
- 4) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

7 Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- 1) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- 2) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- 3) внешнеторговых бартерных сделок;
- 4) сделок по идентичным товарам.

8 Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:

- 1) не ранее даты получения налогового уведомления;
- 2) в установленные НК РФ сроки для уплаты налога;
- 3) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
- 4) на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.

9. Изменением срока уплаты налога и сбора в соответствии с НК РФ признается:

- 1) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок
- 2) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более ранний срок
- 3) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более ранний, либо

более поздний срок

10 Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- 1) не допускается;
- 2) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- 3) допускается без ограничений;
- 4) допускается при согласии руководителей организаций, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

11 Экспертиза назначается:

- 1) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- 2) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- 3) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- 4) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

12. Какие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) предусмотрены в НК РФ?

- 1) сплошная, выборочная
- 2) выездная, камеральная
- 3) документальная, фактическая

13 Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- 1) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- 2) система налогообложения должна быть рациональна;
- 3) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- 4) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

14 К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- 1) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- 2) инструкции Федеральной таможенной службы;
- 3) федеральные законы;
- 4) приказы ФНС России и ФТС России.

15. Отрасль налогового права обычно условно разделяется:

- 1) на общую, особенную и специальную части.
- 2) на первую часть и вторую часть.
- 3) на общую и особенную части.

16 Субъект налогообложения - это:

- 1) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- 2) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- 3) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

4) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

17. С какого момента возникает налоговая дееспособность у российского юридического лица?

- 1) с момента государственной регистрации в качестве юридического лица
- 2) с момента постановки на учет в налоговой инспекции в качестве налогоплательщика
- 3) с момента появления в деятельности юридического лица объекта налогообложения

18 Взаимозависимыми лицами признаются:

- 1) головная организация и ее подразделения;
- 2) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- 3) организаций и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта РФ;
- 4) физические лица и организаций, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

19 Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- 1) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- 2) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- 3) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- 4) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

20 Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- 1) Правительством РФ;
- 2) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- 3) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- 4) по решению арбитражного суда.

21 Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- 1) только в денежной форме;
- 2) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- 3) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- 4) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22 Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- 1) решения налогового органа;
- 2) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- 3) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- 4) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

23 К налоговой тайне относятся сведения:

- 1) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 2) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 3) об уставном капитале (фонде) организации;
- 4) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

24. Какой документ в соответствии с НК РФ фиксирует факт окончания выездной налоговой проверки?

- 1) справка о проведенной проверке, составленная проверяющим
- 2) журнал проведенных проверок с отметкой проверяющего о завершении проверки
- 3) решение руководителя (его заместителя) налогового органа об окончании проверки

Тест 2

Тема 6-10.

ВАРИАНТ 1

1. Налог на добавленную стоимость является:

1. федеральным налогом.
2. региональным налогом.
3. местным налогом.

2. Если из условий договора поставки прямо не следует, что цена товара включает НДС, то:

1. презюмируется, что цена не включает НДС.
2. презюмируется, что цена включает налог на прибыль организаций.
3. презюмируется, что цена включает НДС.

3. Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 354 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 54 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюdenы. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

1. 18 руб.
2. 36 руб.
3. 54 руб.

4. Акциз является:

1. федеральным налогом.
2. региональным налогом.
3. местным налогом.

5. В соответствии с НК РФ налогоплательщиками акциза, по общему правилу, являются:

1. производители подакцизных товаров, реализующие их.
2. конечные потребители подакцизных товаров.
3. владельцы подакцизных товаров, владеющие ими более одного налогового периода.

6. НДФЛ является:

1. федеральным налогом.
2. региональным налогом.
3. местным налогом.

7. Работодатель - консервный завод (юридическое лицо), с согласия работника выплатил ему заработную плату в виде продукции. После получения такой заработной платы работник уволился. В этом случае работодатель обязан:

1. уплатить НДФЛ за работника.
2. письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме задолженности работника.
3. истребовать сумму НДФЛ у работника (в т.ч. в судебном порядке), после ее получения перечислить налог в бюджет.

8. Гражданин РФ, проживающий в России и работающий по трудовому договору, продал квартиру в г. Новгороде, принадлежавшую ему на праве собственности 10 лет, за 3 млн. руб. Налоговый орган, получив от Росреестра информацию о данной сделке, предложил гражданину представить налоговую декларацию по НДФЛ и продекларировать указанный доход. Требование налогового органа:

1. соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию, вне зависимости от обязанности по уплате НДФЛ с дохода от продажи квартиры.
2. соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию и уплатить НДФЛ с дохода от продажи квартиры.
3. не соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин не обязан представить декларацию и не должен уплатить НДФЛ с дохода от продажи квартиры.

9. Прибыль, в соответствии с гл. 25 НК РФ для российских организаций в общем случае определяется, как:

1. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
2. полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов.
3. полученные доходы, без учета произведенных расходов.

10. ООО в начале года приобрело за 7 млн. руб. грузовой автомобиль для перевозки товара (срок службы автомобиля - 7 лет). При исчислении

налога на прибыль за этот год ООО уменьшило полученный доход 15 млн. руб. на указанную сумму расходов 7 млн. руб. Данные действия ООО являются:

1. обоснованными, поскольку расходы на приобретение такого имущества могут быть учтены при исчислении налога на прибыль без ограничений.
2. необоснованными, поскольку расходы на приобретение такого имущества вообще не могут быть учтены.
3. обоснованными в части амортизации автомобиля за данный год.

11. Транспортным налогом облагается владение:

1. любыми видами транспортных средств.
2. любыми видами транспортных средств, которые оснащены двигателями.
3. определенными видами транспортных средств, которые зарегистрированы в установленном порядке.

12. Земельный налог является:

1. региональным подоходным налогом.
2. федеральным поимущественным налогом.
3. местным поимущественным налогом.

13. По общему правилу, земельный налог с ООО может быть взыскан налоговым органом:

1. в судебном порядке через суд общей юрисдикции.
2. в судебном порядке через арбитражный суд.
3. во внесудебном порядке, за счет денежных средств или иного имущества.

14. Налог на имущество физических лиц исчисляется:

1. налогоплательщиком.
2. налоговым органом.
3. налоговым агентом.

15. Налог, взимаемый в связи с применением УСН, исчисляется:

1. налогоплательщиком.
2. налоговым органом.
3. налоговым агентом.

16. Ставка налога для налогоплательщиков, применяющих УСН, в соответствии с НК РФ в общем случае составляет:

1. 13% от доходов, уменьшенных на величину расходов.
2. 6% от доходов, либо 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов – по выбору налогоплательщика.
3. 6% от доходов, либо 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов – по решению налогового органа.

17. Размер ЕНВД:

1. зависит от решений налоговых органов.
2. зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
3. зависит от внешних характеристик хозяйственной деятельности налогоплательщика, но не от ее результатов.

18. Патентную систему налогообложения могут применять:

1. индивидуальные предприниматели.
2. организации.

3. как организации, так и индивидуальные предприниматели.

19. Налог на добавленную стоимость может быть охарактеризован, как:

1. прямой налог.
2. косвенный налог.
3. разовый налог.

20. В магазине, принадлежащем ООО, при инвентаризации товара выявлен факт недостачи товара. По указанию директора ООО, данный факт задокументирован, как кража без установления виновных лиц; в органы МВД заявления не подавались. Налоговая инспекция при проверке сочла товар безвозмездно реализованным и потребовала уплатить НДС. Действия налогового органа в общем случае:

1. неправомерны, т.к. налоговый орган (в разумных пределах) обязан доказать, что товар был именно реализован, а не украден.
2. неправомерны, т.к. в отсутствие товара отсутствует объект налогообложения НДС.
3. правомерны, т.к. налогоплательщик (в разумных пределах) обязан доказать, что товар был именно украден, а не реализован.

21. Индивидуальный предприниматель приобрел муку за 110 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 10 руб.) и электроэнергию за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), изготавлил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 253 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 23 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюdenы. Сумма НДС по итогам квартала составит:

1. 5 руб. к возмещению из бюджета.
2. 23 руб. к уплате в бюджет.
3. 28 руб. к возмещению из бюджета.

22. Акциз может быть квалифицирован, как:

1. прямой налог.
2. косвенный налог.
3. разовый налог.

23. ПАО, производящее подакцизный товар (алкогольную продукцию), реализовало его оптовому покупателю - ООО, которое, в свою очередь, осуществило его дальнейшую реализацию с наценкой. Кто в данном случае является плательщиком акциза с точки зрения НК РФ?

1. ПАО.
2. ООО.
3. как ПАО, так и ООО.

24. НДФЛ может быть охарактеризован, как:

1. прямой налог.
2. косвенный налог.
3. поимущественный налог.

1. Работодатель - консервный завод (юридическое лицо) предоставил своему работнику беспрецедентный заем на приобретение автомобиля в сумме 1 млн. руб. на 3 года. Налоговая инспекция сделала вывод, что работник получил доход в виде экономии на процентах и должен уплатить НДФЛ. Такой вывод налогового органа является:

1. незаконным, поскольку такой презумируемый доход не соответствует ст. 41 НК РФ "Принципы определения доходов".
2. законным, поскольку данный вид доходов регламентирован в НК РФ, как материальная выгода.
3. законным, поскольку любые сэкономленные (не потраченные) налогоплательщиком денежные средства в целях НДФЛ являются доходом налогоплательщика.

2. Гражданин РФ, проживающий в России и работающий по трудовому договору, оплатил за своего 20-летнего сына обучение в ВУЗе в сумме 100 тыс. руб. за год. Отметьте правильное утверждение:

1. для целей налогообложения НДФЛ указанное обстоятельство не имеет значения.
2. гражданин имеет право уменьшить свои облагаемые НДФЛ доходы за указанный год на 50 тыс. руб.
3. гражданин имеет право уменьшить свои облагаемые НДФЛ доходы за указанный год на 100 тыс. руб.

3. Для целей налога на прибыль организаций все доходы подразделяются в НК РФ на:

1. доходы активные и доходы пассивные.
2. доходы постоянные и доходы временные.
3. доходы от реализации и внереализационные доходы.

4. Организация для исчисления облагаемой прибыли вправе уменьшить свои доходы на сумму:

1. любых затрат, произведенных данной организацией (за исключением прямо указанных в НК РФ).
2. любых затрат, произведенных для осуществления деятельности, по результатам которой получен доход (за исключением прямо указанных в НК РФ).
3. любых затрат, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (за исключением прямо указанных в НК РФ).

5. Отметьте правильное утверждение:

1. налогоплательщиками транспортного налога могут являться только собственники транспортных средств.
2. налогоплательщиками транспортного налога могут являться как собственники транспортных средств, так и лица, фактически владеющие транспортными средствами.
3. налогоплательщиками транспортного налога могут являться лица, на которых в установленном порядке зарегистрированы транспортные средства.

