

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Специальность: 40.02.01 Право и организация социального обеспечения

Дисциплина: ОП.19 Налоговое право

1. Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине у обучающихся оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

ФГОС*
Обучающийся должен обладать следующими компетенциями:
<i>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</i>
<i>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;</i>
<i>ПК 1.1. Осуществлять профессиональное толкование нормативных правовых актов для реализации прав граждан в сфере пенсионного обеспечения и социальной защиты.</i>
<i>ПК 3.1. Анализировать практические ситуации, устанавливать признаки правонарушений и правильно их квалифицировать, давать им юридическую оценку, используя периодические и специальные издания, справочную литературу, информационные справочно-правовые системы.</i>

**Примечание:* Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 40.02.01 Право и организация социального обеспечения

2. Описание шкал оценивания.

Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования определены в соответствии с основной профессиональной образовательной программой.

В таблице 2 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубина, гибкость, критичность, доказательность, эвристичность. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой теоретических знаний, владеет некоторыми умениями анализа и решения типовых практических задач, что позволит ему в дальнейшем развить практические умения в данном направлении профессиональной деятельности.	Пороговый (обязательный)
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения практических задач, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.	Повышенный
Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией. Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что у студента сформированы системные знания в соответствующей области знаний, необходимые для решения конкретных практических задач высокого уровня сложности; практические умения и навыки анализа и интерпретации информации, а также использования полученных сведений для принятия решений.	Продвинутый

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

3.1. Примерные темы (вопросы) докладов на коллоквиуме:

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Налоги и сборы как источники государственных доходов
3. Функции налогов.
4. Юридическое определение налога, сбора, пошлины.
5. Виды налогов и основания их классификации.
6. Понятие и значение элементов закона о налоге
7. Обязательные элементы закона о налоге
8. Факультативные элементы закона о налоге
9. Понятие, предмет и метод налогового права
10. Принципы (основные начала) налогового права
11. Источники налогового права
12. Особенности введения в действие актов законодательства о налогах и сборах
13. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
14. Принятие и введение в действие законов о налогах и сборах
15. Налоговые правоотношения, понятие и структура
16. Наука налогового права

17. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления
18. Понятие и основные параметры налоговой системы
19. Принципы организации и функционирования налоговой системы
20. Системы налогов и сборов
21. Федеральные налоги
22. НДС
23. НДФЛ
24. Региональные налоги
25. Местные налоги
26. Понятие и виды налоговых льгот
27. Изменение срока уплаты налогов налогоплательщика

3.2. Примерный комплекс разноуровневых заданий (на основе практической ситуации):

Задание 1. Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т.к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

Ответьте на вопрос: «Предоставят ли юридическому лицу налоговые органы отсрочку?» согласно статье 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора» Обоснуйте.

Задание 2. Гражданину «П» в 2023 г. помимо заработной платы были начислены следующие суммы:

1. Материальная помощь от организации – 8 000 руб.;
2. Подарок от организации к Новому году – 20 000 руб.;
3. Выигрыш в мероприятии, проводимом в целях рекламы банковских услуг, – 140 000 руб.

Определите величину налоговых обязательств по НДФЛ по указанным начислениям.

Задание 3. Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Екатеринбург. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Москва. Предприятие привлечено к ответственности на основании ст.116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

На основании ст. 83 НК РФ «Учет организаций и физических лиц», оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Москва? Обоснуйте.

Задание 4. В Федеральную налоговую службу поступила жалоба гражданки Кротовой о применении решения Екатеринбургской городской Думы от «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «город Екатеринбург» налога на имущество физических лиц».

Исходя из разъяснений финансового органа администрации города Екатеринбурга для налогообложения жилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью более 500 000 руб. должна применяться налоговая ставка в размере 1% с включением в итоговую сумму налога 2 500 руб.

Оцените правомерность указанных решений, в том числе рассмотрев налоговые периоды до перехода на систему исчисления налога по кадастровой стоимости и после перехода на нее.

Задание 5. Налогоплательщик-организация, имея возможность произвести зачет гражданско-правовой задолженности, не осуществляла данного действия. В случае если бы зачет был осуществлен, то исходя из норм НК РФ налоговые обязательства по налогу на прибыль были бы больше. Можно ли налогоплательщика обязать произвести зачет?

Задание 6. Согласны ли вы со следующими высказываниями? Поясните свою позицию

- нужно платить налоги и с незаконной деятельности;
- налог лично безвозмезден, но общественно возмезден;
- алименты и штрафы обладают признаками налогов;
- налоги иногда носят характер наказания;

- в отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог на имущество физических лиц исчисляется со дня открытия наследства;
- можно перевести обязанность по уплате налога на другое лицо путем заключения гражданско-правового договора;
- объект и предмет налогообложения – однопорядковые категории;
- можно переложить обязанность по уплате налога с НДФЛ-агента на физическое лицо.
- налоговые последствия, основанные на законе принудительной продажи имущества налогоплательщика, не имеют отличий от налоговых последствий продажи имущества, осуществленной самим налогоплательщиком;
- объектом подушного налога является факт нахождения (проживания) лица на территории, подпадающей под юрисдикцию данной власти (состояние). При подушном налогообложении презюмируется наличие у лица возможностей для уплаты налога только исходя из факта существования этого лица;
- наличие в России налогов с идентичными (полностью либо частично) объектами налогообложения – объективная реальность (НДС, акциз);
- страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, урегулированные в Федеральном законе от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», представляют собой обычный зарплатный налог, т. к. уплачиваются исходя из величины оплаты труда некоторых категорий работников.

Задание 7. Экологический сбор введен ст. 24.5 Закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Обязанность его уплаты возлагается при утилизации продукции, утратившей потребительские свойства, на производителей, импортеров.

При этом указанный платеж начиная с 2017 г. (т. е. с платежа за 2016 г.) осуществляется однократно до 15 апреля года, следующего за отчетным. Контроль за уплатой сбора возложен на Росприроднадзор, а суммы поступают в федеральный бюджет РФ. Является ли данный платеж налогом?

Задание 8. В соответствии со ст. 56 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения.

Можно ли считать эти платежи налогом? Если нет, то что именно отличает их от налогов?

Задание 9. Организация расторгла трудовой договор с директором, который зарегистрировался предпринимателем и заключил новый контракт с юридическим лицом на оказание услуг по управлению.

С выплат по этому соглашению фирма не начисляла взносов во внебюджетные фонды. Их, по мнению компании, определяет предприниматель. Его страховые платежи ниже взимаемых с организации. Налоговый орган заявил о незаконной экономии: права и задачи предпринимателя не изменились (по сравнению с закрепленными в трудовом договоре). Для него по-прежнему установлен рабочий день, когда он управляет предприятием.

Ваше мнение?

Задание 10. Согласно Налоговому кодексу в Российской Федерации основополагающим принципом является положение о равенстве налогообложения.

Однако налогоплательщики на общей системе налогообложения начисляют и уплачивают НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы в фонды, налог на имущество. Как результат, сумма взносов варьируется от 5 до 30% от выручки в зависимости от отрасли.

Целесообразно ли введение единого оборотного налога в 6,2%, который заменит НДС, налог на прибыль, страховые взносы и НДФЛ?

Задание 11. Является ли доходом физического лица для целей налогообложения подарок, сделанный ему работодателем на юбилей? Имеет ли значение сумма подарка?

Задание 12. Ставка НДФЛ повышена с 13 до 15% при налогообложении доходов физлиц, которые превышают 5 млн руб. в год. Средства, которые поступят в бюджет в результате повышения налога, будут адресно направлены на лечение детей.

Можно ли считать, что эти суммы носят целевой характер? Метод какой прогрессии использован: простой или сложной?

Задание 13. Иван получил в наследство от брата автомобиль. Он считает, что в этом случае автомобиль – это доход в натуральной форме, полученный в порядке наследования, а согласно п. 18 ст. 217 НК такие доходы освобождены от налогообложения и ему не нужно уведомлять налоговый орган о полученном наследстве.

Согласны ли вы с данной позицией?

Задание 14. Индивидуальный предприниматель посчитал, что сведения о принятых налоговым органом обеспечительных мерах составляют налоговую тайну, так как это сведения о налогоплательщике.

Согласны ли вы?

Задание 15. В Российской Федерации налогообложение доходов и имущества физических лиц носит индивидуальный характер, поэтому семейное налогообложение предполагает налогообложение имущества и доходов отдельных членов семьи (личное налогообложение доходов и имущества членов семьи). Семья или иная социальная группа не рассматриваются для целей налогообложения налогами на доходы физических лиц, на имущество физических лиц, а также по земельному, транспортному налогам как специфический субъект.

Следует ли рассматривать семью для целей налогообложения в качестве специфического субъекта?

Задание 16. Какие нарушения допущены налоговым органом и будут ли они, на ваш взгляд, существенными?

- в требовании отсутствует такой реквизит, как подпись руководителя (заместителя) налогового органа (должностного лица), не указан (либо указан неверный) размер недоимки, на которую начислены пени, указано неверное наименование налога;
- требование об уплате налога направлено простым письмом;
- требование об уплате налога направлено с нарушением срока.

Задание 17. По итогам выездной проверки инспекция вынесла решение о начислении предприятию недоимки по налогу на прибыль и НДС, а также пени и штрафа на общую сумму 49,7 млн руб. После выставления требования об уплате указанные суммы были взысканы с организации. Она оспорила решение инспекции в суде, который признал его недействительным.

После этого предприятие подало второй иск – об обязании ИФНС на основании п. 5 ст. 79 НК РФ начислить и уплатить организации проценты с излишне взысканного налога. За три года, прошедшие с момента взыскания незаконно доначисленных сумм, проценты составили 10,6 млн руб.

Налоговая инспекция не согласилась с позицией налогоплательщика, указав, что если компания добровольно заплатила налоги по решению инспекции, то это является не взысканием, а излишней уплатой. Тем более если фирма перечислила деньги в бюджет, когда решение инспекции еще не вступило в силу.

Ваше мнение?

Задание 18. Налогоплательщик направил в банк, где у него был открыт расчетный счет, платежное поручение на уплату налога. Банк успел списать соответствующую сумму с расчетного счета организации, однако в бюджет эти деньги так и не поступили. Позже у этого банка была отозвана лицензия на право осуществления банковской деятельности Центробанком РФ. Так как деньги на уплату налога не поступили, налоговая служба выставила ИП требование об уплате недоимки. Считается ли обязанность по уплате налога исполненной? Изменится ли что-нибудь, если счет открыт незадолго до отзыва у банка лицензии; уплата налога через данный банк была разовой; наличие у ИП денежных средств на счетах в устойчивых банках.

Задание 19. Какие налоговые последствия ожидают супругов в случае развода?

- 1) если имущество делится пополам.
- 2) по брачному договору у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.
- 3) по судебному решению у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.
- 4) имущество делится после развода: у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.
- 5) муж после развода отдал жене весь дом, а она ему выплатила деньги.

Задание 20. Верно ли разъяснение налогового органа: НДФЛ по ставке 13% будет взиматься с суммы процентов по всем вкладам и счетам в российских банках гражданина, которая превышает доход в размере ключевой ставки с 1 млн. руб. Например, при ключевой ставке (6% годовых) налогом будут облагаться доходы от вкладов, превышающие 60 000 руб. в год.

3.3. Примерные вопросы для подготовки к семинарским занятиям:

Практическое занятие №1 «Источники налогового права»

1. Предмет, метод, источники налогового права, его развитие.
2. Понятие налогов, их роль, виды налогов.
3. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц.
4. Порядок введения и внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
5. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
6. Понятие налогов и сборов и их виды.
7. Свойство налога.
8. Свойство сбора.
9. Отличие налога от сбора.
10. Понятие налоговые правоотношения и участники налоговых правоотношений.

Практическое занятие №2 «Система налогов в Российской Федерации»

1. Нормативная база.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Ставки налога.
6. Понятие налоговых вычетов.
7. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.
8. Налоговый период.
9. Порядок исчисления налога.
10. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
11. Налоговая декларация по НДС.
12. Косвенные и прямые налоги

Практическое занятие №3 «Налоговое планирование»

1. Оценка хозяйственно-производственных ситуаций за истекший период.
2. Оценка перспектив хозяйственного развития.
3. Выработка концепций налогообложения.
4. Нормативное оформление налогового производства.
5. Утверждение бюджета по налогам.

