



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
2025

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	Знать методы принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности Уметь выбирать методы принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности Владеть навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности
	Выбор методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	
	Индикатор УК 10.2	Знать методы принятия решений и инструментов 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 Владеть навыками выбора методов принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей
	Выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	
	Индикатор УК-10.3	Знать финансовые инструменты для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего
	Выбор финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с	

	учетом действующего законодательства	законодательства Уметь осуществлять 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
ОПК-4 Способен профессионально толковать нормы права	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 Уметь осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Владеть навыками выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами
	Индикатор ОПК-4.2 Разъяснение смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права.	Знать способы и приемы разъяснения 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 Владеть способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной

		реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права.
	Индикатор ОПК-4.3	Знать способы анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности
	Анализ, оценка и толкование законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	Уметь осуществлять анализ, оценка и толкование законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности Владеть навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при 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 УК-10.2 УК-10.3 ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3	тестирование; 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 о методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Неполные представления о методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Сформированные систематические представления о методах принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен
УК-10.1 Уметь выбирать методы принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Отсутствие умений или фрагментарные умения выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Сформированные умения выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен
УК-10.1 Владеть навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Отсутствие владения или фрагментарные владения навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	Сформированные владения навыками выбора методов принятия обоснованных экономических решений в сфере профессиональной деятельности	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен
УК-10.2 Знать методы принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Отсутствие или фрагментарные представления о методах принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Неполные представления о методах принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методах принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	Сформированные систематические представления о методах принятия решений и инструментов при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
УК-10.2 Уметь	Отсутствие умений или фрагментарны	В целом удовлетворительн	В целом удовлетворительны	Сформированны	тестирование; реферат;

[illegible]

личными финансами (личным бюджетом)	управления личными финансами (личным бюджетом)	финансовых инструментов для управления личными финансами (личным бюджетом)	инструментов для управления личными финансами (личным бюджетом)	для управления личными финансами (личным бюджетом)	курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.1 Знать правовые действия в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Отсутствие или фрагментарные представления о правовых действиях в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Неполные представления о правовых действиях в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о правовых действиях в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Сформированные систематические представления о правовых действиях в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.1 Уметь осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Отсутствие умений или фрагментарные умения осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Отсутствие умений или фрагментарные умения осуществлять выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.1 Владеть навыками выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Отсутствие владения или фрагментарные навыки выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	В целом удовлетворительные, но не систематизированные навыки владения навыками выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения навыками выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	Сформированные навыки владения навыками выбора правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.2 Знать способы и приемы разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права.	Отсутствие или фрагментарные представления о способах и приемах разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Неполные представления о способах и приемах разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о способах и приемах разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Сформированные систематические представления о способах и приемах разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; деловая игра; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.

				объектами и субъектами права	
ОПК-4.2 Уметь разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Отсутствие умений или фрагментарные умения разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	В целом удовлетворительны е, но не систематизированные умения разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	В целом удовлетворительны е, но содержащие отдельные пробелы умения разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Отсутствия или фрагментарны умения разъяснять смысл правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; деловая игра; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.2 Владеть способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права.	Отсутствие владения или фрагментарные владения способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	В целом удовлетворительны е, но не систематизированные владения способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	В целом удовлетворительны е, но содержащие отдельные пробелы владения способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	Сформированны е владения способами и приемами разъяснения смысла правовых норм в целях правильной реализации и их применения, установление взаимосвязи между объектами и субъектами права	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; деловая игра; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.3 Знать способы анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	Отсутствие или фрагментарные представления о способах анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	Неполные представления о способах анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о способах анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	Сформированны е систематические представления о способах анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.
ОПК-4.3 Уметь осуществлять анализ, оценку и толкование законодательной и правоприменительной практики при осуществлении	Отсутствие умений или фрагментарные умения осуществлять анализ, оценку и толкование законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной	В целом удовлетворительны е, но не систематизированные умения осуществлять анализ, оценку и толкование законодательной и правоприменител	В целом удовлетворительны е, но содержащие отдельные пробелы умения осуществлять анализ, оценку и толкование законодательной и правоприменительн ой практики при	Отсутствия или фрагментарны умения осуществлять анализ, оценку и толкование законодательной и правопримените льной практики	тестирование; реферат; решение ситуационных задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.