6. Размер земельного налога зависит:

- от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
- от рыночной стоимости облагаемых участков.
- от кадастровой стоимости облагаемых участков.

7. Город (муниципальное образование) владеет на праве собственности земельными участками. Обязан ли город уплачивать земельный налог?

- не обязан, т.к. муниципальные земельные участки не облагаются земельным налогом.

- не обязан, т.к. не является налогоплательщиком.
- обязан, на общих основаниях.

8. Налог на имущество физических лиц в общем случае исчисляется исходя из:

- балансовой стоимости облагаемого имущества.
- рыночной стоимости облагаемого имущества.
- инвентаризационной стоимости облагаемого имущества, а при принятии соответствующего закона субъектом РФ - исходя из его кадастровой стоимости.

9. Размер налога, взимаемого в связи с применением УСН:

- зависит от решений налоговых органов.
- зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
- не зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.

10. Объект налогообложения по ЕНВД установлен в НК РФ, как:

- вмененный доход.
- вмененный доход, уменьшенный на величину расходов.
- реальный доход.

11. Индивидуальный предприниматель, применяющий ЕНВД, приостановил свою деятельность и уведомил об этом налоговый орган. В этом случае:

- обязанности по уплате ЕНВД и по представлению налоговых деклараций на период приостановления деятельности отсутствуют.
- обязанности по уплате ЕНВД и по представлению налоговых деклараций на период приостановления деятельности сохраняются.
- обязанность по уплате ЕНВД на период приостановления деятельности отсутствует, а по представлению налоговых деклараций сохраняется.

12. Срок действия патента по патентной системе налогообложения в соответствии с НК РФ:

- календарный год.
- от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.
- от одного до двенадцати последовательных месяцев.

13. Налогоплательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ в общем случае могут являться:

- организации и индивидуальные предприниматели.
- исключительно коммерческие организации.
- организации, индивидуальные предприниматели, филиалы (представительства) российских организаций.

14. ООО более трех раз в одном налоговом периоде отпустило благотворительной организации товар без оплаты; с указанных сделок НДС не уплачивало. Налоговый орган при проверке пришел к выводу, что по рассматриваемым сделкам НДС подлежал уплате.

В данной ситуации налоговый орган:

1. прав, поскольку для целей исчисления НДС безвозмездная передача права собственности на товары облагается, как и возмездная.
2. прав, поскольку налогоплательщик - коммерческая организация не может передавать право собственности на товары на безвозмездной основе.
3. прав, поскольку безвозмездная передача права собственности на товары была осуществлена более трех раз в одном налоговом периоде.

15. Одним из обязательных условий для использования налогоплательщиком вычетов по НДС в связи с приобретением им товара является:

1. оплата товара поставщику.
2. соответствующее письменное разрешение налогового органа.
3. наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выданного поставщиком.

16. Подакцизным товаром является:

1. охотничье оружие.
2. моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.
3. золото в слитках.

17. В магазине в бутылках по 0,5 л продается водка (250 руб. за бутылку, крепость 40%) и коньяк (10 тыс. руб. за бутылку, крепость 40%), произведенные в России в одно время. Отметьте правильное утверждение.

1. в цене обоих алкогольных напитков акциз составляет одинаковую сумму, а НДС составляет одинаковый процент от цены.
2. в цене обоих алкогольных напитков акциз и НДС составляют одинаковый процент от цены.
3. в цене коньяка есть как акциз, так и НДС, а в цене водки - только акциз.

18. В случае если доход индивидуального предпринимателя от предпринимательской деятельности, облагаемый НДФЛ по ставке 13%, меньше суммы вычетов, то:

1. НДФЛ не уплачивается.
2. НДФЛ уплачивается с дохода, без учета вычетов.
3. разница между суммой дохода и суммой вычетов может быть возмещена индивидуальному предпринимателю из бюджета по его заявлению.

19. Отметьте правильное утверждение:

1. доход физического лица в размере 1 МРОТ в месяц не облагается НДФЛ.
2. алименты, получаемые налогоплательщиками, не облагаются НДФЛ.
3. налоговая декларация по НДФЛ в общем случае представляется не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20. Гражданин РФ, постоянно проживающий на территории Германии, продал унаследованную им год назад квартиру в Н. Новгороде, за 3 млн. руб. Налоговый орган потребовал от данного гражданина уплаты НДФЛ с

указанной суммы. Гражданин считает, что налог он уплачивать не обязан. В соответствии с НК РФ:

1. гражданин обязан уплатить НДФЛ со всего дохода от продажи квартиры по ставке 30%.
2. гражданин не обязан уплачивать НДФЛ с дохода от продажи квартиры.
3. гражданин не является налогоплательщиком НДФЛ.

21. Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ, как:

1. безвозмездно полученное имущество (работы, услуги).
2. экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.
3. выручка от реализации товаров (работ, услуг).

22. С точки зрения гл. 25 НК РФ организации обязаны:

1. реализовывать товары (работы, услуги) по ценам, увеличенным на размер налога на прибыль организаций.
2. при реализации товаров (работ, услуг) устанавливать цену их реализации не ниже рыночной.
3. представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций.

23. Иванов, владевший легковым автомобилем, продал его Сидорову; регистрация в ГИБДД проведена 10 февраля. Как уплачивается транспортный налог за февраль за указанный автомобиль?

1. Иванов уплачивает транспортный налог за полный февраль, Сидоров за февраль налог не уплачивает.
2. Иванов уплачивают транспортный налог до 10 февраля включительно, с 11 февраля налог уплачивает Сидоров.
3. как Иванов, так и Сидоров уплачивают транспортный налог за полный февраль.

24. Земельный налог уплачивается с земельных участков, принадлежащих налогоплательщику:

1. на праве собственности.
2. на праве аренды.
3. как на праве собственности, так и на праве аренды.

ВАРИАНТ 3

1. Гражданин, владеющий квартирой на праве собственности более трех лет, но не проживавший в ней и не предоставлявший ее в пользование другим лицам, на основании ст. 78 НК РФ обратился в налоговый орган с требованием о возврате уплаченного им налога на имущество физических лиц за весь период владения квартирой. Налоговый орган:

1. имеет право отказать в возврате налога.
2. обязан возвратить налог, уплаченный в пределах трех лет, предшествующих подаче заявления.
3. обязан возвратить налог в истребуемой сумме.

2. Налог на имущество физических лиц подлежит уплате:

1. в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. в срок не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. в срок, указанный в требовании об уплате налога.

3. При условии соответствия налогоплательщика всем установленным в НК РФ критериям, УСН применяется:

1. по усмотрению налогоплательщика, без дополнительных условий.

2. с разрешения налогового органа, по заявлению налогоплательщика.

3. по усмотрению налогоплательщика, с уведомлением налогового органа.

4. ЕНВД:

1. единообразно применяется на всей территории России.

2. вводится на территориях субъектов федерации по усмотрению региональных органов исполнительной власти.

3. вводится на территориях муниципальных образований по усмотрению представительных органов местного самоуправления.

5. ООО, применяющее ЕНВД, реализует в розницу в торговом павильоне с площадью торгового зала 100 кв. м. автозапчасти и моторные масла. В этом случае ООО:

1. уплачивает со всех доходов павильона ЕНВД.

2. уплачивает с доходов павильона от реализации запчастей ЕНВД, а от реализации моторных масел - налоги по общей системе налогообложения.

3. уплачивает со всех доходов павильона налоги по общей системе налогообложения.

6. Налоговая декларация по патентной системе налогообложения:

1. представляется не позднее 10 календарных дней после начала действия патента.

2. представляется не позднее 30 календарных дней после окончания действия патента.

3. не предусмотрена.

7. Наиболее часто встречающимся на практике объектом налогообложения НДС

является:

1. получение налогоплательщиком имущества, облагаемого НДС.

2. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

3. получение налогоплательщиком дохода на территории РФ.

8. Ставки НДС:

1. установлены в НК РФ.

2. подлежат установлению региональными органами законодательной власти.

3. ежегодно устанавливаются Минфином России.

9. В общем случае организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если:

1. в отношении этих организаций (предпринимателей) за три предшествующих последовательных календарных года не возбуждались дела по фактам налоговых правонарушений.

2. за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила установленного предела.

3. эти организации (предприниматели) не состоят в реестре недобросовестных налогоплательщиков.

10. Подакцизные работы:

1. установлены в НК РФ: работы с драгоценными металлами, добыча нефти и газа.

2. устанавливаются ежегодно Правительством РФ, исходя из социально-экономической ситуации в стране.

3. в РФ не предусмотрены.

11. Производитель подакцизного товара, реализующий его, в общем случае обязан уплачивать:

1. только НДС.

2. только акциз.

3. как НДС, так и акциз.

12. Гражданин в букмекерской конторе потратил на ставки 100 тыс. руб., а выиграл 30 тыс. руб. С точки зрения налогообложения НДФЛ имеет место:

1. доход в сумме 26 тыс. руб., облагаемый НДФЛ по ставке 35%.

2. убыток (т.к. расходы превысили доходы).

3. доход в сумме 30 тыс. руб., не облагаемый НДФЛ.

13. Работодатель - консервный завод (юридическое лицо), с согласия работника выплатил ему заработную плату в виде продукции. После получения такой заработной платы работник уволился. В этом случае работник обязан:

1. уплатить работодателю НДФЛ, исчисленный исходя из стоимости продукции, для его последующего перечисления в бюджет.

2. передать в ведение уполномоченного государственного органа часть продукции, соответствующей процентной доле НДФЛ.

3. представить налоговую декларацию по НДФЛ и самостоятельно уплатить налог в бюджет.

14. Облагается ли НДФЛ доход в виде квартиры, полученной по наследству?

1. облагается у наследников, не относящихся к первой очереди, исходя из рыночной стоимости квартиры.

2. облагается в части рыночной стоимости, превышающей 1 млн. руб.

3. не облагается.

15. Примером внереализационного дохода для целей налога на прибыль организаций является:

1. выручка от реализации товаров (работ, услуг).

2. безвозмездно полученное имущество (работы, услуги).

3. имущество (работы, услуги), полученные в оплату за реализованные товары.

16. Некоммерческая организация (юридическое лицо), осуществляющая социальную поддержку ветеранов войн:

1. не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций.
2. не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций при условии направления всей прибыли на ведение уставной деятельности.
3. является налогоплательщиком налога на прибыль организаций.

17. Иванов, владевший легковым автомобилем, продал его в 2015 году "по доверенности" Сидорову, то есть выдал ему доверенность на право владения и распоряжения транспортным средством, а также получил с него денежные средства. В органах ГИБДД в течение 2016 года автомобиль продолжал быть зарегистрированным за Ивановым. Отметьте правильное утверждение:

1. налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2016 год только к Сидорову.
2. налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2016 год как к Иванову, так и к Сидорову.
3. налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2016 год только к Иванову.