Практическое занятие №4 «Виды налогов в Российской Федерации, их основная характеристика»

1. Виды налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.
2. Порядок, сроки и размер налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.
3. Характеристика основных налогов, поступающих в федеральный, областной, местный бюджеты и внебюджетные фонды.

Практическое занятие №5 «Налоги и сборы, взимаемые в бюджет Российской Федерации»

1. Виды федеральных налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.
2. Размер и сроки уплаты налогов, поступающих в федеральный бюджет.
3. Объект налогообложения и льготы по налогам, поступающим в федеральный бюджет Российской Федерации.

Практическое занятие №6 «Налоги и сборы, взимаемые в бюджет субъекта федерации»

1. Виды налогов, взимаемых в бюджет субъекта Российской Федерации.
2. Размер и сроки уплаты налогов, поступающих в областной бюджет.
3. Объект налогообложения и льготы по налогам, поступающим в бюджет субъекта Российской Федерации.

Практическое занятие №7 «Местные налоги и сборы»

1. Виды местных налогов, взимаемых на территории Российской Федерации.
2. Размер и сроки уплаты налогов, поступающих в местный бюджет.
3. Объекты налогообложения и льготы по налогам, поступающим в местный бюджет.

Практическое занятие №8 «Другие виды налоговых платежей»

1. Налог на отдельные виды транспорта
2. Налоговый кредит
3. Классификация доходов.
4. Расходы.
5. Налог на добавленную стоимость (НДС), объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
6. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
7. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
8. Налог на прибыль организаций, общая характеристика обязательного платежа.
9. Упрощенная система налогообложения

Практическое занятие №9 «Правовое регулирование полномочий субъектов налогового права»

1. Виды налоговых органов.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Права и обязанности налогоплательщика.

Практическое занятие №10 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

1. Понятие, признаки и особенности налоговых правонарушений.
2. Классификация составов налоговых правонарушений.
3. Общие условия привлечения к ответственности.
4. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
5. Налоговые санкции, давность их взыскания.

Практическое занятие №11 «Защита прав и интересов налогоплательщиков»

1. Формы защиты прав налогоплательщиков
2. Налоговое планирование
3. Общие условия привлечения к ответственности.
4. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
5. Налоговые санкции, давность их взыскания.
6. Налог на прибыль организаций, общая характеристика обязательного платежа.
7. Упрощенная система налогообложения
8. Правовое положение налогоплательщиков

1. Понятие и роль налогов. Правовые основы налоговой системы.
2. Налоговое право России: понятие, предмет, методы, система, место в системе российского права. Источники налогового права.
3. Правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов. Налоговое представительство.
4. Банки как субъекты налогового права.
5. Правовой статус органов налогового контроля.
6. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности.

7. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов и пени. Изменение срока уплаты налогов, сборов и пени.
9. Понятие, значение, формы и виды налогового контроля.
10. Налоговые проверки.
11. Налоговый мониторинг. Контролируемые сделки.
12. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
13. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность.
14. Защита прав налогоплательщиков.
15. Федеральные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы.
16. Налоги и сборы субъектов Российской Федерации. Местные налоги и сборы.

3.4. Примерный перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола:

1. Налогообложение и бюджетный процесс.
2. Государство и налоговая политика.
3. Понятие и основные виды налогового контроля.
4. Налоговые проверки: понятие, виды, субъективный состав.
5. Задачи, функции, полномочия и правовое положение Счетной палаты РФ.
6. Этатизм, налоговый произвол и политизация налога
7. Фискальная политика государства
8. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: правовое положение, задачи, полномочия.
9. Финансовые и казначейские органы.
10. Практика применения налоговых льгот
11. Ответственность за совершение налогового правонарушения
12. Проблема списания безнадежных долгов по налогам и сборам.
13. Актуальные вопросы производства по делам о налоговых правонарушениях.

3.5. Примерный комплекс практических ситуаций (кейсов):

Практическая ситуация 1. Решением инспекции, вынесенным по результатам проведения выездной налоговой проверки, обществу доначислен налог на прибыль организаций, а также начислены соответствующие суммы пеней.

Основанием доначисления спорного налога послужил вывод инспекции о неправомерном отнесении обществом к внереализационным расходам, учитываемым при определении налогооблагаемой прибыли за спорный период, сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, образовавшейся у контрагента общества (заемщика) в 2004–2005 гг. по договорам займа, в связи с получением обществом при взаимоотношениях с указанной организацией необоснованной налоговой экономии.

При рассмотрении настоящего спора суды установили отсутствие деловых и экономических целей при предоставлении обществом займов контрагенту, поскольку займодавцу было известно о неплатежеспособности заемщика ввиду неосуществления им деятельности, направленной на реальное получение прибыли, аффилированность и взаимозависимость всех участников данных операций, а также формальное, не направленное на реальное получение денежных средств от указанного юридического лица, взыскание спорной задолженности в рамках арбитражных судебных дел, целью которых является включение расходов в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и для последующего банкротства должника.

Каково ваше мнение?

Практическая ситуация 2. ООО «Управляющая компания «Сибиряк» оспаривала конституционность п. 21 ст. 381 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому от обложения налогом на имущество организаций освобождаются организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, – в течение трех лет со дня постановки на

учет указанного имущества. Налоговый орган по результатам проверки декларации по налогу на имущество организаций отказал заявителю в праве на освобождение от уплаты налога в отношении принадлежащего ему спортивно-оздоровительного комплекса. Как указал налоговый орган, в отношении нежилых объектов недвижимости законодательством не предусмотрено определение класса энергетической эффективности, что не позволяет освобождать их от обложения налогом на имущество организаций.

Нарушены ли конституционные права организации?

Практическая ситуация 3. Между обществом и администрацией города заключен договор о развитии застроенной территории в городе сроком на десять лет. В целях реализации обязательств по указанному договору обществу предоставлены девять земельных участков, образованных в границах застроенной территории, подлежащей развитию, в том числе земельные участки, имеющие вид разрешенного использования «Многоэтажная жилая застройка (высотная застройка)».

По результатам налоговой проверки представленной обществом декларации по земельному налогу за отчетный период, налоговый орган доначислил обществу сумму земельного налога, а также авансовые платежи по земельному налогу.

Основанием для принятия указанного решения послужил вывод налогового органа о необходимости применения обществом при исчислении земельного налога за отчетный период по земельным участкам, имеющим вид разрешенного использования «Многоэтажная жилая застройка (высотная застройка)», повышающий коэффициент 2 к налоговой ставке 0,3 процента.

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа незаконным. Общество указывало, что договором о развитии застроенной территории предусмотрен срок жилищного строительства в десять лет, совпадающий со сроком действия договора о развитии застроенной территории. Данный срок охватывает выполнение застройщиком обязательств по сносу аварийных домов и расселению их жильцов, подготовке всей необходимой проектной документации и строительству пяти многоквартирных жилых домов, с возведением всей коммунальной инфраструктуры и благоустройством территории.

С учетом объема работ по договору выполнение строительства на всех земельных участках в течение трех лет, начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенные объекты, по доводам налогоплательщика, является заведомо невозможным.

Какое решение примет суд?

Практическая ситуация 4. Акционерное общество «Центральная телекоммуникационная компания» обязано было в срок до 30.04.2017 г. уплатить авансовые платежи по земельному налогу в сумме 5 513 руб. 12 коп. и 5 руб. 95 коп. пени.

Вышеуказанную обязанность общество исполнило 30.04.2017 г., перечислив платежными поручениями №№ 9052 - 9054 указанные суммы авансовых платежей по земельному налогу и пени.

Данные денежные средства, несмотря на то, что общество неправильно указало в платежных поручениях на перечисление авансовых платежей по земельному налогу и пени ИНН и КПП получателя, были перечислены и поступили на расчетный счет Федерального казначейства, так как номер счета и наименование банка получателя были указаны верно. Более того, в графе «назначение платежа» названных платежных поручений указано: «Авансовые платежи по земельному налогу за 1 квартал 2014 года».

06.05.2017 г. межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы выставила обществу требование № 24207 об уплате налога, сбора, пени, а 30.05.2017 г. приняла решение о принудительном взыскании налога и решение о приостановлении операций по счетам. В связи с этим в Сбербанк, в котором у АО находился расчётный счёт, поступило решение налогового органа о приостановлении расходных операций по счету. В связи с этим ОАО потребовалось 10.06.2014 г. использовать в Сбербанке дополнительную платную услугу «Встречный платеж», чтобы обеспечить уплату приоритетных для общества платежей (в том числе за аренду государственного имущества, за несвоевременное перечисление которых были предусмотрены высокие штрафные санкции). Стоимость данной услуги составила 93 722 руб. 79 коп.

В связи с этим АО «Центральная телекоммуникационная компания» обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании данной суммы с межрайонной инспекции.

Используя ст. 45, ст. 21, ст. 103 Налогового кодекса РФ ответьте на следующие вопросы:

1. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?

2. В каком объёме несут ответственность налоговые органы за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений)?
3. Какие права имеют налогоплательщики в случае причинения им убытков неправомерными действиями налоговых органов?
4. За чей счёт возмещаются убытки, причинённые неправомерными действиями налоговых органов?
5. Какое решение должен принять суд по данному делу?

Практическая ситуация 5. АО "Новый сельскохозяйственный центр" в бюджетную систему Российской Федерации перечислило авансовые платежи по налогу на прибыль за 4 квартал 2014 года в общем размере 7.485.573 руб. по платежным поручениям от 01.12.2014 № 643 и 644, от 24.12.2004 № 694 и налог на прибыль за 3 квартал 2014 года в размере 1.109.618 руб. по платежному поручению от 01.12.2014 № 642.

Однако при заполнении реквизитов платежных поручений заявителем допущена техническая ошибка: вместо КБК (код бюджетной классификации) 18210101012021000110 (Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации), был указан КБК 18210101011011000110 (Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет), в связи с чем суммы налога поступили в федеральный бюджет, а не бюджет субъекта РФ.

ИФНС начислила АО "Новый сельскохозяйственный центр" на сумму налога пени и выставила требование уплаты налога в соответствующий бюджет, а также уплаты пени. При этом ИФНС указала, что неверное оформление налогоплательщиком платежного поручения на уплату конкретного налога повлекло его перечисление в иной бюджет, что не позволяет признать обязанность по уплате этого налога надлежащим образом исполненной.

АО "Новый сельскохозяйственный центр" обратилось в ИФНС по месту своего учёта с заявлениями от 19.02.2015 г. и 27.02.2015 г. с приложением необходимых документов, в которых просило уточнить принадлежность каждого платежа на день его фактической уплаты, а также осуществить пересчет пеней, начисленных на суммы налога.

ИФНС отказала АО в данной просьбе, отметив, что уточнение принадлежности платежа может производиться только в пределах одного и того же бюджета.

Посчитав свои права нарушенными, АО "Новый сельскохозяйственный центр" обратилось с иском в арбитражный суд, в котором просило обязать ИФНС произвести уточнение платежа на день фактической уплаты налогоплательщиком налога в систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, а также произвести пересчет пеней, начисленных на сумму налога.

Используя ст.45 Налогового кодекса, ответьте на следующие вопросы:

1. С какого момента обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной?
2. В каких случаях обязанность по уплате налога налогоплательщиком не признаётся исполненной?
3. Повлекла ли техническая ошибка в оформлении поручения банку на перечисление налога неперечисление этого налога в бюджет РФ на счёт Федерального казначейства?
4. Установлено ли, что уточнение кода бюджетной классификации может производиться только в рамках одного и того же бюджета?
5. Какое решение по делу должен принять суд?

