

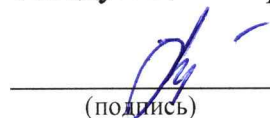
**Федеральное государственное казенное образовательное
учреждение высшего образования
«Университет прокуратуры Российской Федерации»**

Дальневосточный юридический институт (филиал)
Кафедра теории и истории государства и права

УТВЕРЖДЕН

на совместном заседании кафедр
27.02.2024, протокол №7

Заведующий кафедрой



В.Г. Балковская

(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговое право

Специальность 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Уровень высшего образования - специалитет

Специализация:
Прокурорская деятельность

Год начала подготовки – 2021, 2022

Владивосток, 2024

Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговое право» обсужден и одобрен на совместном заседании кафедр Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации от 27.02.2024, протокол № 7.

Автор-составитель:

Нечипас Ю.В. – профессор кафедры государственного строительства и права юридического факультета Университета прокуратуры Российской Федерации, доктор исторических наук, профессор

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоговое право» подготовлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 40.05.04 судебная и прокурорская деятельность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 18 августа 2020 г. № 1058.

Предназначен для обучающихся Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации.

Оглавление

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговое право»	4
2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля обучающихся по дисциплине.....	6
2.1. Примерные темы докладов, презентаций, опроса:	6
2.2. Примерные темы сообщений:	10
2.3 Ситуативные (практические) задачи.....	14
3. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
4. Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой.....	19

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговое право»

№ п/п	Контролируемые раз- делы (темы) дисци- плины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	История возникновения налогообложения	ОПК-3.1.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оцен- кой.
2.	Источники налогового права	ОПК-3.1.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оцен- кой.
3.	Элементы юридическо- го состава налогов	ОПК-3.1.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оцен- кой.
4.	Федеральная налоговая служба в системе госу- дарственных органов. Контроль и управления в налоговой сфере	ОПК-3.1.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оцен- кой.
5.	Налоговые правоотно- шения	ОПК-3.1.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оцен- кой.
6.	Федеральные налоги	ОПК-3.1.; ОПК-3.2.; ОПК-3.3.	примерная тематика ре- фератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для

			принятия зачета с оценкой.
7.	Региональные и местные налоги	ОПК-3.1.; ОПК-3.2.; ОПК-3.3.	примерная тематика рефератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оценкой.
8.	Специальные налоговые режимы	ОПК-3.1.; ОПК-3.2.; ОПК-3.3.	примерная тематика рефератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оценкой.
9.	Уголовная ответственность за налоговые преступления	ОПК-3.1.; ОПК-3.3.	примерная тематика рефератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оценкой.
10.	Уход от налогов и легализация преступных доходов	ОПК-3.3.	примерная тематика рефератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оценкой.
11.	Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах	ОПК-3.3.	примерная тематика рефератов; примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия зачета с оценкой.

2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля обучающихся по дисциплине

Для проведения текущей аттестации обучающихся по дисциплине используются следующие оценочные средства:

1. примерные вопросы для экспресс-опроса;
2. примерные темы рефератов;
3. ситуативные задачи.

2.1. Примерные темы докладов, презентаций, опроса:

Тема 1. «История возникновения и развития налогообложения»

Экспресс – опрос

1. Ценз – это....
2. Первые налоги использовались исключительно для каких целей?
3. Трибут – это....
4. Происхождение поговорки «Деньги не пахнут».
5. Как связано «бостонское чаепитие» с налогообложением?
6. Кто ввел налог на ношение париков в 18 веке?
7. Кто основоположник теории налогообложения?
8. Какие принципы налогообложения определил Адам Смит ?
9. С какого века заложена конструкция современной налоговой системы?
10. Система налогового права состоит из
11. Приведите налоговые доводы в споре между Россией и Японией за Курильские острова.
12. Дань – это.....
13. Мыт – это.....
14. Объясните налоговое происхождение поговорки «Что с воза упало, то пропало».
15. Кто из московских князей ввел древнерусскую систему налогообложения?
16. В чем особенность налоговой реформы в России в 1678-80 гг. Что являлось единицей налогообложения?
17. Соляной бунт в Москве (17 век).
18. Медный бунт в Москве (17 век).
19. Какие налоги введены в эпоху Петра 1 ?
20. Питейный налог -
21. Военный налог –
22. Определение налоговой доктрины.
23. Происхождение слова «налог».
24. Дайте понятие налога .
25. Дайте понятие сбора.
26. В чем разница между налогом и сбором?

Задание.

Сформировать и обосновать одно из положений налоговой доктрины на основе принципов А. Смита с учетом современной экономической ситуации в РФ.