18. Местные органы власти, регламентируя земельный налог, вправе установить:

1. объект налога.
2. налоговую базу.
3. налоговые льготы.

19. При исчислении налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости, как в общем случае исчисляется налоговая база в отношении квартиры?

1. как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину инвентаризационной стоимости 20 кв. м. общей площади этой квартиры.
2. как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м. жилой площади этой квартиры.
3. как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв. м. общей площади этой квартиры.

20. Налог на имущество физических лиц с унаследованной квартирой уплачивается наследником:

1. с момента открытия наследства.
2. с момента принятия наследства.
3. с момента регистрации квартиры за наследником в ЕГРП.

21. Не вправе применять УСН:

1. банки.
2. общества с ограниченной ответственностью.
3. индивидуальные предприниматели.

22. При условии соответствия налогоплательщика всем установленным в НК РФ критериям, ЕНВД применяется:

1. по усмотрению налогоплательщика, с постановкой на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков ЕНВД.

2. в обязательном порядке налогоплательщиком, осуществляющим облагаемые виды деятельности.

3. с разрешения налогового органа, по заявлению налогоплательщика.

23. Налоговый орган провел выездную проверку индивидуального предпринимателя, вынес решение о привлечении к налоговой ответственности и доначислил ЕНВД. До получения требования об уплате налога индивидуальный предприниматель прекратил свой статус. В этой ситуации налоговый орган:

1. может взыскать доначисленные суммы через арбитражный суд.

2. утратил возможность взыскания доначисленных сумм.

3. может взыскать доначисленные суммы через суд общей юрисдикции.

24. Переход на патентную систему налогообложения является:

1. обязательным.

2. уведомительным.

3. разрешительным.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестирования

По итогам выполнения тестовых заданий оценка производится по четырехбалльной шкале.

| № п/п | Процент правильно выполненных заданий | Оценка |
|------------------|--|---------------------------|
| 1. | 90-100% | «5» (отлично) |
| 2. | 80-89% | «4» (хорошо) |
| 3. | 60-79% | «3» (удовлетворительно) |
| 4. | 60% и менее | «2» (неудовлетворительно) |

Подготовка реферата

Рекомендуемые темы рефератов:

1. Основные направления совершенствования налогового законодательства в современной России.

2. Правовое регулирование налогообложения в России (исторический аспект).

3. Принципы российского налогового права.

4. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.

5. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.

6. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.

7. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.

8. Налоговые органы в Российской Федерации и правовые основы их деятельности.

9. Ненадлежащее исполнение обязанности и меры принудительного исполнения налоговой обязанности.

10. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов (пеней,

штрафов) при ликвидации организации

11. Правовой статус банков в налоговом праве
12. Органы, осуществляющие налоговый контроль в РФ
13. Налоговая тайна в системе мер защиты конфиденциальной информации о налогоплательщиках
14. Оформление результатов осуществления налогового контроля
15. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме действия.
16. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме бездействия.
17. Особенности налоговых правонарушений, совершаемых налоговыми агентами.
18. Особенности административного порядка обжалования актов налоговых органов.
19. Судебный порядок защиты интересов налогоплательщиков – физических лиц.
20. О применении социальных налоговых вычетов определенными категориями налогоплательщиков.
21. Особенности использования имущественных налоговых вычетов.
22. Порядок заполнения налоговой декларации в форме НДФЛ-3.
23. Динамика налоговых ставок и ее значение.
24. Особенности уплаты НДФЛ налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями.
25. История налогообложения доходов физических лиц в России.
26. Особенности налогообложения налогом на прибыль организаций отдельных видов юридических лиц.
27. История налогообложения прибыли юридических лиц в Российской Федерации.
28. Льготы по налогу на прибыль организаций.
29. Роль и место налога на добычу полезных ископаемых в доходах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
30. Особенности налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых
31. Водный налог, специфика его уплаты
32. Особенности уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
33. Государственная пошлина: понятие, сущность, специфика уплаты
34. Особенности взимания транспортного налога в Воронежской области
35. Изменения в налогообложении налогом на имущество физических лиц в муниципальных образованиях Воронежской области
36. Правовые основы взимания земельного налога в г. Воронеже (других муниципальных образованиях)
37. История транспортного налога в России.
38. Транспортный налог в зарубежных государствах.
39. Современные тенденции развития законодательства о налогообложении имущества физических лиц.
40. История специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

41. Специальные налоговые режимы за рубежом.
42. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
43. Особенности использования ЕНВД в Воронежской области
44. Сравнительная характеристика преимуществ и недостатков ЕНВД и УСН

Критерии оценивания выполнения реферата

| № п/п | Оценка | Критерии оценивания |
|------------------|------------------|---|
| 1. | «5» (отлично) | <p>Содержание работы в полном объеме соответствует теме реферата, студент четко и без ошибок составил план работы. Обучающийся показал знание фактического материала, в работе отсутствуют фактические ошибки.</p> <p>Продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики.</p> <p>Реферат четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части работы логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем работы укладывается в заданные рамки при сохранении смысла. Обоснованность и доказательность выводов.</p> <p>Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений.</p> |
| 2. | «4» (хорошо) | <p>Содержание работы в целом соответствует теме реферата, на все поставленные вопросы реферата даны ответы, показано знание фактического материала, встречаются несущественные фактические ошибки, имеются отдельные замечания по содержанию ответа. Продемонстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Изложение отчасти сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики.</p> <p>Реферат в достаточной степени структурирован и выстроен в заданной логике без нарушений общего смысла. Части реферата логически взаимосвязаны. Отражена логическая</p> |

| | | |
|----|------------------------------|---|
| | | <p>структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем реферата незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла.</p> <p>Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, оформлении работы. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений.</p> |
| 3. | «3» (удовлетворительно) | <p>В целом раскрыты все вопросы, заявленные в реферате с отдельными замечаниями, студент ответил на все поставленные вопросы с отдельными недостатками. Продемонстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (25-30%). Продемонстрировано достаточное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в работе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам. Реферат слабо структурирован, нарушена заданная логика. Части реферата разорваны логически, нет связок между ними. Ошибки в представлении логической структуры работы: постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем реферата в существенной степени (на 25-30%) отклоняется от заданных рамок.</p> <p>Текст реферата примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки, исправления, отклонения от правил оформления реферата.</p> |
| 4. | «2» (неудовлетворительно) | <p>Студент не выполнил или не раскрыл тему реферата, совершил существенные ошибки при раскрытии поставленных вопросов по теме реферата, не ответил на конкретные вопросы. Обучающийся имеет слабые, фрагментарные, разрозненные знания категорий и понятий права (неуместность употребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Содержание работы не соответствует теме реферата или соответствует ему в очень малой степени. Продемонстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок – практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны.</p> <p>Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны.</p> <p>Реферат представляет собой сплошной текст без структурирования, нарушена заданная логика. Части ответа</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура работы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный.</p> <p>Текст реферата представляет полную кальку текста учебника/лекций. Стилистические ошибки приводят к существенному искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте. Работа выполнена неаккуратно, с нарушением предъявляемых требований, с обилием помарок и исправлений.</p> |
|--|---|

Решение ситуационных задач.

Темы 1-10.

1. Предприятие «Торговый дом» занимается коммерческой деятельностью, связанной с реализацией товаров широкого потребления. Возможно ли получение льготы по налогу на имущество организаций данным предприятием, если среди работающих в указанной организации более 50 % человек являются инвалидами.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

2. Физическое лицо обратилось в районный суд с заявлением о признании незаконными действия управления ГИБДД, отказавшего ему в выдаче водительского удостоверения на пластиковой основе со ссылкой на то, что помимо государственной пошлины он обязан дополнительно оплатить в пользу коммерческой организации стоимость изготовления названного удостоверения в размере 230 рублей.

Свою позицию физическое лицо мотивировало тем, что государственная пошлина взимается не только за совершение юридически значимых действий, но и за изготовление и выдачу документов по результатам совершения юридически значимых действий.

Какое решение примет суд?

3. Муниципальное образование своим решением установило на своей территории Сбор с владельцев собак. В уведомлениях об уплате указанного сбора в его сумму включались расходы по бытовому обслуживанию территории, предназначеннной для выгула собак. Владельцы собак отказались платить Сбор и обратились к юристу со следующими вопросами: компетентны ли органы местного самоуправления устанавливать сборы? Если да, то, какие элементы сбора должны быть обязательно учтены?

4. Прокурор обратился в суд с заявлением о признании противоречащим федеральному законодательству Закона Республики Татарстан "О введении транспортного налога" в части, устанавливающей объекты налогообложения, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ. По мнению прокурора, принятие на уровне субъекта Российской Федерации данного нормативного правового акта, противоречит Налоговому кодексу РФ.

Прав ли прокурор в данной ситуации?

5. Налогоплательщик представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц

(НДФЛ) с целью получения имущественного налогового вычета. Через месяц налогоплательщик переехал на постоянное место жительства в другой район. По истечении трех месяцев он обратился в налоговый орган по новому месту жительства с заявлением о разъяснении причин неперечисления денежных средств по налоговому вычету. Налоговый орган по новому месту жительства предложил налогоплательщику обратиться в налоговый орган по прежнему месту жительства, т.к. документы, подтверждающие право на вычет, были представлены им в налоговый орган по прежнему месту жительства, о чем налоговый орган по новому месту жительства не знал и не мог знать.

Соответствует ли законодательству позиция налогового органа?

6. Организация в связи с финансовым кризисом длительное время удерживало, но не перечисляло НДФЛ. Работников этой организации заинтересовало, будут ли они нести налоговую ответственность за неуплату НДФЛ.

Кем в данной ситуации являются работники организации, и кем является организация, как участники налогового правоотношения? Кто будет нести ответственность за неперечисление НДФЛ? Изменится ли ситуация если предприятие не удерживало налог?

7. 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?

В чем отличие законного представителя налогоплательщика от уполномоченного представителя?

8. Муж поручил жене исполнить его обязанность по уплате транспортного налога. Является ли жена законным представителем мужа по уплате транспортного налога?

Изменится ли решение, если муж предоставит доверенность жене, в силу которой жена получит полномочие за счет собственных средств исполнять обязанность по уплате транспортного налога мужа?

9. В целях уплаты налога организация предъявила в банк платежное поручение. На следующий день налогоплательщик узнал, что с его счета списана комиссия за услуги банка в размере 3% от суммы платежа, а так-же по запросу налогового органа предоставлена информация об остатке денежных средств на счете организации. Оцените правомерность действий банка как субъекта налогового права.