3.6. Примерный перечень заданий для контрольных работ:

Вариант 1

Задача 1. Иностранная компания "Inchcare Finance PLC" выдала заём ООО "Инчкейп Т", по которому последняя в 2013, 2014 и 2015 выплатила проценты в общей сумме 63 233 677руб., пожелав в последующем включить данную сумму в расходы. Обе эти компании были признаны судом зависимыми от материнской компании - "Inchcare PLC". Вопрос состоял в следующем: можно ли списать задолженность одного юридического лица перед другим контролируемой, если они не являются аффилированными друг для друга, но являются зависимыми для одной компании. В данном случае суд счёл, что задолженность ООО "Инчкейп Т" перед "Inchcare Finance PLC" является контролируемой перед компанией "Inchcare PLC", которая, фактически, и является кредитором в силу своего контроля над обоими компаниями.

Помимо этого, встал вопрос о переквалификации процентов в дивиденды для целей исчисления налога на доходы от источников в РФ. Так как судом было признана правомерной квалификация существующей задолженности как контролируемой, данная задолженность, как инструмент фиктивного распределения прибыли, была переквалифицирована в дивиденды, полученные иностранной компанией. Так как данные доходы не были

получены от предпринимательской деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, то налог от данных доходов должен удерживаться налоговым агентом (российской организацией, выплачивающей этот доход).

Вопрос 1. Какой статьей Налогового Кодекса Российской Федерации регулируются данные сделки.

Вопрос 2. На какие документы суд опирался в процессе вынесения своего решения?

Вопрос 3. Какие виды толкования использовал суд?

Задача 2. ООО «Торг-Ком» подал налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2015 года 29.04.15, о чем свидетельствует протокол входного контроля. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по налоговой декларации, составляет 2094241 рубль. Первая часть от суммы налога в размере 698081 была оплачена 27.04.2015 года (1/3 от 2094241) платежным поручением № 49 от 27.04.15. Но в выше указанном платежном поручении был ошибочно указан статус 02 (налоговый агент) вместо статуса 01 (юридическое лицо). 21 мая 2015 года было первоначально подано письмо о перекидывании суммы переплаты с КБК по НДС Н\А на КБК НДС. По неизвестным причинам данное письмо не было исполнено. 10.07.2015 года подано письмо о корректировке статуса повторно и было исполнено.

Вопрос 1. В какой статье Налогового Кодекса РФ было нарушено организацией.

Вопрос 2. Какое наказание грозит организации, какой статьей НК РФ оно регулируется.

Вопрос 3. Каковы правила обжалования результатов камеральной налоговой проверки.

Задача 3. Продана квартира за 5 млн руб., куплена новая за 4 млн руб., сделки – в одном году.

Есть ли право на вычеты? Какой налог необходимо заплатить? Можно ли получить имущественный вычет по НДФЛ налогоплательщиками, получающими пенсии, при приобретении жилья?

Задача 4. Можно ли оформить налоговые вычеты?

- если заключен договор страхования жизни (по ипотеке);
- переведены средства на благотворительность;
- переведены средства на обучение супруга;
- переведены средства на лечение супруга;
- переведены средства на обучение ребенка 16 лет.

Задача 5. Налогоплательщик внесен в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в качестве резидента, реализующего инвестиционный проект. Налогоплательщик обратился в арбитражный суд в связи с отказом налогового органа в применении нулевой ставки налога на имущество в 2012 г., установленной п. 3 и 4 ст. 385.1 НК РФ.

Правомерен ли отказ налогового органа?

Задача 6. Налоговый орган обязал предпринимателя платить налоги по общей системе налогообложения в связи с тем, что деятельность предпринимателя и его взаимозависимых лиц (ИП 1 и ИП 2) является деятельностью единого хозяйствующего субъекта, общий доход от которой превысил предельно допустимый размер для применения УСН. Предприниматель не согласился с требованием и обратился в суд.

Правомерно ли решение налогового органа?

Вариант 2

Задача 1. В отношении ООО «Интера» была проведена камеральная проверка предоставленных деклараций по акцизам на подакцизные товары за несколько налоговых периодов с июня 2013 года по ноябрь 2015 года. В ходе проверки налоговая служба установила, что данные декларации были предоставлены налогоплательщиком в налоговый орган с нарушением установленных сроков. Кроме того, организация допустила нарушение сроков оплаты сумм акцизов. На основании этих выводов в отношении налогоплательщика было вынесено решение о привлечении к налоговой ответственности по статье 119 Налогового кодекса РФ в виде штрафа в размере 1 млн. рублей. Однако организация не согласилась с выводами налоговой инспекции и обратилась в арбитражный суд.

Вопрос 1. Какое решение, по вашему мнению, вынесет суд.

Вопрос 2. На какие статьи НК РФ следует ссылаться при привлечении к налоговой ответственности.

Вопрос 3. Что может являться смягчающими обстоятельствами при вынесении штрафа

Задача 2. ООО «Вымпел» обратилось в арбитражный суд с заявлением к налоговой инспекции о признании недействительным решения ФНС о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение правонарушения. Данное правонарушение, выразилось в том, что по итогам проведенной в отношении ООО «Вымпел» выездной проверки была выявлена недоимка по НДС, в сумме 685420 руб. Поскольку налоговый агент несвоевременно и не в полном объеме перечислял в бюджет уже фактически удержанные из заработной платы работников суммы налога, ему был выставлен штраф в сумме 137084 руб., что составляет 20% от суммы недоимки.

Вопрос 1. Какими нормативно-правовыми актами регулируется НДС?

Вопрос 2. В какой статье НК РФ предусмотрена ответственность налогового агента за налоговые правонарушения.

Вопрос 3. Насколько, по Вашему мнению, было правомерно привлечение ООО «Вымпел» к налоговой ответственности

Задача 3. Продано 3 машины: 1-я – за 100 т. р., 2-я – за 200 т. р., 3-я – за 300 т. р.

Какой налог необходимо заплатить: 1) если машины проданы в одном году; 2) если проданы в разных годах?

Задача 4. Признается ли доходом налогоплательщика материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях?

Задача 5. Общество с ограниченной ответственностью «Скорость» занимается перевозками крупногабаритных грузов. В результате ДТП одна из машин для перевозок получила повреждения и нуждалась в серьезном ремонте.

Подлежит ли уменьшению транспортный налог на данный автомобиль, если он не используется шесть месяцев? Можно ли уменьшить налог на прибыль на сумму транспортного налога, уплаченного за такой автомобиль?

Задача 6. Общество находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В дальнейшем Общество уведомило налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения и заявило к вычету суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ему контрагентами, а также уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. Налоговый орган отказал.

Правомерен ли отказ налогового органа?

3.7. Примерный перечень заданий для расчетно-графических работ:

Задание 1. Посчитайте сумму пени, если гражданин, получивший своевременно отправленное уведомление от ИФНС, не уплатит налог в установленный срок. Исчисленный налог составляет 3 000 руб., просрочка – 120 дней, ключевая ставка ЦБ РФ – 11%

Формула: $(ИСЧ \times СТ / 300) \times ДН$,

где: ИСЧ – исчисленный налог;

СТ – ключевая ставка ЦБ в процентах;

ДН – количество дней просрочки уплаты налога.

Изменится ли формула, если речь идет о юридическом лице? Когда пеня перестанет начисляться?

Задание 2. Сумма переплаты по налогу на прибыль составляет 20 млн. руб. Организация написала в инспекцию заявление о возврате переплаты 11.01.2019. Переплата возвращена с нарушением срока на 95 дней.

Рассчитайте сумму процентов. Как следует исчислять срок на возврат: когда лишние деньги перечислили в бюджет или когда компания узнала о переплате?

Задание 3. Работница организации Ковалева, до 16 марта 2021 г. не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 г. составлял 20 000 руб. 17 марта 2021 г. был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Рассчитайте сумму НДФЛ за указанный период.

Задание 4. Гражданин сдавал квартиру в 2021 г. Сумма дохода составила 400 000 руб.

Необходимо ли декларировать этот доход? Какой налог необходимо заплатить и в какой срок? Какая ответственность предусмотрена за неуплату?

Возможна ли уплата налога через ИП на упрощенной системе налогообложения? Возможно ли перейти на налог на профессиональный доход?

Рассчитайте сумму налога.

Задание 5. Гражданин купил акции на 20 000 руб. и заплатил комиссию за сделку – 50 руб. Через полгода эти акции подорожали, и он продал их за 25 000 руб., заплатив комиссию в 52 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ.

Задание 6. В 2020 г. Звягинцев оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 г. доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 300 000 руб.

Рассчитайте базу по НДФЛ за 2020 г.

Задание 7. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 600 000 рублей. Продажа гаража принесла доход в 180 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- 1) объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;
- 2) указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

Задание 8. Предприятие ООО «Гранд Голд» продаёт автомобиль Ford Kuga по цене 860 тыс. руб. Гражданин Вербицкий С.Л., являющийся учредителем этого салона, по договору купли-продажи приобрёл такой автомобиль по цене 620 тыс. руб.

Правомерно ли было подобное снижение выкупной цены? Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ.

Задание 9. По договору купли-продажи холодильника его стоимость составляет 30 000 руб. Сумма НДС в договоре не выделена, но при этом в договоре не указано, что стоимость холодильника не включает НДС. Условия об уплате НДС дополнительно к цене холодильника договор не содержит. Данная реализация облагается НДС по ставке 20%.

Каким образом продавец рассчитает налог?

Задание 10. В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов горбуши, сельди и тунца в Охотском море. Организацией было выловлено 30 т. горбуши, 50 т. сельди и 15 т. тунца.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов; сумму сбора при условии, что организация является градообразующей российской рыбохозяйственной организацией.

Задание 11. Левин А.С. не уплачивал транспортный налог за 2015 и 2016 гг. В соответствии со ст. 75 НК РФ за каждый день просрочки уплаты транспортного налога начислена пеня. На основании ст. 69, 70 НК РФ Левину направлено требование об уплате налога и пени. В установленный срок транспортный налог и пени по транспортному налогу уплачены не были. Исходя из мощности двигателей транспортных средств налоговым органом была исчислена сумма налога, подлежащего уплате за 2019 г. в размере 39 484 руб., за 2020 г. в размере 47 625 руб.

Какую сумму пени должен выплатить Левин?

Задание 12. Посчитайте транспортный налог в Екатеринбурге для транспортного средства мощностью 130 л. с. С помощью онлайн-калькулятора определите суммы налога в нескольких других регионах.

Задание 13. ООО получило по договору долевого участия в строительстве 1/3 нового торгового центра. В ЕГРН кадастровая стоимость всего ТЦ под одним кадастровым номером – 450 000 000 руб. Кроме того, ООО приобрело в собственность офис в бизнес-центре. Площадь офиса – 500 кв. м. В реестре весь бизнес-центр зарегистрирован под одним кадастровым номером и с кадастровой стоимостью 600 000 000 руб. Общий метраж бизнес-центра – 7 000 кв. м.

Что из перечисленного недвижимого имущества следует включить в налоговую базу для налога на имущество ООО? Необходимо ли учитывать при исчислении и уплате налога на имущество организаций помещения организации, которых нет в «кадастровом» перечне, а здание, в котором оно находится, есть? И что такое «кадастровый перечень»?

Задание 14. В общей совместной собственности трех физических лиц находится жилой дом площадью 99 м стоимостью 3 млн руб. Один из собственников имеет еще и квартиру площадью 54 кв. м с кадастровой стоимостью 2 322 000 руб. Рассчитайте сумму налога на имущество каждого физического лица в г. Екатеринбурге за 2020 г. Предусмотрены ли вычеты?

Задание 15. Пересчитайте земельный налог. КС на начало года составляла 4 913 000 руб. В марте 2018 г. из-за перевода земли из категории сельхозземель ($СН0 = 0,3\%$) в категорию участков, предназначенных для дачного строительства ($СН1=0,025\%$), в реестр внесли изменения, и КС стала составлять 6 400 000 руб.

Формула для исчисления: $ЗН = (СН0 \times КС \times КМ/12) + (СН1 \times КС_{изм} \times (12 - КМ)/12)$,

где: $СН0$ и $СН1$ – ставки налога до изменения КС и после нее (если ставка не изменилась, например, при увеличении площади участка: $СН0 = СН1$); 12 – количество месяцев отчетного года.