профессионально й деятельности	деятельности	ьной практики при осуществлении профессионально й деятельности	осуществлении профессиональной деятельности	при осуществлении профессиональн ой деятельности	
ОПК-4.3 Владеть навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменител ьной практики при осуществлении профессионально й деятельности	Отсутствие владения или фрагментарные навыки анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительн ой практики при осуществлении профессиональной деятельности	В целом удовлетворительн ые, но не систематизирован ные владения навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменител ьной практики при осуществлении профессионально й деятельности	В целом удовлетворительны е, но содержащие отдельные пробелы владения навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правоприменительн ой практики при осуществлении профессиональной деятельности	Сформированны е владения навыками анализа, оценки и толкования законодательной и правопримените льной практики при осуществлении профессиональн ой деятельности	тестирование; реферат; решение ситуационны х задач; опрос; курсовая работа; зачет; экзамен.

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Устный опрос

Текущий контроль по дисциплине «Налоговое право» проводится в форме устного опроса.

Перечень тем для устного опроса:

1. Общие положения налогового права.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Правовое регулирование налогового контроля.
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
6. Федеральные налоги и сборы.
7. Региональные налоги.
8. Местные налоги.
9. Специальные налоговые режимы.
10. Налоговое право зарубежных стран.

Таблица 4

Критерии оценивания

№ п/п	Критерии оценивания	Результат
1	Обучаемый не смог ответить на поставленные вопросы	не зачтено
2	Обучаемый верно ответил на поставленные вопросы	зачтено

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 оффшорных 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 налоговым 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 удержанных налогов;
- 2) по удержанию налогов;
- 3) по исчислению налогов;
- 4) по исчислению и перечислению удержанных 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 организации, 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) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта РФ;
- 4) физические лица и организации, 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 соблюдены. 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 Н. 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.), изготовил 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 соблюдены. 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. НДСЛ может быть охарактеризован, как:

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

ВАРИАНТ 2

1. Работодатель - консервный завод (юридическое лицо) предоставил своему работнику беспроцентный 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 НДСЛ. Такой вывод налогового органа является:

1. незаконным, поскольку такой презюмируемый 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 НДСЛ 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 НДСЛ указанное обстоятельство не имеет значения.
2. гражданин имеет право уменьшить свои облагаемые НДСЛ доходы за указанный год на 50 тыс. руб.
3. гражданин имеет право уменьшить свои облагаемые НДСЛ 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:

1. от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
2. от рыночной стоимости облагаемых участков.
3. от кадастровой стоимости облагаемых участков.

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

1. не обязан, т.к. муниципальные земельные участки не облагаются земельным налогом.
2. не обязан, т.к. не является налогоплательщиком.
3. обязан, на общих основаниях.

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

1. балансовой стоимости облагаемого имущества.
2. рыночной стоимости облагаемого имущества.
3. 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:

1. зависит от решений налоговых органов.
2. зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
3. не зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.

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

1. вмененный доход.
2. вмененный доход, уменьшенный на величину расходов.
3. реальный доход.

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

1. обязанности по уплате ЕНВД и по представлению налоговых деклараций на период приостановления деятельности отсутствуют.
2. обязанности по уплате ЕНВД и по представлению налоговых деклараций на период приостановления деятельности сохраняются.
3. 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:

1. календарный год.
2. от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.
3. от одного до двенадцати последовательных месяцев.

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

1. организации и индивидуальные предприниматели.
2. исключительно коммерческие организации.
3. 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 возратить налог, уплаченный в пределах трех лет, предшествующих подаче заявления.
3. обязан возратить 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 квартиры 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.

Таблица 5

Критерии и шкала оценивания выполнения тестирования

№ 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.

Таблица 6

Показатели, критерии и шкала оценивания реферата

Наименование показателя	Критерии оценки	Максимальное количество баллов	Количество баллов
I. КАЧЕСТВО РЕФЕРАТА			
Соответствие содержания работы заданию, степень раскрытия темы. Обоснованность и доказательность выводов	– соответствие содержания теме и плану реферата; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы; – уровень владения тематикой и научное значение исследуемого вопроса; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	10	
Грамотность изложения и качество	– правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения;	5	

оформления работы	– владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – научный стиль изложения.		
Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной и справочной литературы	– степень знакомства автора работы с актуальным состоянием изучаемой проблематики; – полнота цитирования источников, степень использования в работе результатов исследований и установленных научных фактов. – дополнительные знания, использованные при написании работы, которые получены помимо предложенной образовательной программы; – новизна поданного материала и рассмотренной проблемы.	5	
Общая оценка за выполнение		20	
II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА			
Соответствие содержания доклада содержанию работы		5	
Выделение основной мысли работы		5	
Качество изложения материала. Правильность и точность речи во время защиты реферата		5	
Общая оценка за доклад		15	
III. ОЦЕНКА ПРЕЗЕНТАЦИИ			
Дизайн и оформление слайдов		3	
Слайды представлены в логической последовательности		3	
Использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики)		3	
Общая оценка за презентацию		9	
IV. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ			
Вопрос 1		2	
Вопрос 2		2	
Общая оценка за ответы на вопросы		6	
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ		50	

Перевод набранных при выполнении реферата баллов в оценку производится в соответствии с Положением о фондах оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и государственной итоговой аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Решение ситуационных задач (Case-study).