10. С целью предъявления физическому лицу требования об уплате налога, налоговые органы направили запрос в банк о предоставлении документа, подтверждающего факт списания со счетов налогоплательщика и с корреспондентских счетов банка сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и

перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации Банк не предоставил налоговому органу указанную информацию, сославшись на то, что только суд или правоохранительные органы компетентны на получение такой информации.

Кто прав в данной ситуации?

11. Физическое лицо решило досрочно закрыть депозитный счет в банке. Какие обязанности возникают у банка как участника налогового правоотношения в связи с закрытием физическим лицом депозитного счета?

Изменится ли решение задачи, если гражданин закрыл электронный счет (электронный кошелек)?

12. Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год.

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

13. Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах. По одному из споров, в которых адвокат представлял интересы организации, он при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав в платежном поручении, что он действует от имени представляемого, однако средства перечислил со своего личного счета.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли законодательству о налогах и сборах определение суда?

14. Налогоплательщик, являющийся собственником транспортного средства, получил налоговое уведомление на уплату транспортного налога после наступления срока уплаты этого налога. В связи с этим транспортный налог был уплачен с нарушением установленного срока уплаты.

Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой транспортного налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возражал, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кроме того, налоговый орган сослался на то, что налоговое уведомление было направлено налогоплательщику заказным письмом за полтора месяца до наступления срока уплаты транспортного налога.

Оцените доводы сторон.

Имеются ли основания для доначисления налогоплательщику пени по транспортному налогу?

15. Налоговый агент не исполнил обязанности по удержанию и

перечислению в бюджет сумм налога, которые подлежали удержанию у налогоплательщика. Налоговый орган обратился с требованием о взыскании неудержанного налога с налогового агента. Однако налоговый агент отказался уплачивать неудержанный налог со ссылкой на то, что налог должен уплачиваться за счет средств налогоплательщика, а не налогового агента.

Соответствует ли позиция налогового агента законодательству о налогах и сборах? Кто должен погасить образовавшуюся недоимку?

Изменится ли подход к решению задачи, если налоговый агент не удержал и не перечислил в бюджет суммы налога, и при этом неудержанные средства были перечислены иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах.

16. 15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщикнал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

17. Налогоплательщик неправильно указал в платежном поручении на уплату земельного налога код ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований). В связи с этим налог поступил в бюджет другого муниципального образования (не того, на территории которого налогоплательщик стоял на учете в налоговом органе).

Муниципальное образование, на территории которого налогоплательщик стоял на учете, обратилось в суд с заявлением о взыскании земельного налога с налогоплательщика. Однако суд отказал муниципальному образованию во взыскании налога.

Муниципальное образование обратилось в органы Федерального казначейства и в налоговые органы с требованием обеспечить перечисление указанного земельного налога в его бюджет. Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплатить соответствующий налог в бюджет муниципального образования, на территории которого он стоял на учете. Однако налогоплательщик отказался выполнять требования налогового органа, сославшись на то, что им исполнена обязанность по уплате земельного налога.

Соответствует ли закону позиция муниципального образования, позиция суда, позиция налогового органа, позиция налогоплательщика?

Каким образом можно обеспечить защиту прав муниципального образования, не получившего причитающиеся ему суммы земельного налога?

18. У налогового органа отсутствовала возможность вручить

требование об уплате налога лично налогоплательщику. В связи с этим указанное требование было направлено по почте заказным письмом. По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в связи с неисполнением требования об уплате налога.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получал. Налоговый орган в суде указал на то, что для принятия решения о взыскании налога достаточно направления требования об уплате налога заказным письмом.

Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании налога?

19. Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов.

Кто прав в возникшем споре? В каком порядке взыскиваются налоги и сборы с бюджетных учреждений?

20. Налогоплательщик по результата выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности. Кроме того, ему был доначислен налог. По истечении одного месяца со дня вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога. В дальнейшем в связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах.

Налогоплательщик оспорил решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в судебном порядке со ссылкой на то, что налоговым органом был пропущен срок на направление требования об уплате налога.

Какое решение должен принять суд? Изменится ли решение, если требование об уплате налога было направлено по истечении трех месяцев с момента вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности?

21. Налогоплательщик не исполнил требование об уплате налога. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и направил в банк инкассовое поручение. По истечению двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика, налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика и направил постановление для его исполнения в службу судебных приставов-исполнителей.

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа о взыскании

налога за счет иного имущества и постановление, направленное в службу судебных приставов-исполнителей, со ссылкой на то, что у него имеется еще три расчетных счета в различных банках, и налоговый орган не установил, имеются ли там денежные средства, достаточные для взыскания налога.

Налоговый орган возражал против доводов налогоплательщика, ссылаясь на то, что законодательство о налогах и сборах не предусматривает в качестве условия принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика. Кроме того, направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика может привести к повторному взысканию суммы недоимки с нескольких счетов, что нарушит права налогоплательщика. Помимо этого, налоговый орган сослался на тот факт, что в отношении налогоплательщика на момент принятия принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества уже велось исполнительное производство, возбужденное на основании ранее вынесенных налоговым органом постановлений о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика.

Имеются ли основания для признания решения налогового органа о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика недействительным?

22. Организация обратилось в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налога на доходы физических лиц.

В результате рассмотрения данного заявления в предоставлении отсрочки было отказано в связи с тем, что в отношении руководителя заявителя возбуждено уголовное дело по ст. 198 УК РФ.

Оцените законность и обоснованность принятого решения.

23. В 2009 г. налогоплательщику был предоставлен инвестиционный налоговый кредит по налогу на имущество организаций сроком на 3 года. С 2010 г. законом субъекта Российской Федерации о межбюджетных отношениях налог на имущество организаций по нормативу 100% был передан в бюджеты муниципальных образований, на территории которых он уплачивается.

По итогам 2010 г. налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога на имущество организаций, а также пеней, мотивируя это тем, что в 2010 г. налогоплательщик не имели права на инвестиционный налоговый кредит, так как его предоставление не было согласовано с финансовым органом муниципального образования.

Правомерно ли данное решение? Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?

24. Налогоплательщик 28 февраля текущего года обратился с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налогов на сумму 5 млн. рублей в связи с неполной оплатой выполненного государственного заказа (сумма задолженности – 2 млн. рублей), в результате чего уплата налогов может привести к банкротству налогоплательщика.

10 апреля текущего года налоговым органом было принято решение о предоставлении отсрочки на всю сумму недоимки сроком на 2 года под 4% годовых.

Правомерно ли принятое решение? Изменится ли решение, если решение об отсрочке принято Правительством России?

25. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налогов в связи с причинением ему ущерба стихийным бедствием (дерево упало на его павильон). В предоставлении отсрочки ему было отказано по следующим основаниям:

- не предоставлено доказательств, подтверждающих размер причиненного ущерба, поскольку ГУ МЧС, давшее заключение о размере ущерба, не может заниматься оценочной деятельностью;
- не представлена справка из налогового органа по месту учета налогоплательщика об отсутствии оснований, исключающих возможность изменения срока уплаты налога;
- у налогоплательщика на момент рассмотрения заявления имелась непогашенная задолженность по уплате штрафов за налоговые правонарушения.

Оцените правомерность принятого решения.

26. 26 января индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки в связи с сезонным характером деятельности. Налоговый орган уклонился от принятия решения, в связи с чем индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд.

Арбитражный суд своим решением от 15 июня обязал налоговый орган принять решение по заявлению налогоплательщика. 20 июля было принято решение о предоставлении отсрочки.

С какого дня необходимо начислять проценты по данному решению?

27. Налогоплательщику была предоставлена отсрочка по уплате налогов в связи с угрозой банкротства в сумме 3 млн. рублей на срок 1 год. После предоставления отсрочки налоговому органу стало известно, что налогоплательщик переводит принадлежащее ему недвижимое имущество на взаимозависимых лиц. На основании данной информации было принято решение о прекращении действия отсрочки, а после получения его налогоплательщиком было принято решение о взыскании налогов за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счетах в банке.

Оцените правомерность данных решений.

28. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного НДС в сумме 250 тыс. рублей. По истечении 30 дней с момента обращения налоговый орган принял решение о возврате 195 тыс. рублей, в возврате 55 тыс. рублей было отказано в связи с зачетом данной суммы в счет недоимки по земельному налогу.

Оцените правомерность данного решения.

29. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о зачете

излишне уплаченного НДФЛ в сумме 320 тыс. рублей в счет недоимки по НДС. Решением налогового органа в проведении зачета было отказано, поскольку организация является налоговым агентом и просит зачесть суммы НДФЛ, излишне удержаные у своих работников, в счет собственных налоговых платежей.

Оцените правомерность данного решения.

30. Организация, состоящая на налоговом учете в ИФНС России по Центральному району города Воронежа, имеет два обособленных подразделения, одно из которых находится в Россосанском районе Воронежской области, а другое – в Борисовском районе Белгородской области. Организация также имеет представительство в городе Борисоглебск (Воронежская область) и филиал в Старом Осколе (Белгородская область). При этом филиал организации с момента создания не ведет никакой хозяйственной деятельности. В собственности организации находятся три объекта недвижимого имущества – в городах Воронеж, Старый Оскол и Белгород.

Подлежат ли постановке на налоговый учет обособленные подразделения, представительство и филиал организации? Если да, то в каком порядке и в каких налоговых органах?

Подлежит ли организация постановке на налоговый учет в связи с наличием у нее в собственности недвижимого имущества? Если да, то в каком порядке и в каких налоговых органах?

В каком порядке и в какие налоговые органы организация, находящаяся на общей системе налогообложения, должна сдавать налоговую отчетность?

31. Организация:

- не представила декларацию по налогу на прибыль в установленный НК РФ срок, однако указанный налог уплатила в срок и в полном объеме. Непредставление налоговой декларации не привело к возникновению задолженности перед бюджетом. Тем не менее, налоговый орган по решению руководителя взыскал с организации штраф, предусмотренный п. 1 ст. 119 НК РФ.

- представила декларацию по налогу на добавленную стоимость в установленный срок, однако по форме, не действовавшей в момент подачи налоговой декларации. Налоговый орган отказал Организации в принятии налоговой декларации.

Правомерны ли действия налогового органа в каждой из приведенных ситуаций?

32. На основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за истекший налоговый период налоговая инспекция провела камеральную проверку организации. Указанная декларация была получена налоговым органом по телекоммуникационным каналам связи 1 апреля текущего года. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ.

Организация не согласилась с указанным решением, поскольку представила декларацию для передачи в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам связи своевременно (27 марта текущего года), однако в связи со сбоем в момент отправки налоговая декларация была получена налоговым органом только 1 апреля. В подтверждение организация представила в налоговую инспекцию копию протокола входного контроля, а также письмо специализированного оператора связи.

Дайте правовую оценку ситуации, аргументируйте свой ответ.