Как изменится формула, если выявлено ошибочное значение КС?

Учитывается ли изменение кадастровой стоимости земельного участка при определении налоговой базы? Если да, то с какого момента и при каких условиях? Как исчисляется сумма земельного налога при владении земельным участком неполный налоговый период, в течение которого произошло изменение кадастровой стоимости земельного участка?

Задание 16. Предприятие ООО «Формула», находясь на УСН имеет следующие показатели: период = 2019 г., доход = 47 000 000 руб., расход = 11 000 000, ставка УСН = 15 %. Как правильно рассчитать налог за 2019 г.?

3.8. Примерный перечень заданий для поиска, анализа и систематизации информации:

Задание 1. Понятия «налог» и «сбор» являются основополагающими понятиями законодательства о налогах и сборах. На основе анализа их признаков укажите их основные отличия, а также определите, на основании каких статей Конституции РФ строится их разграничение.

Задание 2. Раскройте особенности налогообложения получаемых доходов по месту основной работы, службы, учебы и доходов от предпринимательской деятельности. На основе анализа укажите основные различия налогообложения по данным объектам, если таковые есть.

Задание 3. Проанализируйте порядок применения мер налоговой и административной ответственности за налоговые правонарушения. Назовите субъекты этих видов ответственности.

Задание 4. Проанализируйте ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов с организаций» и дайте ответы на следующие вопросы: Кто будет нести уголовную ответственность за уклонение от уплаты НДС путем внесения в бухгалтерские документы искаженных данных? Что понимать под уклонением от уплаты налогов в крупных размерах? Должностным лицом какого органа производится предварительное следствие по ст. 199 УК РФ?

Задание 5. Директор АО «Сибтранс» Морев часть вырученных от реализации производимой продукции средств вложил в создание видеосалона и часть средств - в казино «Буратино». Дивиденды от прибыли казино Морев получал в валюте. Вырученные валютные средства были включены в развитие производства и учтены директором АО как расходы от предпринимательской деятельности. Налоговая инспекция приостановила все финансовые операции АО «Сибтранс», изъяла документы, касающиеся исчисления налоговых платежей и провела проверку производственных и других помещений. Морев обжаловал в суд действия налоговой инспекции как незаконные и не входящие в ее компетенцию. Дайте юридический анализ действиям налоговой инспекции.

Задание 6. На основе анализа норм нормативно-правовых актов приведите примеры статей, где изложены:
 - гипотеза и диспозиция нормы налогово-правовой нормы. - только диспозиция, а гипотеза налогово-правовой нормы подразумевается. - от двух и более норм в одной статье. - диспозиция и санкция налогово-правовой нормы. - гипотеза и санкция налогово-правовой нормы, а диспозиция подразумевается.

Задание 7. Привести примеры обязанностей по НК следующих субъектов:

- налоговый орган;
- банки;
- финансовые органы;
- свидетели;
- контрагенты налогоплательщика;
- эксперты;
- специалисты;
- переводчики;
- понятые;
- аудиторы;
- иные органы и организации.

Задание 8. Указать права и обязанности (ст. 21–23 НК РФ) налогоплательщика и плательщика сбора в сферах:

- 1) информации об установлении, введении и уплате налогов и защиты информации;
- 2) исполнения обязанности по уплате налогов или сборов;
- 3) налогового учета и налогового контроля;
- 4) привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- 5) защиты своих прав.

Задание 9. Заполните таблицу «Мероприятия налогового контроля»

Мероприятие	Статья НК	Проводится во время КНП или ВВП, доп. мероприятий	Участники мероприятия и их ответственность
Вызов в ИФНС для дачи пояснений			
Требование дачи пояснений			
Истребование документов у налогоплательщика			
Истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц			
Допрос свидетелей			
Проведение экспертизы			
Привлечение специалиста, переводчика			
Осмотр документов и предметов			
Выемка документов и предметов			

Задание 10. Используя часть 2 Налогового кодекса, определите, по какой ставке будет исчисляться:

- 1) НДС при реализации хлеба и хлебобулочных изделий;
- 2) НДС при реализации школьных тетрадей;

- 3) акциз на сигареты, папиросы;
- 4) акциз на игристые вина (шампанские);
- 5) НДФЛ в отношении выигрыша в сумме 500 000 рублей;
- 6) НДФЛ в отношении доходов от трудовой деятельности иностранного гражданина, получившего статус беженца на территории РФ;
- 7) налог на добычу полезных ископаемых при добыче природной соли;
- 8) налог на добычу полезных ископаемых при добыче природных алмазов.

Задание 11. Используя гл. 25.3 Налогового кодекса, определите, будет ли уплачиваться госпошлина и в каком размере в каждом из указанных случаев.

- 1) гражданин Петров и гражданка Соколова подали в загс заявление о регистрации брака;
- 2) гражданка Листьева обратилась к нотариусу за выдачей свидетельства о праве на наследство после смерти своего отца (проживала отдельно);
- 3) гражданка Рожкова обратилась в Росреестр для регистрации права собственности на приобретённый ею земельный участок для ведения дачного хозяйства;
- 4) гражданка Елькина обратилась к нотариусу с заявлением о выдаче свидетельства о праве на наследство по завещанию на себя и свою несовершеннолетнюю дочь после смерти своей тётки, проживающей в другом городе, которая завещала им имущество по $\frac{1}{2}$ доле каждой.
- 5) гражданин Иголкин обратился в инспекцию Федеральной налоговой службы с заявлением о регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя;
- 6) будущие супруги обратились к нотариусу за удостоверением брачного договора;
- 7) гражданка Арбузова обратилась в территориальный отдел ФМС с заявлением о выдаче загранпаспорта;
- 8) гражданка Володина, инвалид 2 группы, вызвала на дом нотариуса для удостоверения доверенности на продажу принадлежащего ей дачного участка, выданной её сыну;
- 9) супруги Печкины обратились в орган загса с заявлением о расторжении брака по взаимному согласию;
- 10) гражданка Синицына обратилась к нотариусу за выдачей свидетельства о праве на наследство после смерти своего мужа, с которым совместно проживала в трёхкомнатной квартире.
- 11) супруги Котовы обратились в органы загса для регистрации рождения своего сына

3.9. Примерный перечень заданий для терминологического диктанта:

... - легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства, путем изменения своей деятельности.

... - процесс, связанных с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

... - понятие, определяющее налоговую юрисдикцию на территории которой несетя конечная налоговая ответственность налогоплательщика, т.е. налогоплательщик-резидент облагается налогами на все доходы и имущество из всех источников, включая доходы и за пределами данной налоговой юрисдикции. Ее резидентство не зависит от гражданства либо национальной принадлежности налогоплательщика.

... - право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, т.к. или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах.

... - территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

... - нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

... - обложение одного и того же дохода дважды разными налогами.

... - взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

... - налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год.

... - налагается на нераспределенную на дивиденды часть прибыли акционерных компаний, страховых обществ, банков и других организаций-налогоплательщиков, выплачивающих дивиденды. Дополняет более общий налог на прибыль корпораций.

... - существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов, на расширение производства, выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).

... - обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц; основной источник средств, поступающих в государственный бюджет.

... - официальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах.

... - государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

... - совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

... - величина налога в расчете на единицу налогообложения.

... - установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

... - частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов.

... - юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

... - минимальный доход, не облагаемый подоходным налогом.

... - основной вид прямых налогов, взимаемый в виде процента с доходов юридических и физических лиц.

... - особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий, оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев).

... - система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу налогоплательщика независимо от его величины.

... - налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К таким налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.

... - виды обязательных налогов (платежей), которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами.

3.10 Примерный перечень заданий для проектирования и моделирования различных компонентов профессиональной деятельности:

Задание 1. ООО «АРАГВИ» обратилось в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка (Росалкогольрегулирование) с заявлением о выдаче лицензии на закупку, хранение и поставки алкогольной продукции. К поданному заявлению было приложено платежное поручение, подтверждающее уплату государственной пошлины в размере 800 тыс. руб. Рассмотрев поступившее обращение, Росалкогольрегулирование обнаружило нарушения, препятствующие дальнейшей процедуре рассмотрения вопроса о выдаче лицензии, о чем обществу сообщено соответствующим письмом.

Общество обратилось в Росалкогольрегулирование с заявлением о возврате государственной пошлины в размере 800 тыс. руб., на что последнее сообщило об отсутствии правовых оснований для возврата уплаченной государственной пошлины.

ООО «АРАГВИ» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконными действий Росалкогольрегулирования связанных с отказом в возврате уплаченной государственной пошлины.

Дайте оценку законности действий общества и Росалкогольрегулирования.

Были ли ООО «АРАГВИ» оказаны юридически значимые услуги в связи с отказом ему лицензирующим органом в выдаче лицензии?

Какое решение примет арбитражный суд в данной ситуации?

Задание 2. Немецкая фирма через свой филиал в Российской Федерации производила ремонтные и иные виды работ, а также осуществляла реализацию товара, изготовленного этой фирмой за рубежом.

Налог на прибыль от доходов, полученных филиалом на территории РФ, фирма не уплачивала. В связи с этим налоговая инспекция по результатам выездной налоговой проверки вынесла решение от 30 августа 2017 г., в котором фирме было предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль, пени, дополнительные платежи и штрафные санкции за период с 1 января 2014 г. по 30 июня 2016 г.

Считая действия налоговой инспекции неправомерными, фирма обратилась в арбитражный суд с иском о признании решения ИФНС недействительным.

Арбитражный суд иски удовлетворил, исходя из того, что полученную от деятельности филиала прибыль невозможно определить прямым методом из-за отсутствия данных о расходах, произведенных фирмой за пределами РФ для осуществления работ филиала. Постановлением апелляционной инстанции решение оставлено без изменений.

Президиум ВАС РФ все ранее вынесенные судебные акты отменил и направил дело на новое рассмотрение.

Подлежит ли налогообложению в соответствии с российским законодательством прибыль, полученная филиалом иностранной компании, действующим на территории Российской Федерации?

Дайте правовую оценку позиции, занятой немецкой фирмой и налоговой инспекцией.

Решите спор.

Задание 3. 18 сентября налоговый орган направил индивидуальному предпринимателю гр. А. уведомление о необходимости уплаты транспортного налога и налога на имущество физических лиц в срок до 1 ноября 2017 года, тогда как последний от надлежащего исполнения обязанности уклонился, в связи с чем ему было выставлено требование об уплате недоимки и пени в срок до 19 декабря 2015 года. Между тем сумма недоимки осталась не погашенной. Инспекция Федеральной налоговой службы России обратилась в городской суд с иском к индивидуальному предпринимателю гр. А. о взыскании недоимки по транспортному налогу за 2017 год, пени, а также недоимки по налогу на имущество физических лиц за 2016 год.

16 декабря 2016 года городским судом постановлено решение, которыми иски удовлетворены. Суд взыскал с А. в пользу истца всю сумму заявленных исковых требований. Ответчик А. подал апелляционную жалобу, в которой просил решение отменить. В качестве оснований постановленного решения ссылаясь на недоказанность установленных судом первой инстанции обстоятельств, имеющих значение для дела, а также нарушение норм материального и процессуального права.

Податель жалобы указал, что уведомление и требование об уплате налога он не получал, тогда как материалы дела не содержат доказательств надлежащего направления ему указанных документов по месту регистрации.

Одновременно ответчик указал на то, что требование об уплате налога, представленной в материалах дела, изготовлено не по действующей форме.

В заседании суда апелляционной инстанции представитель истца ИФНС просила решение суда оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения. Ответчик А. в судебное заседание не явился, о рассмотрении жалобы извещен посредством телефонограммы, о причинах неявки суд не уведомил.

Дайте оценку законности деяний гр. А и ИФНС в данном казусе, а также представленных сторонами в споре доводов в суд.

Решите спор по существу на всех этапах судебного разбирательства.

3.11. Примерные вопросы тестовых заданий

1. Принимают ли правоохранительные органы участие в выездных налоговых проверках?