Текущий контроль по дисциплине «Налоговое право» проводится в форме выполнения case-study по темам 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, предназначенной 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 налогоплательщик знал 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 сборы с бюджетных учреждений?

20. Налогоплательщик по результатам 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 истечении 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 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 НДС 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 НДС, излишне удержанные 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 Россошанском 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 организации. 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, сбой 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 решении 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. Иностранная 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 до-

ходы 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 куп-ленную 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 сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам и дохода не имел. Выйдя 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 был удержан 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 домом 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 которой в карьере добывался щебень, учитывается налогоплательщиком как “товар на складе”, в результате организация не платит налог на имущество со стоимости дробилки.

Оцените правомерность действий организации по уплате налога на имущество.

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

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

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 игровых 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 вышеописанные 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 поддержанными 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 двалегковых 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 осуществляемой им деятельности, а не использование в целях этой деятельности конкретных объектов недвижимости.

Кто прав в указанном споре?

Таблица 7

Показатели, критерии и шкала оценивания выполнения case-study

Критерии	5	4	3	2
Идентификация ключевых проблем				
Анализ ключевых проблем				
Аргументация предлагаемых вариантов эффективного разрешения выявленных проблем				
Выполнение задания с опорой на изученный материал и дополнительные источники				

Перевод набранных при выполнении кейс-задания баллов в оценку производится в соответствии с Положением о фондах оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и государственной итоговой аттестации обучающихся по программам высшего образования.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Итоговой оценкой по дисциплине «Налоговое право» является результат промежуточной аттестации, выставленный с учетом результатов текущего контроля.

При проведении промежуточной аттестации с применением дистанционных технологий **экзамен** проводится в форме компьютерного тестирования в СДО. При этом перевод набранных при тестировании баллов в оценку производится в соответствии с Положением о фондах оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и государственной итоговой аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Устный опрос

Промежуточная аттестация – **экзамен** в форме устного опроса.

Перечень вопросов для устного опроса:

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность, элементы. Налоговая система Российской Федерации
2. Налоговое право России: понятие, предмет и метод правового регулирования
3. Система налогового права. Налоговое 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-проверочных 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

31. Государственная пошлина

32. Налог на имущество организаций

33. Транспортный налог

34. Налог на игорный бизнес

35. Земельный налог

36. Налог на имущество физических лиц

37. Торговый сбор

38. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

39. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Таблица 10

Показатели, критерии и шкала оценивания
устных ответов на экзамене

Критерии оценивания	Показатели и шкала оценивания			
	5	4	3	2
текущая аттестация	выполнение требований по текущей аттестации в полном объеме		выполнение требований по текущей аттестации в неполном объеме	невыполнение требований по текущей аттестации

полнота и правильность ответа	обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий	обучающийся достаточно полно излагает материал, однако допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого	обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил	обучающийся демонстрирует незнание большей части соответствующего вопроса
степень осознанности, понимания изученного	демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные	присутствуют 1-2 недочета в обосновании своих суждений, количество приводимых примеров ограничено	не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры	допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл
языковое оформление ответа	излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	излагает материал последовательно, с 2-3 ошибками в языковом оформлении	излагает материал непоследовательно и допускает много ошибок в языковом оформлении излагаемого	беспорядочно и неуверенно излагает материал

Тестирование в СДО

Промежуточная аттестация – экзамен в форме компьютерного тестирования в СДО.

Используются тестовые задания, приведенные выше.

Таблица 11

Показатели и шкала оценивания тестовых заданий на экзамене

Текущая аттестация	Количество баллов	Шкала оценивания
выполнение требований по текущей аттестации в полном объеме	90% - 100%	5
	80% - 89%	4
выполнение требований по текущей аттестации в неполном объеме	60% - 79%	3
невыполнение требований по текущей	менее 60%	2

аттестации		
------------	--	--

Перевод набранных при тестировании баллов в оценку производится в соответствии с Положением о фондах оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и государственной итоговой аттестации обучающихся по программам высшего образования.

При обучении с применением дистанционных технологий и электронного обучения промежуточная аттестация проводится в форме компьютерного тестирования в СДО. Оценивание компетентности обучающегося по установленным для дисциплины индикаторам может осуществляться с помощью банка заданий, включающих тестовые задания пяти типов:

- 1 – тестовое задание открытого типа; предусматривающее развернутый ответ обучающегося в нескольких предложениях, составленное с использованием вопросов для подготовки к зачету или экзамену;
- 2 – выбор одного правильного варианта из предложенных вариантов ответов;
- 3 – выбор 2-3 правильных вариантов из предложенных вариантов ответов;
- 4 – установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов/расчётные задачи, ответом на которые будет являться некоторое числовое значение;
- 5 – установление соответствия между двумя множествами вариантов ответов.