Каков порядок представления налоговых деклараций в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи?

33. Организация 6 мая текущего года представила в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДС за 1 квартал, по которой увеличена сумма налога, подлежащая уплате. При этом к моменту подачи уточненной налоговой декларации организация уплатила недостающую сумму налога.

Сотрудник налогового органа отказался принять уточненную налоговую декларацию и поставить на ее копии отметку о принятии, мотивируя отказ отсутствием подтверждающих документов об оплате пени, соответствующей неуплаченной в срок сумме налога.

Правомерен ли отказ сотрудника налогового органа?

34. 10 ноября текущего года было принято решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения. 12 ноября того же года руководитель налогового органа вынес решение о принятии обеспечительных мер в виде приостановления операций по счетам в банке, поскольку у организации имеется текущая задолженность по налогам, а также у нее выявлено наличие убытков.

Допущены ли нарушения при вынесении решения о принятии обеспечительных мер? Можно ли применить обеспечительные меры, если на решение о привлечении к налоговой ответственности подана апелляционная жалоба?

35. 27 марта текущего года организация представила в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за истекший налоговый период. 5 июля текущего года налоговый орган принял решение о доначислении суммы налога на прибыль организаций, не исчисленного в связи с занижением налоговой базы, и пени, а также о привлечении организации к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ. Организация намерена добиваться признания решения налогового органа недействительным, поскольку, по ее мнению, камеральная проверка проведена с нарушением срока, установленного п. 2 ст. 88 НК РФ.

В каком порядке организация должна обжаловать решение налогового органа? Может ли решение налогового органа быть признано недействительным по основанию, указанному организацией?

36. Налогоплательщик представил налоговую декларацию по НДС. По итогам камеральной проверки налоговый орган принял решения о доначислении суммы НДС, пени, а также о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

Налогоплательщик подал апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган о признании решения налогового органа недействительным, так как в ходе камеральной проверки налоговый орган не сообщал налогоплательщику о выявленных ошибках и не истребовал соответствующих пояснений.

Какое решение по апелляционной жалобе должен принять вышестоящий налоговый орган?

37. Организация 20 апреля текущего года направила в налоговую инспекцию налоговую декларацию по НДС за 1-й квартал, в которой была заявлена сумма НДС к возмещению из бюджета. 20 июня того же года налоговая инспекция получила уточненную налоговую декларацию по НДС за 1-й квартал того же года от руководителя организации, в которой заявлен НДС к уплате.

В соответствии со ст. 88 НК РФ налоговая инспекция прекратила камеральную налоговую проверку декларации, поданной 20 апреля и начала новую камеральную проверку уточненной налоговой декларации.

10 июля организация направила в налоговую инспекцию уведомление, в котором сообщила о недостоверности сведений, содержащихся в уточненной налоговой декларации за 1-й квартал, попросила удалить данные уточненной декларации из учетной системы и считать верной декларацию за 1-й квартал, поданную 20 апреля текущего года.

22 сентября организация получила требование об уплате налога в отношении суммы НДС, заявленного к уплате в уточненной налоговой декларации, а также сумм пени и штрафа.

Организация обратилась с жалобой на бездействие должностных лиц налоговой инспекции, выразившееся в не учете поданного 10 июля уведомления, в вышестоящий налоговый орган.

Какое решение должен принять вышестоящий налоговый орган по жалобе организации?

Влечет ли какие-либо правовые последствия уведомление, поданное организацией 10 июля?

Должна ли налоговая инспекция составлять акт по итогам какой-либо из камеральных налоговых проверок?

Будет ли налогоплательщику в данной ситуации возмещена сумма НДС, заявленная в первичной налоговой декларации за 1-й квартал текущего года?

38. Руководитель налогового органа 15 мая предшествующего года вынес решение в отношении организации о проведении выездной налоговой проверки. В ходе проверки возникла необходимость проведения экспертизы документов, в связи с чем проверка была приостановлена. Экспертное учреждение представило заключение по делу 15 декабря того же года, а 19 декабря выездная налоговая проверка была возобновлена.

Справка о проведенной выездной налоговой проверке была составлена 15 января текущего года.

Были ли налоговым органом допущены нарушения в ходе проведения выездной налоговой проверки?

Если нарушения допущены были, назовите какие, а также какие правовые последствия они влекут.

39. Налогоплательщик считает, что вынесенное в отношении него решение о проведении выездной налоговой проверки подлежит отмене по следующим основаниям:

- в решении указано, что проверка проводится "по всем налогам и сборам" без их перечисления;
- подлежат проверке налоговые периоды текущего календарного года;
- подлежат проверке отчетные периоды по налогу на прибыль организаций, тогда как налоговый период еще не завершен.

Могут ли указанные налогоплательщиком аргументы являться основанием для отмены решения о проведении выездной налоговой проверки?

40. По результатам выездной налоговой проверки организации были до-начислены суммы НДС, налога на прибыль организаций и соответствующие суммы пеней. Также организация была привлечена к налоговой ответственности за неуплату НДС и налога на прибыль организаций.

По итогам рассмотрения апелляционной жалобы организации решение налоговой инспекции было отменено и производство по делу прекращено, так как в действиях должностных лиц инспекции было выявлено нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

В целях осуществления контроля за деятельностью налоговой инспекции была проведена повторная выездная налоговая проверка организации. По ее результатам принято решение о доначислении НДС и налога на прибыль организаций, соответствующих суммы пеней и привлечении организации к налоговой ответственности за неполную уплату НДС и налога на прибыль организаций.

Организация обжаловала указанное решение в вышестоящий налоговый орган, однако в удовлетворении апелляционной жалобы было отказано.

Организация обжаловала решение в арбитражный суд, мотивируя свою позицию тем, что действия налогового органа, проводящего повторную выездную налоговую проверку, были направлены на взыскание с нее налогов, доначисление которых предусмотрено в отмененном решении налоговой инспекции, а доказательства того, что целью данной проверки являлся контроль за нижестоящим налоговым органом отсутствуют.

В ходе рассмотрения дела налоговый орган не смог привести доказательств того, что первоначальная выездная проверка являлась неэффективной, носила фрагментарный характер и не была направлена на проверку подлежащих установлению обстоятельств.

Какое решение должен принять суд?

Какими подзаконными нормативными актами регулируется проведение выездных налоговых проверок?

Какие критерии используют налоговые органы в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок?

41. В результате камеральной налоговой проверки организации были выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах. Организация представила пояснения относительно выявленных нарушений. После рассмотрения представленных пояснений был составлен соответствующий акт проверки, который был направлен организацией. Руководителем налогового органа были рассмотрены акт проверки и другие материалы проверки. По результатам рассмотрения материалов проверки заместителем руководителя было вынесено решение о привлечении организации к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ за неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы. Организация подала апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган. По истечении 10 дней со дня вынесения решения руководителем налогового органа в адрес организации было направлено требование об уплате недоимки и пени.

Были ли совершены нарушения в ходе камеральной проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки?

Изменилось бы решение, если бы организация не подала апелляционную жалобу?

42. 15 мая текущего года организация получила акт камеральной налоговой проверки, в котором были зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах. 8 июня организация представила в налоговый орган письменные возражения по полученному акту, а также документы, подтверждающие обоснованность возражений.

Принимая решение по результатам камеральной налоговой проверки руководителем налогового органа представленные возражения и документы не исследовались, поскольку они были представлены с нарушением срока, закрепленного в п. 6 ст. 100 НК РФ.

Дайте правовую оценку ситуации, аргументируйте свой ответ.

Изменится ли решение, если возражения и подтверждающие документы были представлены Обществом в день рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки?

43. В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ, указано выявленное несоответствие данных книги покупок поданной налоговой декларации.

Налогоплательщик считает, что данное решение подлежит отмене по следующим основаниям:

- в решении не указаны доводы налогоплательщика в свою защиту;
- налоговый орган не установил, в чем конкретно выразилось нарушение законодательства о налогах и сборах при определении налоговой базы и исчислении налога, поскольку не ясно, привели выявленное несоответствие к неполной уплате налога.

Может ли быть отменено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по указанным основаниям?

Подлежит ли отмене решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, если в нем указаны обстоятельства правонарушений, не отраженные в акте налоговой проверки?

44. Должностное лицо налогового органа сообщило представителю налогоплательщика, что определенные действия налогоплательщика идут вразрез с положениями, закрепленными в подзаконном акте Минфина России, в связи с чем налогоплательщик подлежит привлечению к налоговой ответственности.

Насколько соответствует законодательству сообщение должностного лица налогового органа?

45. 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

46. В отношении руководителя организации-налогоплательщика было возбуждено уголовное дело на основании ст. 199 УК РФ. Впоследствии уголовное дело прекратили за отсутствием состава преступления.

Возможно ли применить к налогоплательщику в данном случае налоговые санкции?

47. 28 марта истек срок уплаты авансовых платежей за 4 квартал предыдущего года по налогу на прибыль организаций. В связи с тем, что организация авансовые платежи не уплатила, 30 марта налоговый орган направил в Следственный комитет РФ материалы для решения вопроса о возбуждении в отношении руководителя организации уголовного дела по статье 199 УК РФ, предусматривающей ответственность за уклонение от уплаты налогов.

Оцените правомерность действий налогового органа.

48. Следователь Следственного комитета РФ произвел у налогоплательщика-организации выемку бухгалтерской документации и оргтехники, в связи с чем налогоплательщик не смог несвоевременно предоставить налоговую декларацию по НДС.

Возможно ли привлечь налогоплательщика к налоговой ответственности по статье 119 НК РФ.

49. По результатам налоговой проверки за прошедший год был выявлен факт неуплаты организацией-налогоплательщиком налога на прибыль организаций в размере 99 999 рублей. В соответствии с ранее подписанным актом сверки, за год, предшествовавший прошедшему, налогоплательщик имеет переплату по налогу на прибыль организаций в размере 100 000 рублей.

Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ?

50. В результате грубого нарушения правил бухучета организация-налогоплательщик занизила налоговую базу и не уплатила налог.

Как следует квалифицировать правонарушение: по статье 120 или по статье 122 НК РФ?

51. Налоговый орган неправомерно, 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?

52. Налогоплательщик направил апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган 11 ноября. В силу ряда причин (медленная работа почты, перебои электроэнергии в налоговом органе, сбои во внутреннем документообороте) жалоба попала соответствующему должностному лицу только 27 ноября. Опираясь на положения ч. 6 ст. 140 НК РФ, должностное лицо решило, что жалобу можно не рассматривать.

Правомерно ли решение должностного лица?