да, при согласии налогоплательщика, в отношении которого проводится проверка

да, но только по запросу налоговых органов

нет, никогда

да, в любое время по своему усмотрению

2. В случае налога на имущество организаций налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Совокупность нормативных правовых актов о налогах и сборах в тексте НК РФ именуется как:

налогово-правовое регулирование
законодательство о налогах и сборах
налоговое право
налоговые нормативные акты

4. Сумма налога на игорный бизнес исчисляется:

налог на игорный бизнес отменен с 2022 г.
налоговыми органами
налогоплательщиком самостоятельно
законодательными органами власти субъекта РФ

5. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов:

за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

в течение предыдущих десяти лет

за период, не превышающий календарный год, предшествующий году, в котором вынесено решение о проведении проверки

в период первого года работы организации или индивидуального предпринимателя

6. Вправе ли налоговый орган взыскивать задолженность по налогам и сборам за счет иного, чем денежные средства, имущества должника?

да, вправе при недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщика-организации или индивидуального предпринимателя либо его электронных денежных средств или при отсутствии информации о счетах, либо информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа, используемого для переводов электронных денежных средств

нет, не вправе, за исключением случаев, прямо указанных в НК РФ

нет, не вправе

вправе, но только с согласия самого должника

7. Выбор метода налогово-правового регулирования определяется:

ежегодным посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ
Правительством РФ

недостаточностью средств бюджетов всех уровней

спецификой отношений, регулируемых налоговым правом РФ

8. Для определения доходов и расходов в УСН применяется:

кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика

кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа

метод начисления

кассовый метод

9. Налогоплательщиками НДС признаются:

индивидуальные предприниматели

физические лица, являющиеся резидентами РФ

организации

налоговые органы

10. Если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные НК РФ, то применяются правила и нормы:

которые установлены международным договором

по усмотрению суда

установленные в НК РФ

которые в большей мере соответствуют интересам налогоплательщика

11. По результатам рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга руководитель (заместитель руководителя) налогового органа до 1 ноября года, в котором представлено заявление, принимает решение:

- об отказе в проведении налогового мониторинга
- о запрете проведения налогового мониторинга
- о проведении налогового мониторинга
- об отсрочке проведения налогового мониторинга

12. Может ли в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о возможной излишней уплате налога, быть проведена совместная сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам между налоговым органом и налогоплательщиком?

- такая проверка может быть проведена по предложению налогового органа или налогоплательщика
- нет, проведение подобных сверок не допускается действующим законодательством о налогах и сборах
- возможность проведения такой сверки не предусмотрена действующим законодательством о налогах и сборах
- такая сверка может быть проведена только с согласия налогового органа

13. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на имущество организаций
- налога на прибыль организаций
- налога на доходы физических лиц
- транспортного налога
- НДС

14. Что из нижеперечисленного признается обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?

- совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение
- тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения
- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости

15. Налог на имущество физических лиц распределяется в бюджеты в следующем порядке:

- 50 % - в региональный, 50 % - в местный
- 100 % - в местный
- 50 % - в федеральный, 50 % - в региональный
- 100 % - в региональный

16. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет:

- взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.
- взыскание штрафа в размере 5 % суммы налога, подлежащей уплате, на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 руб.
- административный арест налогоплательщика
- взыскание штрафа в размере 20 % от суммы подлежащей уплате, на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не менее 40 тыс. руб.

17. За чей счет возмещаются убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие неправомерных действий налоговых и таможенных органов (их должностных лиц)?

за счет федерального бюджета

за счет местных бюджетов

за счет собственных средств должностных лиц, действиями которых были причинены убытки

за счет бюджетов субъектов РФ

18. В налогово-правовом регулировании общественных отношений используется:

исключительно императивный метод

исключительно диспозитивный метод

в основном императивный метод в сочетании с диспозитивным методом

в основном диспозитивный метод в сочетании с императивным методом

19. Подакцизными товарами не признаются:

спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %

табачная продукция

хлебобулочные изделия всех сортов

этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья

20. Земельный налог подлежит уплате налогоплательщиками-физическими лицами в срок не позднее:

1 августа года, следующего за истекшим налоговым периодом

1 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом

1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

3.12. Примерный перечень практических ситуационных заданий:

Задание 1. Предприятие ООО «Гранд Голд» продаёт автомобиль Ford Kuga по цене 860 тыс. руб. Гражданин Вербицкий С.Л., являющийся учредителем этого салона, по договору купли-продажи приобрёл такой автомобиль по цене 620 тыс. руб.

Правоммерно ли было подобное снижение выкупной цены? Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ.

Задание 2. Гражданин имел на праве собственности акции, которые были принудительно выкуплены у него по требованию акционера, обладающего более 92% акций. Цена выкупа акций была определена на уровне их рыночной стоимости, а оплата осуществлена путем перечисления гражданину денежных средств акционером, в пользу которого перешло право собственности на ценные бумаги.

По результатам проверки принято решение о доначислении недоимки в связи с тем, что гражданином не был уплачен налог с доходов, полученных при совершении операций по принудительному выкупу акций.

Какое решение примет суд?

Задание 3. Левин А.С. не уплачивал транспортный налог за 2015 и 2016 гг. В соответствии со ст. 75 НК РФ за каждый день просрочки уплаты транспортного налога начислена пеня. На основании ст. 69, 70 НК РФ Левину направлено требование об уплате налога и пени. В установленный срок транспортный налог и пени по транспортному налогу уплачены не были. Исходя из мощности двигателей транспортных средств налоговым органом была исчислена сумма налога, подлежащего уплате за 2019 г. в размере 39 484 руб., за 2020 г. в размере 47 625 руб. Какую сумму пени должен выплатить Левин?

Задание 4. С 01.01.2019 предприниматель применял УСН с объектом налогообложения «доходы» по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений» и с 01.01.2020 – ПСН по этому же виду деятельности в отношении одного объекта недвижимости.

В ходе КНП проверяющие пришли к выводу о том, что предприниматель утратил право на применение ПСН, поскольку не произвел второго платежа в установленный срок, и посчитали его перешедшим на ОСНО в соответствии с п. 6 ст. 346.45 НК РФ с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Налоговый

орган счел, что предприниматель занизил налоговую базу по НДС на сумму дохода, полученного в 2014 г. от предоставления в аренду объекта недвижимости, указанного в патенте.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 5. Компания подала иск с требованием обязать инспекцию возместить из бюджета НДС в размере 35 млн руб. и уплатить проценты в размере 7,3 млн руб. Ранее по итогам камеральной проверки декларации НДС инспекция приняла решение о возмещении НДС. В ответ на заявление организации о перечислении налога на ее расчетный счет инспекция приняла решение о возврате. Однако деньги на счет организации не поступили. Компания подала жалобу в Управление Федерального казначейства, где сообщили, что заявка на возврат с поручением о перечислении денежных средств в адрес компании не поступала. Компания подала жалобу в УФНС, но ее оставили без удовлетворения, сославшись на то, что в связи с возбуждением уголовного дела в отношении компании следователь на основании постановления о производстве выемки изъял файл с заявкой на возврат налога. Таким образом, ИФНС исполнила свою обязанность.

Оцените правомерность действий уполномоченных органов.

Задание 6. Компания выплатила двум работникам премию в общей сумме 21 972 223 руб., включив в порядке ч.1 ст. 252, ч. 1 ст. 255 НК РФ указанную сумму в состав расходов, уменьшающих доходы, при исчислении налога на прибыль.

Налоговый орган признал указанные расходы экономически необоснованными. Источником средств, выплаченных работникам, являлись средства НПФ, результаты доверительного управления которыми, согласно данным ПФР, являлись убыточными для конечных бенефициаров (пенсионеров), поскольку доходность не превышала уровня инфляции.

Кроме того, инспекцией установлено, что деятельность премируемых работников в проверяемом периоде привела к потере активов по сделкам с одной из компаний. Из содержания приказов о поощрении работников, на основании которых осуществлены спорные выплаты, не следует, из какого расчета исчислена сумма вознаграждения.

Согласны ли вы с мнением налогового органа? Каковы пределы самостоятельности организации при применении норм трудового права при поощрении работников?

Задание 7. Налогоплательщик исчислил и уплатил налог в соответствии с разъяснениями Минфина России. Налоговый орган счел подобный подход к исчислению неверным и доначислил налог, начислил пени и штрафы, поскольку, по мнению налогового органа, разъяснения Минфина России не относятся к спорному налоговому периоду и в последующих разъяснениях позиция финансового ведомства пересмотрена.

Есть ли основания для привлечения налогоплательщика к ответственности? Может ли освобождать от налоговой ответственности выполнение рекомендаций, которые даны в письме Минфина России, содержащем разъяснение по запросу другого лица?

Задание 8. В арбитражный суд поступило заявление налогоплательщика о признании решения по итогам налоговой проверки незаконным в связи с нарушениями налоговой инспекции, допущенными в ходе проверки. Других доводов заявлено не было. Суд не удовлетворил требования заявителя.

Позднее налогоплательщик повторно обратился в суд с заявлением о признании того же решения недействительным, в повторном заявлении указав, что доначисления по налогу на прибыль были произведены неправомочно.

Обязан ли суд прекратить производство по данному делу?

Задание 9. Гражданка М. обратилась в районный суд г. Екатеринбурга с заявлением об оспаривании решения налоговой инспекции, которым она была привлечена к налоговой ответственности в связи с получением дохода от реализации имущества по договору купли-продажи, не отраженного в налоговой декларации. В обоснование требований налогоплательщица указала, что на момент подачи налоговой декларации данная сделка в судебном порядке была признана недействительной, а, следовательно, не влекла юридических последствий.

Какое решение должен принять суд по данному спору?

Задание 10. Возможно ли взыскать с налогового органа убытки в следующих случаях предоставления налоговым органом информации в лицензирующий орган?

- Налоговый орган принял решение о начислении пени. УФНС отменило решение инспекции, та сделала перерасчет. Однако в лицензирующий орган она передала данные о задолженности до перерасчета, т. е. с пенями, которых фактически не должно быть. Лицензирующий орган отказал в продлении лицензии.

- У налогоплательщика была переплата по налогам, превышающая сумму недоимки. Недоимка являлась безнадежной к взысканию. Налоговый орган отразил в справке о состоянии расчетов с бюджетом задолженность без информации о невозможности ее взыскания.

- Обществу было отказано в выдаче лицензии из-за налоговой задолженности. До обращения в лицензирующий орган сумма была перечислена в бюджет, но с неправильным КПП. Общество обратилось в налоговый орган для уточнения платежа после подачи заявления о продлении лицензии.

- На момент выдачи справки решение инспекции о привлечении к ответственности являлось действующим и штраф не был уплачен. Решение отменено после обращения в лицензирующий орган.

- На дату обращения компании с заявлением о продлении лицензии налоговый орган располагал сведениями о наличии у нее как задолженности, так и переплаты пени по ЕНВД в равной сумме, но передал информацию передал неверную.

Задание 11. После выездной проверки налогоплательщику были доначислены налоги, пени и штрафы. Чтобы погасить задолженность, он использовал кредитные средства, взятые на развитие предпринимательской деятельности и получение дохода. Впоследствии решение инспекции признано недействительным. Факт понесенного убытка подтвержден банковскими ордерами, а его размер – представленным расчетом. Кредитные средства были привлечены для осуществления предпринимательской деятельности и получения дохода, который превысил расходы по возврату кредита и уплате процентов. Однако компания не могла использовать все привлеченные средства, так как часть из них были направлены на исполнение неправомерного требования налоговой. Должен ли быть возмещен компании убыток в виде уплаченных процентов по кредиту?

Задание 12. Общество подало в инспекцию декларацию по НДС, в которой заявило налог к возмещению. Чтобы вернуть его в заявительном порядке, дополнительно была представлена банковская гарантия. Сумма НДС была перечислена обществу. После камеральной проверки инспекция уведомила об отсутствии нарушений, но сделала это с опозданием. Она нарушила также срок направления в банк заявления об освобождении его от обязательств по банковской гарантии. Все это время за ее предоставление общество уплачивало банку проценты. В суде общество потребовало взыскать с инспекции убытки в виде переплаченных процентов.