Компетенция: 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

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Охарактеризуйте налоговое право, как отрасль права
1	Перечислите виды норм налогового права
1	Перечислите функции налогов и налогообложения и раскройте их значение
2	Не является обязательным элементом налогообложения 1) Объект налогообложения 2) Налоговая база 3) Налоговый период 4) Налоговый орган
3	В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов: 1) федеральные 2) региональные 3) местные 4) городские

Компетенция: УК – 10

Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Индикатор: УК – 10.2

Выбор методов принятия решений при личном экономическом и финансовом планировании для достижения текущих и долгосрочных целей

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Понятие налогового права
1	Предмет и метод правового регулирования налогового права
1	Источники налогового права
2	Обязанность по уплате налогов и сборов возникает, изменяется и прекращается: 1) по усмотрению налогового органа 2) при наличии оснований, установленных в международных договорах РФ 3) по усмотрению налогоплательщика 4) при наличии оснований, установленных в НК РФ и иных актах законодательства о налогах и сборах
3	Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются: 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ налоговыми агентами 3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы) 4) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, должностные лица и организации, осуществляющие в установленном порядке прием от налогоплательщиков (плательщиков сборов) денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) и их перечисление (перевод) в бюджеты (далее - сборщики налогов и сборов)

Компетенция: УК – 10

Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Индикатор: УК – 10.3

Выбор финансовых инструментов для управления финансами (личным бюджетом) с учетом действующего законодательства

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Охарактеризуйте налоговую систему РФ
1	Раскройте структуру системы налогов и сборов в РФ
1	Приведите примеры специальных налоговых режимов и охарактеризуйте их
2	Не является федеральным налогом 1) Налог на имущество организации 2) НДС 3) НДФЛ 4) Налог на прибыль организации
2	Текущая плановая проверка документации налогоплательщика налоговым органом называется

	1) камеральная 2) выездная 3) внезапная 4) ускоренная
3	Привлечь лицо к налоговой ответственности нельзя при наличии следующего обстоятельства: 1) Отсутствие налогового правонарушения 2) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим шестнадцатилетнего возраста 3) Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения 4) Деятельное раскаяние и компенсация причиненного ущерба

Компетенция: ОПК-4

Способен профессионально толковать нормы права

Индикатор: ОПК-4.1

Выбор правовых действий в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Охарактеризуйте состав налоговых правоотношений
1	Перечислите основные права налогоплательщиков и плательщиков сборов
1	Охарактеризуйте налогово-правовой статус регистраторов
2	Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее ____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев 1) 183 2) 190 3) 30 4) 78
3	К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме относятся: 1) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой 2) цифровые финансовые активы и (или) цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, полученные налогоплательщиком безвозмездно или с частичной оплатой 3) полученные налогоплательщиком имущественные права при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками, пайщиками) 4) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей

Компетенция: 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

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Какова классификация видов нарушений налогового законодательства?

1	Дайте определение понятия «налоговый контроль»
1	Раскройте значение учета налогоплательщиков
2	Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы, называются 1) налогоплательщиками 2) должниками 3) резидентами
2	Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, называется: 1) налог 2) сбор 3) пошлина 4) оброк
3	Признаками налогового правонарушения являются: 1) Противоправность деяния 2) Виновное деяние 3) Öffentlich вредное деяние 4) Öffentlich полезное деяние

Компетенция: ОПК-4

Способен профессионально толковать нормы права

Индикатор: ОПК-4.3

Анализ, оценка и толкование законодательной и правоприменительной практики при осуществлении профессиональной деятельности

Тип задания	Примеры тестовых заданий
1	Раскройте понятие налоговой тайны
1	Назовите способы защиты прав налогоплательщиков
1	Понятие налога и сбора, их функции
2	Налоговые органы вправе: 1) Осуществлять налоговые проверки 2) Возбуждать и расследовать уголовные дела по факту неуплаты налогов 3) Допрашивать лиц, обладающих ценными сведениями для налогового контроля 4) Проводить осмотр жилых помещений должника
2	Письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, называется: 1) Налоговая декларация 2) Налоговое уведомление 3) Налоговое извещение
3	Видами камеральной налоговой проверки являются: 1) Формальная 2) Арифметическая

	3) Нормативная 4) Внезапная
--	--------------------------------

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

Заведующий кафедрой: к.ю.н., доцент Я.П. Горбунова