53. По мнению налогоплательщика-организации, налоговый орган вынес неправомерное решение о взыскании штрафа за неисполнение обязанности по уплате налога. В связи с этим организация направила жалобу в вышестоящий налоговый орган. Вышестоящий налоговый орган вынес решение, в котором указал, что нижестоящий налоговый орган был прав, но дал иную, отличную от обоснования нижестоящего налогового органа, мотивировку. Налогоплательщик решил обратиться с жалобой в суд на решение вышестоящего налогового органа, считая, что тот нарушил порядок рассмотрения жалобы.

Соответствуют ли действия вышестоящего налогового органа и налогоплательщика действующему законодательству?

54. В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки вышестоящий налоговый орган отказался принимать дополнительные расчеты по начисленному налогу, ссылаясь на то, что они не вносят ничего нового в материалы налоговой проверки. В итоге вышестоящим налоговым органом было решено оставить жалобу без удовлетворения. Налогоплательщик посчитал, что его права и порядок рассмотрения жалобы были нарушены, и подал заявление в суд с требованием признания решения налогового органа недействительным.

Какое решение может принять суд?

55. В первом квартале организация осуществила следующие операции:

- отгрузила произведенную продукцию и получило за нее оплату;
- уплатила аванс за поставку сырья для производства продукции;
- оплатила расходы по служебным командировкам;

- приобрела бытовую электротехнику для премирования работников;
- оказала услуги по договору поручения и получило установленное договором вознаграждение;
- приобрела и приняла к учету в составе основных средств грузовой автомобиль;
- реализовала принадлежащий ей земельный участок;
- получила аванс в счет предстоящей поставки продукции.

Продукция, производимая и реализуемая организацией, облагается по ставкам 10% и 18%.

Организация также является арендатором муниципального имущества.

Какие обязанности возникают у организации в связи с производством и реализацией продукции, облагаемой по различным налоговым ставкам?

Суммы по каким из перечисленных операций организация вправе заявить к вычету и на каких условиях?

Какие обязанности возникают у организации в связи с арендой муниципального имущества?

56. 30 сентября 2012 года организация подала уточненную налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2009 года, в которой были заявлены налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных подрядным организациям в составе стоимости выполненных работ по демонтажу основных средств, произведенному в 2009 году (ликвидация основных средств производилась по причине их аварийного состояния и нецелесообразности их дальнейшего использования). По результатам камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации организации было отказано в применении заявленных налоговых вычетов по следующим основаниям:

- п. 6 ст. 171 НК РФ не содержит соответствующего основания для приятия заявленных организацией сумм к вычету;
- работы по демонтажу основных средств не связаны с операциями, признаваемыми объектом обложения налогом на добавленную стоимость, и не признаются реализацией в силу положений п. 1 ст. 146 и ст. 39 НК РФ.

Организация не согласилось в решением налогового органа, так как, по ее мнению, ликвидированные объекты относились к основным средствам, используемым для осуществления деятельности, направленной на получение продукции, реализация которой признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

Дайте правовую оценку изложенной ситуации. Чья позиция правомерна – налогоплательщика или налогового органа?

57. Организация заключила контракт с GmbH «Löwenzahn» (Германия) на поставку комплектующих. Осуществив поставку, организация представила в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой была заявлена к возмещению сумма налоговых вычетов по осуществленной экспортной сделке, и следующие документы, подтверждающие право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов:

- копию контракта с GmbH «Löwenzahn» на поставку комплектующих;
- копию сертификатов качества поставленных комплектующих;
- копию таможенной декларации с соответствующими отметками российских таможенных органов.

По итогам камеральной налоговой проверки было вынесено решение об отказе организации в возмещении заявленной суммы налоговых вычетов по следующим основаниям:

- организация осуществила поставку комплектующих не GmbH «Löwenzahn», с которым был заключен контракт, а, по указанию последнего в адрес GmbH «Kornblume» (Германия);
- организация не представила копии транспортных или иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации;
- организация не представила документов, подтверждающих получение комплектующих.

Правомерен ли отказ налогового органа в возмещении организации заявленной ею суммы налоговых вычетов?

Если отказ правомерен, как следует поступить налогоплательщику для получения возмещения налога на добавленную стоимость по осуществленной им экспортной сделке?

Каковы правила применения ставки налога на добавленную стоимость 0 процентов при экспорте в рамках Таможенного Союза (в республики Беларусь и Казахстан)?

58. Иностранный организация через представительство в г. Москве оказывает консультационные, юридические и бухгалтерские услуги иностранным компаниям за пределами территории Российской Федерации. Место оказания услуг и факт их выполнения подтверждаются соответствующими документами.

Признается ли реализация этих услуг объектом налогообложения НДС в Российской Федерации?

Имеет ли право представительство иностранной организации на возмещение НДС по товарам, работам и услугам, которые были потреблены на территории Российской Федерации?

Изменится ли решение, если представительство иностранной организации будет оказывать консультационные, юридические и бухгалтерские услуги не только иностранным компаниям за пределами территории РФ, но и организациям на территории Российской Федерации?

59. Организация занимается производством 45 %-ной водки и разливает ее по пол-литровым бутылкам.

За февраль месяц организация произвела и реализовала:

- 3 февраля – 2 500 бутылок,
- 14 февраля – 5 000 бутылок,
- 22 февраля – 6 800 бутылок.

Определите размер налоговой ставки производимого и реализуемого

подакцизного товара, а также налоговую базу за февраль.

60. Российская организация заключила трудовой договор с гражданином Германии, который действовал с 01 октября предыдущего года по 31 марта текущего года.

Является ли гражданин Германии налогоплательщиком налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ)? Если да, то какая налоговая ставка должна к нему применяться?

Изменится ли решение, если гражданин Германии на основании трудового договора с российской организацией выполнял работу по маркетинговым исследованиям рынка Германии, находясь на территории Германии?

61. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, продало купленную за два года до этого квартиру за 1 750 000 рублей. В какой сумме необходимо заплатить НДФЛ и кто будет налогоплательщиком, если квартира была оформлена на указанное физическое лицо и его пятерых несовершеннолетних детей?

Изменится ли решение, если квартира находилась в собственности три года и один месяц?

62. Гражданин Китая, являясь членом совета директоров китайской компании, проживал на территории России с 15 января по 30 июля как представитель компании. В этот период он дважды совершал краткосрочные поездки на Родину с целью посетить семью: первый раз на 8 дней, второй – на 10 дней.

В течение соответствующего года им были получены следующие доходы:

- дивиденды по акциям китайской компании;
- дивиденды по акциям российского акционерного общества;
- арендная плата за складские помещения в Благовещенске и Шанхае;
- вознаграждение члена совета директоров китайской компании;
- плата за фрахт катера, перевозящего туристов из Благовещенска в Китай и обратно.

Какие из вышеперечисленных доходов будут облагаться НДФЛ в России и по какой налоговой ставке?

63. Организация выплатила своему работнику заработную плату в натуральной форме. По итогам выездной налоговой проверки налоговый орган принял решение и направил организации требование об удержании НДФЛ в отношении данного работника, а также пени за несвоевременную уплату налога. Организация обжаловала решение и требование налогового органа в суд.

Правомерно ли требование об уплате налога и пени? Изменится ли решение, если к моменту направления требования налоговым органом, работник уже уволился?

64. Работник года получил от организации-работодателя в качестве годовых бонусов:

- арендованную организацией-работодателем на 1 год квартиру в

Черногории;

- оплаченное обучение на юридическом факультете ФГТОУ ВПО "ВГУ";
- ручку с пером из платины, украшенную корпоративной эмблемой из изумрудов.

Помимо этого ему был предоставлен кредит на покупку автомобиля и квартиры под 3% годовых и возможность обменять принадлежащую работнику долю в уставном капитале организации-работодателя в размере 1% на принадлежащие организации-работодателю акций АО "Газпром" в размере 1%.

Будут ли облагаться данные бонусы НДФЛ?

65. Работодатель-организация выплачивал своим работникам суточные в размере 1000 рублей при направлении их в однодневные командировки.

Налоговый орган посчитал, что выплата суточных при продолжительности командировки менее суток образует у работников объект налогообложения НДФЛ и направило организации требование об удержании и перечислении НДФЛ, а также привлек организацию к ответственности по ст. 123 НК РФ.

Организация оспорила данное требование в суд, мотивируя это тем, что данные выплаты, несмотря на то, что названы суточными, но по сути являются компенсационными выплатами работникам в связи с исполнением ими трудовых функций в другом населенном пункте.

Кто прав в этом споре?

66. Физическое лицо сентябрь и октябрь находилось в отпуске без со-хранения заработной платы по семейным обстоятельствам и дохода не имел. Выходя на работу, оно написало заявление в бухгалтерию с просьбой перенести стандартный налоговый вычет на несовершеннолетнего сына, не предоставленный в сентябре и октябре в связи с отсутствием налогооблагаемого дохода, на ноябрь месяц, предоставив вычет за три месяца.

Какое решение должна принять бухгалтерия?

13. Индивидуальный предприниматель в течение календарного года получил доход от предпринимательской деятельности в размере 87 000 000 рублей, от работы по найму – 650 000 рублей, от продажи акций – 78 000 000 рублей. При исчислении НДФЛ он применил профессиональный вычет в размере расходов, связанных с предпринимательской деятельностью в размере 140 000 000 и социальный налоговый вычет на обучение сына в размере 50 000 рублей. Налоговая база составила 25 600 000 рублей, а сумма налога к уплате – 3 328 000 рублей.

Поскольку в течение года в виде авансовых платежей и через налогового агента им было уплачено 10 328 000 рублей, им было подано заявление о возврате 7 000 000 рублей излишне уплаченных налогов.

Налоговый орган в возврате налога отказал в связи с тем, что расходы на предпринимательскую деятельность являются профессиональным налоговым вычетом только в отношении доходов от предпринимательской деятельности и не могут уменьшать налоговую базу по другим доходам.

В связи с этим индивидуальному предпринимателю был доначислен НДФЛ.

Прав ли налоговый орган?

67. Индивидуальный предприниматель уменьшил свой доход от предпринимательской деятельности на величину расходов по оплате высшего экономического образования в ФГБОУ ВПО "ВГУ" на сумму 75 000 рублей.

Налоговый орган при проверке налоговой декларации по НДФЛ посчитал, что данный расход не связан с предпринимательской деятельностью и уменьшает налоговую базу только в качестве социального налогового вычета и только в пределах 50 000 рублей.

Налогоплательщик с налоговым органом не согласился, мотивируя тем, что экономическое образование позволит ему более эффективно вести предпринимательскую деятельность, а социальный налоговый вычет применяется лишь к расходам, не связанным с предпринимательской деятельностью.

Оцените доводы сторон, кто из них прав и почему?

68. Гражданин заключил договор купли-продажи и передал деньги за квартиру в декабре, однако квартиру по акту приема-передачи и свидетельство о государственной регистрации права собственности получил только в январе.