Может ли при этих обстоятельствах суд взыскать убытки с налогового органа в размере суммы комиссии банка, уплаченной за период просрочки направления налоговой декларации в банк, но до момента получения обществом сообщения от нее об окончании камеральной проверки?

Задание 13. Налоговая инспекция провела выездную проверку автошколы, в ходе которой допросила 556 ее клиентов. Школа посчитала, что действия налоговиков ухудшили ее репутацию, снизили количество обучающихся, а значит, ей причинены убытки в виде упущенной выгоды.

Что необходимо доказать налогоплательщику, чтобы подтвердить свою правоту?

Задание 14. После выездной проверки компания не исполнила требования инспекции об уплате доначисленных сумм. В результате налоговый орган приостановил операции по счетам. Судебные приставы возбудили исполнительное производство. Позднее решение по проверке и постановление о взыскании были признаны судом недействительными, исполнительное производство прекращено. Компания обратилась в суд за взысканием упущенной выгоды, которая равна неполученным доходам в связи с приостановлением деятельности. По ее мнению, из-за блокировки счета она не смогла перечислить взносы в СРО и была исключена из него, не получила заемных средств, не смогла выплачивать зарплату и лишилась квалифицированных кадров.

Возместят ли убытки организации?

Задание 15. ИП решил взыскать с налогового органа компенсацию за моральный вред и возместить убытки, которые он понес, участвуя в судебном разбирательстве. МИФНС незаконно выставила в адрес ИП требование об уплате пени по страховым взносам в виде фиксированного платежа в Пенсионный фонд Российской Федерации в

общей сумме 2 775 руб. 99 коп. В дальнейшем со счетов предпринимателя были в принудительном порядке списаны пени в общей сумме 12 062 руб. 44 коп.

Считая решения и действия налогового органа незаконными, ссылаясь на причинение ими материального и морального вреда, ИП обратился в арбитражный суд.

Предприниматель утверждал, что во время спора с инспекцией он не мог заниматься полноценно своей основной деятельностью. Из-за этого он понес убытки в виде недополученной прибыли.

Причинение морального вреда ИП объяснил так: из-за действий инспекции появилась ложная информация о том, что предприниматель не платит взносов, а это порочит его деловую репутацию. Однако налоговый орган отметил, что сведениями о задолженности располагали только налоговики и банк, доступа третьих лиц не было.

Как, на ваш взгляд, следует решить дело?

Задание 16. Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением к налоговому органу о взыскании излишне уплаченных страховых взносов, а также судебных расходов.

Решением арбитражного суда первой инстанции заявленные требования удовлетворены. Суд исходил из того, что предприниматель, применявшая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», правомерно при исчислении и уплате страховых взносов учла понесенные расходы.

Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции решение суда первой инстанции отменено, исковое заявление предпринимателя оставлено без рассмотрения. Поскольку до обращения в суд с иском предприниматель не направляла в налоговый орган заявления о возврате излишне взысканных страховых взносов и не получала отказа в их возврате, суд апелляционной инстанции пришел к выводу, что предпринимателем не соблюден досудебный порядок урегулирования спора, в связи с чем отменил решение суда первой инстанции и на основании ст. 148 АПК РФ оставил исковое заявление предпринимателя без рассмотрения.

Ваше мнение?

Задание 17. Инспекция заставила компанию выплатить НДС на 48,6 млн руб. и оштрафовала компанию на 19,4 млн руб. Но суд снизил штраф в 100 раз. Суд руководствовался тем,

- что компания совершила налоговое нарушение впервые;
- налог был перечислен в бюджет ещё до начала проверки;
- задержка перечисления средств в бюджет составила незначительный период.

Налоговый орган возражал против такого снижения штрафа, ссылаясь на то, что в этом случае бюджет недополучит деньги. Но суд не согласился с такой позицией, указав, что потери бюджета от несвоевременной уплаты налога компенсируются пеней. Штраф – это санкция за неуплату налога.

Соответствует ли решение суда НК РФ?

3.13. Примерный перечень заданий для подготовки презентаций / мультимедиа сообщений и т.п.:

1. Налоговое консультирование в современной системе налогообложения
2. Содержание налоговых правоотношений.
3. Взаимозависимые лица. Участие налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества.
4. Консолидированная группа налогоплательщиков.
5. Налоговые агенты: права и обязанности.
6. Представительство в налоговых правоотношениях.
7. Налоговые, таможенные, финансовые органы.
8. Органы внутренних дел, следственные органы: функции, полномочия, ответственность.
9. Налоговая тайна.
10. Налоговая база и налоговые ставки.
11. Налоговые вычеты.
12. Налоговый и отчетный периоды.
13. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

14. Основания для признания незаконным решения, вынесенного по итогам налоговой проверки с нарушениями.
15. Основания возникновения, изменения, прекращения и общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
16. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов при ликвидации и реорганизации юридического лица.
17. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
18. Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.
19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
20. Упрощенная система налогообложения.
21. Транспортный налог.
22. Налог на игорный бизнес.
23. Общая характеристика местных налогов и сборов.

Требования к оформлению презентации:

1. Параметры страницы (слайда): экран (16:9), ориентация альбомная.
 2. Первый слайд – титульный слайд с названием презентации, в подзаголовке титульного слайда в качестве информации об авторе презентации указывается фамилия, имя, специальность, форма обучения и курс.
 3. Второй слайд – основная информация в соответствии с заданием, размещенная по образцу на рисунке макета слайда 2: заголовок слайда; два блока текста; два изображения (должен быть приложен макет слайда).
 4. Третий слайд – дополнительная информация по теме презентации, размещенная по образцу на рисунке макета слайда 3: заголовок слайда; три изображения; три блока текста (должен быть приложен макет слайда).
- Размер шрифта: для названия презентации на титульном слайде – 40 пунктов; для подзаголовка на титульном слайде и заголовков слайдов – 24 пункта; для подзаголовков на втором и третьем слайдах и для основного текста – 20 пунктов. Текст не должен перекрывать основные изображения или сливаться с фоном.

3.14. Примерный перечень заданий для подготовки к деловым / сюжетно-ролевым / имитационным играм:

Задание 1. Деловая игра «Налоговый инспектор».

Цель занятия: обобщить и закрепить полученные теоретические знания по пройденному материалу («Роль налогов в экономике»; «Налоговая система в РФ»; «Акцизы»); в игровой форме выявить практические умения и навыки учащихся.

Тип занятия: закрепление пройденного материала.

Технологии урока: презентация в слайдах; карточки-задания, калькуляторы.

Методы обучения:

1. Обучающий – сформировывать знания, умения и навыки;
2. Развивающий – способствовать развитию логического мышления; активизировать мыслительную деятельность учащихся;
3. Воспитательный – формировать устойчивый интерес к профессии; воспитывать профессионально важные качества: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Структурные элементы занятия:

- I. Организационный момент: приветствие, проверка присутствующих, ознакомление учащихся с формой занятия. Сообщение цели занятия – 1 мин.
- II. Вступительное слово учителя о роли налогов и налоговой службы в жизни страны. Правила проведения игры - 5 мин.
- III. Игра – 33 мин.
- IV. Подведение итогов игры. Члены жюри объявляют игровые результаты. Капитаны команд дают самооценку действий команды в целом, в плане исполнения игровой роли. Проигравших в игре нет – 5 мин.

I. Организационный момент (1 мин.): Здравствуйте! Рада видеть вас! Сегодня наше занятие будет проходить в формате деловой игры, в ходе которого мы обобщим и закрепим знания по пройденным темам («Роль налогов в экономике»; «Налоговая система в РФ»; «Акцизы»), а также выявим практические умения и навыки.

II. Вступительное слово учителя о роли налогов и налоговой службы в жизни страны. Правила проведения игры. (5 мин.)

- Налоги играют важную роль в жизни страны. Они являются формирующим звеном доходной части государственного бюджета, ведь именно из государственного бюджета денежные средства уходят на удовлетворение интереса общества и государства. Для обеспечения эффективного функционирования налоговой системы РФ, важную роль отводят налоговым органам. Именно они контролируют правильность исчисления налогов, своевременное поступление их в бюджет государства; следят за производством и оборотом спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции; информируют налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства.

Правила игры. Учащимся объясняют ситуацию:

государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому в наш город прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления акцизов и одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям. В роли налоговых работников сегодня будете вы (учащиеся), а представителем комиссии по налогам и сборам – Маслова Ирина Владимировна.

Игра состоит из 5 раундов-заданий.

Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина (6 мин.) Цель: проверка знаний по всем пройденным темам. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести акцизу свои элементы налогообложения (3 мин.) Цель: проверка знаний по теме “Акцизы”. Задание в виде теста.

3 раунд: Расчёт акцизов (8 мин.) Цель: проверка умений производить расчеты по данному налогу.

Задание состоит из двух задач. Каждая команда решает задачи.

Одновременно проводится конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по акцизу.

4 раунд: Игра “Слова” (6 мин.) Цель: проверка знаний по терминологии пройденных тем.

Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Мини - проект “Свой налог” (10 мин.) Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде учащимся было дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания по пройденным темам и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности учащихся.

III. Игра. (33 мин.)

1 РАУНД

ВОПРОСЫ для 1 команды:

1. Если вы нарушаете правила, вас штрафуют, если вы соблюдаете правила, вас облагают (налогом);
2. Что такое налог? (обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в казну государства);
3. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет - Москва);
4. Этот налог устанавливается в целях изъятия в доход бюджета полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции?... (акцизы)
5. Кто является плательщиком акцизов?... (организации, индивидуальные предприниматели; лица, осуществляющие перевозку подакцизных товаров через таможенную границу РФ);
6. К какому виду налогов относятся акцизы?... (к косвенным налогам);
7. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?... (один календарный месяц);
8. Как исчисляется сумма акцизов по каждому виду подакцизных товаров?... (как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки);

ВОПРОСЫ для 2 команды:

1. Дополните старинную поговорку: «Убывает то, что облагается..... (налогом);
2. Кто является налогоплательщиками?... (физические лица-граждане, индивидуальные предприниматели; юридические лица-коммерческие и некоммерческие организации, обычные организации);

3. Назовите объекты взимания налогов?... (доходы, юридически значимые действия, имущество, ввоз и вывоз товаров за границу);
4. Какие налоги называются местными?... (устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет);
5. Каково определение акциза как косвенного налога?... (акцизы-это косвенные налоги, включаемые в цену товара и уплачиваемые покупателями);
6. Какие существуют виды подакцизных товаров?... (дизельное топливо, прямогонный бензин, автомобильный бензин, спирт этиловый для всех видов сырья, моторные масла, спиртосодержащая продукция, пиво, алкогольная продукция, табачная продукция, автомобили легковые и мотоциклы).
7. Назовите виды налоговых ставок акцизов?... (твердые, процентные, комбинированные);
8. Перечислите обязанности налогоплательщиков?... (своевременная и полная уплата налогов, обязанность вести бухгалтерский учет и составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, обязанность представлять налоговым органам необходимые документы и сведения о исчислении и уплате налогов).

2 РАУНД

Задание: Соотнести акцизу свои элементы налогообложения.

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;
 2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
 3. 18,10,0 %;
 4. Резидент, нерезидент;
 5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;
 6. 35,30,13,6 %;
 7. Твердые, адвалорные, комбинированные ставки;
 8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
 9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
 10. Организации, индивидуальные предприниматели и лица, осуществляющие перевозку товаров через таможенную границу РФ;
 11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
 12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
 13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
 14. Лица, производящие выплаты физ. лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
 15. Исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.
- Ответ: 1, 7, 8, 10, 12, 15.

3 РАУНД

Задача №1: Организация приобрела 3000 л этилового спирта и произвела из него 15 000 л вина крепостью 18%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту – 33 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Решение:

33 руб. * 3000 л = 99 000 руб. (сумма акциза, уплаченная за 3000 л спирта);

33 руб. * 15 000 л * 18% : 100% = 89 100 руб. (максимальная сумма вычета, на которую организация имеет право).