С какого года налогоплательщик приобрел право на получение имущественного налогового вычета? Изменится ли решение задачи, если гражданин непосредственно перед покупкой квартиры вышел на пенсию по старости?

69. Строительная компания безвозмездно получила от неизвестного доброжелателя 2 миллиона кирпичей, которые использовала при строительстве торгового центра.

Налоговый орган доначислил строительной компании налог на прибыль организаций, посчитав, что стоимость данных строительных материалов является внереализационным доходом налогоплательщика.

Прав ли налоговый орган?

70. По итогам года организация получила убыток от своей основной деятельности в размере 900 000 рублей. Также по итогам этого года был получен внереализационный доход в виде дивидендов в сумме 1 000 000 рублей.

Налогоплательщик полученный по итогам года убыток перенес на следующий год, налог на прибыль организаций с дивидендов уплачивать не стал, так как он былдержан налоговым агентом при их выплате.

Налоговый орган при проведении налоговой проверки с этим не согласился, посчитав, что убыток у организации отсутствует, поскольку в целях определения прибыли доходы от реализации и внереализационные доходы необходимо учитывать вместе.

Кто прав в этом споре?

71. Строительная организация, являясь генеральным подрядчиком строительства атомной станции, привлекало для выполнения отдельных работ субподрядчиков, платежи которым учитывало при исчислении прибыли.

В рамках выездной налоговой проверки было установлено, что часть

субподрядчиков не находятся по своему юридическому адресу, местонахождение их неизвестно, допуска СРО к строительным работам, техники и квалифицированных кадров не имеют, налоговую отчетность не сдают, налоги не платят. Лица, указанные в качестве директоров субподрядчиков, отрицают свою причастность к деятельности данных организаций. В связи с указанными обстоятельствами налоговый орган пришел к выводу, что строительная организация получило необоснованную налоговую выгоду, включив в расходы платежи данным субподрядчикам. В результате данной строительной организации был доначислен налог на прибыль организаций.

Строительная организация обосновывала свою добросовестность тем, что получила на каждого подрядчика перед заключением выписку из ЕГРЮЛ, в которой они указаны в качестве действующих, тем, что налогоплательщик не должен отвечать за отсутствие допуска СРО и неисполнение налоговых обязательств субподрядчиками. Кроме того, налогоплательщик указал, что субподрядные работы реально были выполнены и были оплачены.

Какое решение должен принять вышестоящий налоговый орган, рассматривая апелляционную жалобу налогоплательщика?

72. Организация учла при определении прибыли расходы на ремонт офиса. В результате проведения налоговой проверки было установлено, что кассовые чеки за строительные материалы изготовлены на незарегистрированных кассовых аппаратах, что по мнению налоговой инспекции препятствует учету данных затрат в качестве документально подтвержденных расходов.

Оцените правомерность довода налогового органа.

73. Гражданину исполнилось 14 лет и он получил паспорт гражданина РФ. В виду того, что этот гражданин учится в школе и находится на обеспечении родителей, государственную пошлину за получение паспорта гражданина РФ заплатили его родители. Кто в данной ситуации будет плательщиком государственной пошлины?

74. Коммерческая организация "Северный Олень" в порядке, установленном законом, осуществляет отлов каменных глухарей и енотов-полоскунов, с последующей их передачей в коммерческую организацию "Выдра". Кто в данной ситуации будет являться плательщиком сбора за пользование объектов животного мира – "Северный Олень", как субъект, который является пользователем объекта животного мира или "Выдра", как субъект перерабатывающий такие объекты животного мира?

75. Гражданин обратился к частнопрактикующему нотариусу за выдачей свидетельства о праве на наследство, но, узнав стоимость данной услуги, отказался от ее уплаты, мотивируя это тем, что стоимость услуги превышает размер государственной пошлины за совершение нотариальных действий, предусмотренный НК РФ.

Нотариус в обосновании своей позиции пояснил, что государственная пошлина подлежит уплате в бюджет, соответственно нормы НК РФ на него не

распространяются.

Кто прав в данной ситуации?

76. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 1,2 млн руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате.

77. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, которые должна уплатить организация, если ею в январе 2015 года было добыто из одного месторождения углеводородного сырья 2 млн кубических метров.

78. Определите сумму водного налога, который должна уплатить организация, если она в третьем квартале 2015 года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 50 тыс. кубических метров воды.

79. Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, которую должна уплатить организация. Организация получила лицензию на вылов в Черном Море 10 тонн судака.

80. Определите сумму государственной пошлины, которую должен уплатить господин Р. Он, являясь родственником умершей госпожи П., обратился к нотариусу о выдаче ему свидетельства о праве на наследство квартиры своей тети.

81. Организация «Спектр» предполагает выполнять работы и оказывать услуги по управлению многоквартирным домом на основании договора управления многоквартирным до-мом в соответствии с лицензией. Кроме того, она подает жалобу на бездействие судебного пристава исполнителя.

В каком порядке уплачивается государственная пошлина в указанных случаях?

Как определить размер государственной пошлины при подаче организацией «Спектр» искового заявления в арбитражный суд по спору неимущественного характера об опровержении сведений, порочащих деловую репутацию, и о взыскании причиненного нематериального вреда?

82. Компания «Обними Березку» занимается изготовлением бруса. У нее есть цех по переработке дерева в другом районе от лесоповала, для доставки древесины в цех был выбран сплав ее по реке в кошелях. Администрацией органов местного самоуправления, на территории которого находится река, было вынесено решение о предоставлении водного объекта в пользование.

Обязана ли компания «Обними Березку» уплачивать в пользу государства водный налог?

83. Отец обратился в государственную нотариальную контору за нотариальным удостоверением доверенности на право пользования его сыном, автомобилем «Волга-3110». Государственный нотариус заверил документ и попросил оплату его услуг в размере 1500 рублей в качестве государственной пошлины.

Правомерно ли поступил нотариус?

84. Компания «Попутный газ» занимается добычей полезных ископаемых, а именно угля разного вида. Зарегистрировалась в налоговом органе по месту нахождения. По истечении месяца после регистрации в компанию пришло извещение о предоставлении в налоговый орган декларации, на что компания ответила, что еще не приступала к добыче полезных ископаемых, по причине задержки оборудования, необходимого для работы. Исходя из доводов компания отказывается предоставлять декларацию.

Решите спор.

85. Организация занимается добычей щебня. Дробилка, при помощи ко-торой 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.

86. Налогоплательщик–любящий внуку 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?

87. Рассчитайте транспортный налог для автомобиля Лада-Калина-2 (мощность двигателя 98 лошадиных сил), подлежащий уплате в Воронежской области. Затем рассчитайте транспортный налог для автомобиля Ауди А8 Л (мощность двигателя 500 лошадиных сил), который подлежит уплате также в Воронежской области.

Подумайте о налоговых преимуществах владения российским автомобилем, по сравнению с владением немецким автомобилем.

88. На территории г. В. расположен игорный клуб, в котором имеется 20 игровых автоматов и 3 игорных стола. Рассчитайте ежегодные налоговые выплаты по налогу на игорный бизнес, которые данный игорный клуб уплачивает в бюджет области.

С каких объектов налогообложения налогом на игорный бизнес может взиматься данный налог на территории Воронежской области?

89. Индивидуальный предприниматель является собственником земельного участка площадью 10 Га. Из них 9 Га занято прудом, 0,5 Га - плотиной и иными гидротехническими сооружениями, и только 0,5 ГА - непосредственно свободный земельный участок. Как влияют все вышеисписанные параметры на определение налоговой базы по земельному налогу для налогоплательщика ?

90. Местная религиозная организация православный Приход храма Х. г. Воронежа Воронежской области Воронежской и Борисоглебской Епархии Русской Православной Церкви (Московский патриархат) владеет земельным участком площадью 0,3 Га, из которых на 0,1 Га расположена непосредственно церковь, а на остальных 0,2 Га – захоронения. Имеет ли

указанная организация право на использование налоговых льгот в связи со спецификой своей деятельности на указанном участке?

91. Организация-налогоплательщик осуществляет торговлю подержанными автомобилями. Площадь офиса организации составляет 500 кв. м. Площадь площадки, где стоят продаваемые автомобили, составляет 10 000 кв.м.

Как будет определяться база для исчисления торгового сбора для данного плательщика?

92. В городе Нововоронеже организация имеет на своём балансе два легковых автомобиля: «Мерседес-Бенц» с мощностью двигателя 360 л.с. и ГАЗ 3110 с мощностью 98 л.с.

Определите сумму транспортного налога, который должна уплатить организация.

93. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

94. Выручка от реализации товаров организацией оптовой торговли составляет в среднем 12 980 00 руб. в месяц, ССЧ работников – 15 человек, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, принадлежащих организации составляет 6 800 000 руб. Определить, может ли организация получить право на применение УСН.

95. В текущем году организация исчисляла налоги по общему режиму налогообложения. С января следующего года организация переходит на УСН. В декабре текущего года были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства стоимостью 141 600 руб., в т. ч. НДС 21 600 руб. Объяснить, каким образом стоимость данных основных средств будет включаться в расходы налогоплательщика.

96. Налогоплательщиком применяется упрощенная система налогообложения. Рассчитать сумму уплачиваемого налога, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года получены доходы в сумме 450 000 руб., расходы за указанный налоговый период составили 475 000 руб. Объяснить ситуацию.

97. Общество с ограниченной ответственностью на протяжении пяти лет являлось сельскохозяйственным товаропроизводителем и уплачивало единый сельскохозяйственный налог. Однако в текущем году оно решило использовать новую схему и производить овощную продукцию в рамках договора о совместной деятельности с рядом акционерных обществ. 100 % продукции было реализовано и 100 % выручки обществом было получено

в рамках договора о совместной деятельности. На этом основании налоговые органы решили, что общество с ограниченной ответственностью не может выступать плательщиком единого сельскохозяйственного налога, так как реализация овощной продукции в рамках договора о совместной деятельности не может считаться доходом, подпадающим под положения о 70% нормативе выручки от реализации сельхозпродукции для целей исчисления ЕСХН. Общество не согласилось с этой позицией налоговых органов.

Может ли Общество с ограниченной ответственностью в данной ситуации выступать плательщиком ЕСХН?

98. Акционерное общество из-за сбоя офисной техники направило уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения первого января года, в котором оно намеревалось начать применение упрощенной системы налогообложения. По итогам налогового периода акционерное общество заплатило налоги как плательщик упрощенной системы налогообложения. Налоговые органы отказались признавать акционерное общество плательщиком по упрощенной системе налогообложения.

Могло ли акционерное общество в таких условиях применять упрощенную систему налогообложения?

99. Индивидуальный предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, осуществляет розничную торговлю книгами по безналичному расчету различным организациям. Налоговые органы по итогам налогового периода потребовали уплатить налоги на общих основаниях, указывая, что реализация книжной продукции по безналичному расчету организациям не может считаться деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход.