Ответ: сумма налогового вычета составила 89 100 руб.

Задача №2: В феврале 2007 г. винзавод реализовал на территории РФ 1400 л водки (крепость 40%) и 3000 л виноградного вина (крепость 19%). Необходимо исчислить величину акциза. Если ставка акциза алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 % - 320 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Решение:

1400 л * 320 руб. * 40% = 179 200 руб.

3000 л * 320 руб. * 19% = 182 400 руб.

Ответ: сумма акциза составляет 361 600 руб.

КОНКУРС КАПИТАНОВ

Задача: Организация приобрела 2000 л этилового спирта и произвела из него 10 000 л вина крепостью 17%.

Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту – 27,7 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Формула: 1). $C = O * A$; 2). $C = A * K * O : 100\%$,

где – C – предельная сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

A – ставка акциза на 1 л этилового спирта;

K – крепость вина, %;

O – количество реализованного вина.

Решение: 1). 27,7 руб. * 2000 л = 55400 руб. (сумма акциза, уплаченная за 2000 л спирта);

2). 27,7 руб. * 10 000 л * 17% : 100% = 47090 руб. (максимальная сумма вычета, на которую организация имеет право).

4 РАУНД - Игра “Слова”

Задание: Записать слова (терминология), связанные с содержанием пройденного материала.

Ответы:

1 команда	2 команда
налог	Акцизы
Налоговый период	Налоговая ставка
Подакцизные товары	Косвенный налог
Налоговые вычеты	Федеральные налоги
Объект налогообложения	Налоговые правонарушения
“социально-опасные товары и товары роскоши”	Налоговая база
налоговый контроль	высокорентабельные товары
Местные налоги	Функции налогов
Налоговая декларация	Бюджет государства
Твердые ставки акцизов	Процентные и комбинированные ставки акцизов

5 РАУНД “Свой налог”

- название налога;
- объект налогообложения;
- сроки уплаты;
- налогоплательщики;
- налоговая ставка – определенная сумма или %;
- налоговые поступления - на что пойдут;
- история налога.

Пример: “Налог с посетителей ночных клубов (заведений)”

- налогоплательщики – посетители ночных клубов старше 18 лет;

- объект налогообложения – посещение ночного клуба;

- налоговая ставка – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);

- сроки уплаты – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;

- расход налоговых поступлений – часть налоговых поступлений пойдёт на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.

- история налога - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

IV. Подведение итогов игры. (5 мин.) Члены жюри объявляют игровые результаты. Капитаны дают самооценку действий команды в целом и обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания, идеи, которые приходили в голову, в плане исполнения игровой роли.

Проигравших в игре нет.

4. Задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

4.1. Примерные вопросы к экзамену

1. Понятие налоговое право и налоговая система.
2. Понятие налога и налогообложения.
3. Функции налогообложения.
4. Принципы налогообложения.
5. Понятие налоговый механизм.
6. Специфика метода правового регулирования налоговых отношений.
7. Источники налогового права.
8. Понятие налогов и сборов и их виды.
9. Свойство налога.
10. Свойство сбора.
11. Отличие налога от сбора.
12. Понятие налоговые правоотношения и участники налоговых правоотношений.
13. Виды налоговых правоотношений.
14. Объекты налоговых правоотношений.
15. Особенности налоговых правоотношений.
16. Виды объектов налогообложения.
17. Обязательные элементы налогообложения.
18. Налог на добавленную стоимость (НДС), объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы.
19. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
20. Налог на доходы физических лиц: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
21. Налог на прибыль организаций, общая характеристика обязательного платежа.
22. Упрощенная система налогообложения
23. Правое положение налогоплательщиков
24. Единый социальный налог (ЕСН), общая характеристика.
25. Акцизы, общая характеристика.
26. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика.
27. Налоги, поступающие в бюджет РФ, общая характеристика.
28. Транспортный налог, общая характеристика, налогоплательщик, налоговая база, налоговый период.
29. Налог на игорный бизнес, общая характеристика.
30. Перечислите местные налоги.
31. Понятие налогоплательщики и плательщики сборов.
32. Права ФНС России.
33. Обязанности ФНС России.
34. Права и обязанности налогового агента.
35. Виды нарушений налогового законодательства в РФ.
36. Административные правонарушения в сфере налогообложения.
37. Налоговые преступления.
38. Способы защиты прав налогоплательщиков.
39. Понятие налоговый контроль и финансовый контроль. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
40. Основные отличия камеральных и выездных налоговых проверок.

4.2. Примерные вопросы тестовых заданий

1. Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу...

1) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

2) не ранее 10 дней;

3) не ранее 1 месяца.

2. В соответствии с Конституцией РФ

1) законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;

2) законы, отменяющие налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;

3) законы, устанавливающие новые налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, имеют обязательную обратную силу.

3. Понятие «недоимка», как его определяет НК РФ, это –

1) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога;

2) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

3) сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

4. Имеют ли право органы исполнительной власти принимать нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения?

1) Имеют, в прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях.

2) Не имеют в силу общего запрета, установленного в НК РФ.

3) Имеют, если очевидно необходима ликвидация пробела в правовом регулировании.

5. В любом случае имеют обратную силу нормативные правовые акты законодательства о налогах,

1) предоставляющие налоговые льготы, отменяющие обязанность по представлению налоговых деклараций;

2) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах;

3) отменяющие налоги или снижающие их размер.

6. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган...

1) только лично;

2) лично, а в случае невозможности личного представления – по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи;

3. по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи.

7. Налогоплательщик решил представить налоговую декларацию по почте. В соответствии с НК РФ ему следует направить декларацию в виде...

1) обычного почтового отправления;

2) почтового отправления с описью вложения;

3) почтового отправления с описью вложения и уведомлением о доставке.

8. НК РФ предусматривает, что банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ в очередности, установленной:

1) гражданским законодательством РФ;

2) налоговым законодательством РФ;

3) решением налогового органа применительно к конкретному банку.

9. В соответствии с п. 6 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога может быть направлено по почте заказным письмом. В этом случае оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. В данной норме имеются в виду:

- 1) календарные дни;
- 2) рабочие дни;
- 3) праздничные нерабочие дни.

10. Налоговый орган в порядке ст. 93 НК РФ истребовал у налогоплательщика документы. Срок представления документов истек 22.10.2012. В указанную дату налогоплательщик не смог представить документы непосредственно в налоговый орган до окончания рабочего дня. Соответственно, налогоплательщику следует...

- 1) направить документы по почте на адрес налогового органа до 24 часов 22.10.2012;
- 2) требовать у охранника здания налогового органа принятия документов до 24 часов 22.10.2012;
- 3) передать документы своему уполномоченному представителю до 24 часов 22.10.2012.

11. Банки, исполняя поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ,

1) взимают плату за обслуживание по указанной операции в соответствии с тарифами, установленными самим банком;

2) не взимают платы за обслуживание по указанной операции, за исключением операций по перечислению налога посредством осуществления трансграничного перевода денежных средств с использованием международных платежных карт, при осуществлении которого налогоплательщика обслуживает иностранный банк;

3) не взимают платы за обслуживание по указанной операции.

12. Налоговые органы в соответствии с НК РФ имеют право проводить:

1) проверки выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков;

2) проверки соблюдения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

3) выездные и камеральные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

13. В соответствии с НК РФ бланки налоговых деклараций (расчетов)...

1) предоставляются налоговыми органами бесплатно;

2) предоставляются налоговыми органами за плату по тарифам, утверждаемым Минфином России;

3) изготавливаются налогоплательщиками самостоятельно по формам, утвержденным Минфином России.

14. Налоговые декларации должны представляться:

1) всеми налогоплательщиками по всем налогам, которые они обязаны уплачивать;

2) только организациями и предпринимателями по тем налогам, которые они обязаны уплачивать;

3) всеми налогоплательщиками по тем налогам, по которым прямо установлена такая обязанность.

15. Отметьте правильное утверждение:

1) На физических лиц без статуса индивидуального предпринимателя не возлагается обязанности по представлению налоговых деклараций по каким-либо налогам.

2) Законодатель обычно возлагает обязанность по представлению налоговой декларации на налогоплательщиков, которые исчисляют для себя налог самостоятельно.

3) Плательщики сборов, как и налогоплательщики, обязаны представлять налоговые декларации по тем сборам, которые они обязаны уплачивать.

16. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее...

1) трех месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящаяся к этой недоимке, составляет менее 3000 руб., требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

2) шести месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 3000 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

3) трех месяцев со дня выявления недоимки.

17. В соответствии с НК РФ налоговые органы имеют право:

- 1) в порядке, установленном НК РФ, арестовывать и реализовывать имущество налогоплательщика в погашение задолженности по налогам (пеням, штрафам);
- 2) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в случаях и порядке, которые установлены в НК РФ;
- 3) при отсутствии у налогоплательщика денежных средств передавать материалы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в следственные органы.

18. Налоговую декларацию можно охарактеризовать как...

- 1) заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога;
- 2) уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику, о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый период;
- 3) заявление налогоплательщика об исчисленной налоговым органом и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога.

19. Является ли пеня за неуплату налога в соответствии с НК РФ мерой ответственности за налоговые правонарушения?

- 1) Является.
- 2) Не является.
- 3) Является только при виновной неуплате налога.

20. Процентная ставка пени для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, принимается равной...

- 1) одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- 2) одной стопятидесятой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
- 3) за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

21. При уплате налога физическим лицом в наличной форме налог считается уплаченным...

- 1) со дня фактического зачисления суммы платежа на соответствующий счет Федерального казначейства;
- 2) со дня отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;
- 3) со дня внесения физическим лицом в банк наличных денежных средств.

22. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается налог?

- 1) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – во внесудебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – в судебном порядке.
- 2) с физических лиц – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.
- 3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

23. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается пеня за неуплату налога?

- 1) как с физических лиц, так и с организаций – в судебном порядке.
- 2) с физических лиц (в том числе с индивидуальных предпринимателей) – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.
- 3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

24. При взыскании налога на имущество организаций с ООО, какая последовательность действий налогового органа является правильной?

1) Направление налогового уведомления – направление требования об уплате налога – направление в суд искового заявления.

2) Направление требования об уплате налога – принятие решения о взыскании налога за счет имущества – принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках.

3) Направление требования об уплате налога – принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках – принятие решения о взыскании налога за счет имущества.

25. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет имущества организации или индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ). В этом случае налоговый орган...

1) самостоятельно исполняет данное решение путем ареста и реализации имущества налогоплательщика на торгах;

2) передает данное решение органам МВД, которые обеспечивают его принудительное исполнение;

3) принимает соответствующее постановление и передает его судебному приставу-исполнителю, который обеспечивает его принудительное исполнение.

26. Налогоплательщик излишне уплатил НДФЛ за 2020 г. в сумме 1000 руб. и не доплатил НДФЛ за 2021 г. на сумму 500 руб. В этой ситуации недоимка за 2012 год...

1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 г. ее превышает.

2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 г.

3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 г. в счет погашения недоимки за 2012 г.

27. Налоговый орган в соответствии с НК РФ может зачесть излишне уплаченный налог в счет погашения недоимки...

1) только по заявлению налогоплательщика;

2) как по заявлению налогоплательщика, так и по собственной инициативе;

3) только по собственной инициативе.

28. Основной формой налогового контроля налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) является...

1) налоговая проверка;

2) получение объяснений;

3) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

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

1) сплошная, выборочная;

2) выездная, камеральная;

3) документальная, фактическая.

30. Решение о проведении камеральной налоговой проверки...

1) принимается руководителем налогового органа либо его заместителем;

2) принимается судом (общей юрисдикции – в отношении физических лиц, арбитражным – в отношении организаций);

3) не предусмотрено НК РФ.

31. Камеральная налоговая проверка проводится...

1) на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);

2) по месту нахождения налогового органа;

3) в зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания.

32. В какой срок в общем случае должен быть составлен акт камеральной налоговой проверки?