Имел ли в данной ситуации индивидуальный предприниматель право применять единый налог на вмененный доход?

100. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по предоставлению в аренду жилых и нежилых (торговых и складских) помещений, принадлежащих ему на праве собственности и указанных в патенте. Получив за первые три месяца использования патента достаточно средств, индивидуальный предприниматель приобрел в собственность еще два жилых дома, которые также сдал в аренду. Новоприобретенные дома не были указаны в патенте, в силу чего налоговые органы указали на необходимость уплаты налога на полученный от сдачи в аренду указанных домов доход на общих основаниях. Индивидуальный предприниматель отказался, ссылаясь, что в полученном патенте важнее было указание на вид осуществляющей им деятельности, а не использование в целях этой деятельности конкретных объектов недвижимости.

Кто прав в указанном споре?

Критерии оценивания решения ситуационных задач.

| № | Оценка | Критерии оценивания |
|---|--------|---------------------|
|---|--------|---------------------|

| п/п | | |
|-----|------------------------------|---|
| 1. | «5» (отлично) | выполнены все практические задания, студент четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы. Обучающийся проявляет твёрдые знания категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития; безошибочно определяет нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; уверенно совершает юридические действия в точном соответствии с законом; умеет уверенно провести логически правильные, безошибочные действия по использованию различных методов исследования; уверенно владеет навыками составления юридических документов; проявляет прочные навыки постановки правовых целей и задач и их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; уверенно и без ошибок объясняет устно (письменно) выполнение всех этапов (алгоритма) решения практического задания. |
| 2. | «4» (хорошо) | выполнены все практические задания, студент ответил на все контрольные вопросы с отдельными замечаниями. Обучающийся проявляет хорошие знания категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития; уверен определяет нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; умеет совершать юридические действия в точном соответствии с законом, принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения; умеет провести логически правильные, безошибочные действия по использованию различных методов исследования; уверенно владеет навыками составления юридических документов; достаточно уверенно формулирует правовые цели и задачи и определяет пути их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; проявляет достаточные навыки выполнения практического задания и объяснения всех этапов (алгоритма) его решения. |
| 3. | «3» (удовлетворительно) | выполнены все практические задания с замечаниями, студент ответил на все контрольные вопросы с замечаниями. Обучающийся проявляет нетвёрдые знания категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития; при выполнении практических заданий допускает ошибки, которые способен исправить с помощью преподавателя; речевое (текстовое) оформление объяснения этапов (алгоритма) выполнения практического задания требует поправок, коррекции со стороны преподавателя. |
| 4. | «2» (неудовлетворительно) | студент не выполнил или выполнил неправильно практические задания, ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на конкретные вопросы. Обучающийся имеет слабые, фрагментарные, разрозненные знания категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития, при выполнении практических заданий допускает грубые ошибки, которые не способен исправить; не владеет навыками составления юридических документов; не способен формулировать правовые цели и задачи и определять пути их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; студент не способен дать объяснение этапов (алгоритма) выполнения практического задания, дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа. |

Опрос.

Тема 1.

Вопросы для обсуждения:

1. Роль налогов в современном государстве
2. Понятие, предмет и метод налогового права
3. Система и источники налогового права
4. Порядок применения норм законодательства о налогах и сборах

Тема 2.

1. Понятие и признаки налога и сбора. Функции налога

2. Принципы налогообложения в РФ

3. Понятие налоговой системы. Виды налогов и сборов Российской Федерации

4. Правовые основы установления налогов и сборов

Вопросы для обсуждения:

Тема 3.

1. Общие положения о порядке исполнения обязанности по уплате налога

2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

3. Порядок изменения срока уплаты налога

4. Налоговая отчетность

5. Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов

6. Ненадлежащее исполнение обязанности и меры принудительного исполнения налоговой обязанности.

7. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации

8. Правовой статус банков в налоговом праве

Вопросы для обсуждения:

Тема 4.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и формы налогового контроля

2. Налоговые проверки

3. Особенности осуществления налогово-роверочных действий

4. Особенности рассмотрения результатов и урегулирования споров по результатам выездной налоговой проверки

5. Налоговая тайна в системе мер защиты конфиденциальной информации о налогоплательщиках

6. Оформление результатов осуществления налогового контроля

Тема 5.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах, его признаки

2. Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах (налогоплательщики, налоговые агенты, банки и иные лица). Субъективная сторона.

3. Формы вины при совершении налогового правонарушения

4. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции

6. Порядок обжалования актов налоговых органов, их действий (бездействия)

7. Меры административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере налогообложения

Тема 6.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2. Акцизы

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4. Налог на прибыль организаций

5. Налог на добычу полезных ископаемых

6. Водный налог

7. Сбор за пользование объектами животного мира

8. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

9. Государственная пошлина

Тема 7.

Вопросы для обсуждения:

1. Транспортный налог

2. Налог на игорный бизнес

3. Налог на имущество организаций. Специфика объекта налогообложения.

4. Земельный налог, его особенности.

5. Налог на имущество физических лиц.

5. Торговый сбор

Тема 8.

Вопросы для обсуждения:

1. Местные налоги: общая характеристика.

2. Виды местных налогов.

3. Особенности введения, изменения и отмены местных налогов.

4. Правовое регулирование отдельных видов местных налогов в Российской Федерации.

Тема 9.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятия и значение специальных налоговых режимов.

2. Виды специальных налоговых режимов.

3. Особенности правового регулирования отдельных видов специальных налоговых режимов.

Тема 10.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятия «налоговое право зарубежных стран».

2. Источники налогового права зарубежных стран.

3. Основные виды налогов, взимаемых в зарубежных странах.
4. Ответственность за налоговые правонарушения в зарубежных странах.
5. Особенности правового регулирования налогов в отдельных странах (США, Великобритания, Франция, ФРГ и др.).

Критерии оценки устного ответа на практических (семинарских) занятиях.

| № п/п | Оценка | Критерии оценивания |
|------------------|------------------------------|--|
| 1. | «5» (отлично) | обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, на высоком уровне раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание, приводит примеры, показывает умение правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение юридической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. |
| 2. | «4» (хорошо) | студент показывает прочные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, раскрывает категории права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, показывает умение определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение юридической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции со стороны преподавателя. |
| 3. | «3» (удовлетворительно) | студент демонстрирует нетвердые теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение юридической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. |
| 4. | «2» (неудовлетворительно) | обучающийся не демонстрирует знание категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития, не владеет терминологией, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает неспособность правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; толковать правовые нормы, применяя различные способы и виды толкования; принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует слабое владение юридической речью, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции |

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Промежуточная аттестация – (экзамен.)

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность, элементы. Налоговая система Российской Федерации
2. Налогоное право России: понятие, предмет и метод правового регулирования
3. Система налогового права. Налогоное право в системе российского права
4. Общая характеристика источников налогового права
5. История развития налогового законодательства в России
6. Понятие налоговых правоотношений, их субъекты
7. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
8. Права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
9. Общие положения о порядке исполнения обязанности по уплате налога
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
11. Порядок изменения срока уплаты налога
12. Налоговая отчетность
13. Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов
14. Сущность и формы налогового контроля
15. Налоговые проверки
16. Особенности осуществления налогово-роверочных действий
17. Особенности рассмотрения результатов и урегулирования споров по результатам выездной налоговой проверки
18. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах, его признаки
19. Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах (налогоплательщики, налоговые агенты, банки и иные лица). Субъективная сторона. Формы вины при совершении налогового правонарушения
20. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
21. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции
22. Порядок обжалования актов налоговых органов, их действий (бездействия)
23. Меры административной и уголовной ответственности за нарушения

в сфере налогообложения

24. Налог на добавленную стоимость
25. Акцизы
26. Налог на прибыль организаций
27. Налог на доходы физических лиц
28. Налог на добычу полезных ископаемых
29. Водный налог
30. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
32. Государственная пошлина
33. Налог на имущество организаций
34. Транспортный налог
35. Налог на игорный бизнес
36. Земельный налог
37. Налог на имущество физических лиц
38. Торговый сбор
39. Упрощенная система налогообложения
40. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
42. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог)
44. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
45. Патентная система налогообложения.

**Критерии оценивания устного ответа на контрольные вопросы
(промежуточная аттестация – экзамен)**

| № п/п | Оценка | Критерии оценивания |
|------------------|------------------|--|
| 1. | «5» (отлично) | обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, свободно владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, на высоком уровне раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, уверенно показывает умение правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует свободное владение навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; уверенность владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. |
| 2. | «4» | студент демонстрирует прочные теоретические знания, |

| | | |
|----|-------------------------------|--|
| | (хорошо) | владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, раскрывает категории и понятия права, его источники, содержание и этапы развития, приводит примеры, показывает умение определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, демонстрирует владение навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. |
| 3. | «3» (удовлетворительно) | студент демонстрирует нетвердые теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям, умение толковать правовые нормы и принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, показывает недостаточное умение работать с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; проявляет слабо сформированные навыки постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения с учётом интересов различных субъектов права; затрудняется делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. |
| 4. | «2» (неудовлетворительно) | обучающийся демонстрирует незнание категорий и понятий права, его источников, содержания и этапов развития, не владеет терминологией, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает неспособность правильно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим правоотношениям; толковать правовые нормы, применяя различные способы и виды толкования; принимать правовые решения в соответствии с правовыми актами, регулирующими правоотношения, не владеет навыками работы с нормативно-правовыми актами Российской Федерации; не владеет навыками постановки правовых целей и задач и определения путей их эффективного достижения, учитывая интересы различных субъектов права; демонстрирует слабое владение монологической речью, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем, |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
| | | отказывается отвечать на занятии. |
|--|--|-----------------------------------|

Составитель: доцент, к.ю.н., доцент И.И. Карташов

**Лист актуализации фонда оценочных средств дисциплины
«Б1.0.20 Налоговое право»**
шифр по учебному плану, наименование

для подготовки бакалавров

Направление: (шифр – название) 40.03.01 Юриспруденция

Профиль: Правовые аспекты организации обеспечения безопасности на транспорте

Форма обучения: очная, заочная

Год начала подготовки: 2023

а) в фонд оценочных средств не вносятся изменения. ФОС актуализирован на 2024 / 2025 учебный год.

б) в фонд оценочных средств вносятся следующие изменения:

1) _____;

2) _____;

3) _____. .

Разработчик (и): Карташов И.И., к.ю.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

Фонд оценочных средств пересмотрен и одобрен на заседании кафедры правовых и гуманитарных наук протокол № 12 от «28» июня 2024 г.



Заведующий кафедрой: Горбулова Я.П., к.ю.н., доцент /

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

(подпись)