- 1) при проведении камеральной налоговой проверки акт проверки не составляется.
- 2) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.
- 3) в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

33. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- 1) вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) по решению руководителя налогового органа – в случае недостаточности доказательств налогового нарушения;
- 3) налоговым органом, ранее проводившим проверку.

34. В порядке камеральной налоговой проверки налогоплательщика проверяются...

- 1) переданные органами казначейства перечни налогоплательщиков, снизивших объемы налоговых выплат в бюджеты всех уровней;
- 2) поступившие из службы судебных приставов акты об исполнении постановлений налоговых органов об обращении взыскания на имущество налогоплательщиков;
- 3) налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком.

35. Какой предельный срок может продолжаться камеральная налоговая проверка?

- 1) 60 дней со дня принятия решения о ее проведении.
- 2) 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 3) Срок камеральной налоговой проверки не ограничивается по времени.

36. Налоговое право...

- 1) не регулирует вопросов применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;
- 2) регулирует вопросы применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;
- 3) регулирует только вопросы контроля за применением контрольно-кассовой техники.

37. Филиалы российских юридических лиц...

- 1) являются налогоплательщиками и обязаны уплачивать все налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения;
- 2) являются налогоплательщиками региональных и местных налогов;
- 3) не являются налогоплательщиками.

38. 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.

39. Может ли годовалый младенец стать налогоплательщиком?

- 1) Не может, поскольку до появления самостоятельной гражданской дееспособности статуса налогоплательщика у физического лица не возникает.
- 2) Может, если приобретет обязанность по уплате конкретного налога путем действий своих представителей.
- 3) Может, если обязанность по уплате конкретного налога будет специально возложена на недееспособных лиц нормативным актом законодательства о налогах.

40. Обязанности налогоплательщика...

1) в общем виде урегулированы в ст. 23 НК РФ, но регламентируются и в иных положениях законодательства о налогах;

2) полностью урегулированы в ст. 23 НК РФ;

3) полностью урегулированы в части первой НК РФ.

41. Какой из приведенных перечней является нормативной классификацией налогов в НК РФ?

1) Федеральные, региональные и местные налоги.

2) Регулярные и разовые налоги.

3) Прямые и косвенные налоги.

42. Региональный налог устанавливается:

1) в региональных законах;

2) в актах ВС РФ – для физических лиц;

3) в НК РФ.

43. Примером налога, который исчисляется налоговым агентом, является:

1) транспортный налог.

2) земельный налог.

3) НДФЛ.

44. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является:

1) налог на прибыль организаций;

2) налог на имущество физических лиц;

3) государственная пошлина.

45. Устанавливая налог, публичная власть преследует:

1) исключительно фискальную цель;

2) фискальную цель, но не исключена цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов;

3) только цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов.

46. Директор организации, действующий на основании учредительных документов, является:

1) законным представителем организации в налоговых правоотношениях;

2) уполномоченным представителем организации в налоговых правоотношениях;

3) лицом, обязанным уплачивать налоги за данную организацию.

47. Правомерно ли исчисление сумм транспортного налога с учетом года выпуска транспортного средства?

1) не правомерно.

2) правомерно.

3) правомерно при условии разрешения налогового органа.

48. Возможно ли проведение экспериментов в налоговой сфере?

1) невозможно.

2) возможно при внесении изменений в НК РФ.

3) Возможно с принятием отдельных федеральных законов.

49. Налоговая база налога на имущество граждан определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его...

1) кадастровая стоимость;

2) инвентаризационная стоимость;

3) рыночная стоимость.

50. Какой орган власти устанавливает коэффициент-дефлятор?

- 1) Минфин России.
- 2) ФНС России.
- 3) Минэкономразвития России.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств могут быть представлены в двух взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «уметь» и «владеть практическим опытом» (если предусмотрено ФГОС, учебным планом и РПД). Данный блок может быть представлен типовыми заданиями, в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов или практическими заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин (выполнение задания требует решения поставленной проблемы в целом и проявления умения анализировать информацию, проследивать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы, формировать методы их решения).

Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных (типовых) и нестандартных задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом полностью или частично правильно выполненных заданий. Решение студентами нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о формировании у студентов определенных общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования общих и профессиональных компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблицы 3.1 – 3.3.).

Таблица 3.1. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на проведение устных и письменных опросов (зачет / дифференцированный зачет / экзамен, контрольные и самостоятельные работы, задания для терминологического диктанта и т.п.), на оценивание работы обучающихся на семинарских / практических занятиях, на оценивание заданий по поиску, анализу и систематизации информации, на подготовку и публичные выступления с докладами на коллоквиуме, подготовку и участие в дискуссиях вовремя проведения конференций / круглых столов, на работу обучающихся в малых (микро-) группах и т.д.:

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	студент демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, точно, четко и конкретно отвечает на вопросы, может доказать и проиллюстрировать свои рассуждения практическими примерами, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на знания, полученные как в рамках данного курса, так и при изучении других смежных дисциплин, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, в том числе, решает нестандартные задачи, в целом ответы глубокие, обоснованные и законченные;
Хорошо (зачтено)	в своих ответах на вопросы студент четко формулирует определения и может показать взаимосвязь различных частей пройденного в рамках данного учебного курса материала, студент демонстрирует способность к размышлению, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на полученные в рамках данного курса знания, легко решает типовые задачи, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности
Удовлетворительно (зачтено)	студент обнаруживает в целом правильное понимание основных вопросов программного материала, может дать определения основных понятий, пройденных в рамках учебного курса, однако излагает их недостаточно четко и / или не в полном объеме, предусмотренном учебным материалом лекционных и практических занятий, не может вывести закономерности и связать воедино разные части курса; допускает отдельные ошибки в ответе и при выполнении заданий, решение типовых задач может вызывать затруднение, при этом студент обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Неудовлетворительно (не зачтено)	знания студента обрывочны, не покрывают всего предмета, скорее заучены, чем поняты и, как следствие, студент не может объяснить связей в рамках изложенного материала, дать точных определений понятий, пройденных в рамках курса, дает расплывчатые формулировки, не владеет в должной степени терминологией и приемами решения типовых задач; оценка «неудовлетворительно», как правило, ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Колледжа без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Таблица 3.2. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на выполнение расчетно-графических заданий, заданий, выполненных по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное (исчерпывающее) решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, сделаны необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, задача решена рациональным способом. Наличие полного, грамотного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии.

	Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи или связанных с ними.
Хорошо (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях и решении нет существенных ошибок, правильно выбраны формулы для решения, получен верный ответ, но задача решена нерациональным способом или допущена 1 несущественная ошибка в расчетах. Наличие грамотного, но неполного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии. Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении к решению. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи.
Удовлетворительно (зачтено)	Представленное решение соответствует одному из следующих случаев: - задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, которые привели к неправильному числовому ответу; - задача решена не полностью (отсутствует правильный конечный ответ, но есть верно рассчитанные промежуточные показатели) или в общем виде (в решении приведены только необходимые формулы, без замены букв цифрами или без необходимых математических преобразований и вычислений); - отсутствует одна из исходных формул, необходимая для решения задачи (или утверждение, лежащее в основе решения) / в одной из исходных формул допущена ошибка, но присутствуют логически верные преобразования с имеющимися формулами, направленные на решение задачи. Неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение специальной терминологией или ее некорректное использование. Существенные ошибки в оформлении работы, например, отсутствует последовательное изложение решения задачи при наличии правильного конечного ответа (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует наличие пробелов в теоретических знаниях, умении анализировать информацию, сопоставлять, делать обобщения и выводы.
Неудовлетворительно (не зачтено)	Отсутствие решения либо неправильное решение задания: - задание понято неправильно, в логических рассуждениях допущены существенные ошибки, которые привели к неправильному числовому ответу;

	- допущены ошибки в выборе исходных формулы, применение которых необходимо для решения представленной задачи; - не проведены необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, не представлен правильный конечный ответ. Отсутствие пояснения / ошибочные пояснения к расчетным показателям, их неадекватная трактовка, отсутствие необходимых выводов, языковая безграмотность, отсутствие в пояснении специальной терминологии. Существенные ошибки в оформлении работы, создающие препятствия для понимания логики и последовательности решения задачи. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует отсутствие каких-либо знаний для ведения диалога о процессах и явлениях, описанных в условии задачи.
Требования к оформлению расчетно-графических заданий, выполнения заданий по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.	Выполненное задание должно включать: - наименование задания (например, задача 1); - формула (-ы), которые использованы для решения задачи (подпункта задачи); - последовательное изложение решения задачи; - конечный результат, с указанием единиц измерения, например, «Ответ: А) $P = 120$ руб.; Б) $Q = 250$ шт.». Если условие задачи представлено в виде таблицы, имеющей пустые столбцы и / или строки, то ответом является заполненная таблица.

Таблица 3.3. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на выполнение творческих заданий различного уровня сложности, целевого назначения, продуктивности, эвристичности, в том числе, разноуровневые задания (на основе практической ситуации), анализ и решения практических ситуационных заданий (кейсов), задания для разработки творческих проектов, задания для подготовки презентаций / мультимедиа сообщений, задания для подготовки и участия в деловых / сюжетно-ролевых / имитационных играх и т.п.:

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	Активное участие в анализе и обсуждении проблемной ситуации. Обучающийся демонстрирует навыки поиска релевантной, полной, достоверной информации для анализа, использует нормативные, информационно-аналитические, статистические источники. Умеет определить свою роль и в полной мере выполнить свои функции в рамках командной работы. Соблюдает принципы деловых коммуникаций и правила делового этикета при взаимодействии с другими обучающимися, сформированные навыки презентации результатов собственной работы и работы команды. Демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, точно, четко и конкретно отвечает на вопросы, может доказать и проиллюстрировать свои рассуждения практическими примерами, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на знания, полученные как в рамках данного курса, так и при изучении других смежных дисциплин, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, в том числе, решает нестандартные задачи, в целом ответы глубокие, обоснованные и законченные ответы.
Хорошо (зачтено)	Активное участие в анализе и обсуждении проблемной ситуации. Обучающийся демонстрирует навыки поиска релевантной, полной,

	достоверной информации для анализа, использует нормативные, информационно-аналитические, статистические источники. Умеет определить свои роль и в полной мере выполнить свои функции в рамках командной работы. Соблюдает принципы деловых коммуникаций и правила делового этикета при взаимодействии с другими обучающимися, сформированные навыки презентации результатов собственной работы. В своих ответах на вопросы четко формулирует определения и может показать взаимосвязь различных частей пройденного в рамках данного учебного курса материала, студент демонстрирует способность к размышлению, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на полученные в рамках данного курса знания, легко решает типовые задачи, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности
Удовлетворительно (зачтено)	Обучающийся участвует в анализе и обсуждении проблемной ситуации, демонстрирует навыки поиска информации для анализа. Умеет выполнить свои основные функции в рамках командной работы. Соблюдает принципы деловых коммуникаций и правила делового этикета при взаимодействии с другими обучающимися. Обнаруживает в целом правильное понимание основных вопросов программного материала, может дать определения основных понятий, пройденных в рамках учебного курса, однако излагает их недостаточно четко и / или не в полном объеме, предусмотренном учебным материалом лекционных и практических занятий, не может вывести закономерности и связать воедино разные части курса; допускает отдельные ошибки в ответе и при выполнении заданий, решение типовых задач может вызывать затруднение, при этом студент обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Неудовлетворительно (не зачтено)	Обучающийся принимает пассивное участие (или не участвует) в анализе проблемной ситуации и командной работе. Знания обучающегося обрывочны, не покрывают всего предмета, скорее заучены, чем поняты и, как следствие, студент не может объяснить связей в рамках изложенного материала, дать точных определений понятий, пройденных в рамках курса, дает расплывчатые формулировки, не владеет в должной степени терминологией и приемами решения типовых задач; оценка «неудовлетворительно», как правило, ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Колледжа без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Данные модели, являясь студентоцентрированными, позволяют сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в освоении навыков и умений, необходимых в профессиональной деятельности.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов по соответствующей специальности.