Тема 2. «Источники налогового права»

1. Каковы особенности налогово-правовых норм?
2. Какие виды источников налогового права известны?
3. В чем заключаются сходство и различия специального и общего налогового законодательства?
4. В чем состоит сущность подзаконных нормативных правовых актов по вопросам налогообложения и сборов?
5. Какие международные договоры по вопросам налогообложения вы знаете?
6. В чем заключаются особенности международного налогового права?

Тема 3. «Элементы юридического состава налогов»

Экспресс-опрос

1. К чему приводит нечеткость и двусмысленность или неполнота законов о налогах?
2. Какая статья Конституции РФ гласит: « Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы ... »?
3. Перечислите обязательные элементы юридического состава налога и в какой статье НФ РФ о них говорится?
4. Какие вы знаете факультативные элементы налога?
5. Дайте понятие субъекта налогообложения.
6. Носитель налога.
7. Приведите примеры налоговых оговорок.
8. Виды субъектов налогообложения.
9. История слова резидент.
10. Налоговый статус физических лиц.
11. Тест физического присутствия.
12. Как определить налоговый статус физического лица?
13. Как определить налоговый статус юридического лица?
14. Влияет ли организационно-правовая форма собственности на порядок и размеры налогообложения?
15. Понятие объекта налогообложения и в какой статье НК РФ оно закреплено?
16. Предмет налогообложения -
17. Налоговая база-
18. Масштаб налога-
19. На каком уровне устанавливается налоговая база для местных налогов?
20. На каком уровне устанавливается налоговая база для региональных налогов?

21. Налоговый период -
22. В чем различие понятий «налоговый период» и «отчетный период»?
23. Что такое промежуточный платеж?
24. Назовите методы учета базы налогообложения.
25. Какой метод используется при налогообложении физических лиц?
26. Какой метод используется при налогообложении имущества, переходящего в порядке наследования?
27. Единица налогообложения -
28. Происхождение слова «тариф».
29. Ставки налога - это...
30. Какие виды ставок выделены по методу установления?
31. Оптимальная ставка по Мазарини.
32. Назовите налоговые методы налогообложения.
33. Какая статья НК РФ указывает на налоговые льготы?
34. Назовите способы уплаты налогов.

Тема 4. Федеральная налоговая служба в системе государственных органов. Контроль и управление в налоговой сфере

1. Изучите порядок исполнения банками обязанностей, связанных с учетом налогоплательщиков

Подготовьте ответы на следующие вопросы:

- Необходимо ли предварительное письменное согласие налогового органа на открытие банком счета налогоплательщику?
- В отношении каких лиц, открывающих счет, банк обязан удостовериться в постановке их на учет в налоговом органе?
- Какому налоговому органу банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета?
- В какой срок банк обязан направить налоговому органу сообщение об открытии или закрытии счета?
- В отношении каких счетов действуют указанные требования?
- Каковы неблагоприятные последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения банком обязанностей, связанных с открытием или закрытием счета?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ, ст. ст. 11, 86, 132-136.
2. Комментарий к НК РФ, части первой.

2. Изучите порядок исполнения банками обязанностей по раскрытию информации налоговым органам

Подготовьте ответы на вопросы:

- Какую информацию банки обязаны раскрывать налоговым органам?
- В отношении каких лиц действует обязанность банков по раскрытию информации?
- В каких случаях и в каком порядке банки предоставляют налоговым

органам необходимую для налогового контроля сведения?

- Каковы неблагоприятные последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения банком обязанностей по раскрытию информации?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ, ст. ст. 86 (п.2), 135, 135.2.
2. Комментарий к НК РФ, части первой (постатейный)

3. Изучите основания и порядок признания лиц взаимозависимыми

Подготовьте ответы на вопросы:

- В каких целях налоговым законодательством вводится понятие «взаимозависимые лица»?
- Могут ли быть признаны взаимозависимыми физическое лицо и организация?
- Какими условиями связано усмотрение суда при решении вопроса о взаимозависимости лиц?

При подготовке ответов используйте источники:

1. НК РФ Глава 14.1. «Взаимозависимые лица. Порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации».
2. Комментарий к НК РФ, части первой (постатейный).

Вопросы

1. Какова правовая база деятельности налоговых органов?
2. Как организована деятельность налоговых органов?
3. Каков принцип системы налоговых органов?
4. Какие функции, права и обязанности налоговых органов?
5. Каковы полномочия по учету налогоплательщиков?
6. В чем особенности постановки на учет?
7. Каков предварительный налоговый контроль?
8. Как проводятся налоговые проверки?
9. Какова ответственность налоговых органов?

Тема 5. «Налоговые правоотношения»

1. В чем заключаются особенности налоговых правоотношений?
2. Какова структура налоговых правоотношений?
3. Какую роль в налоговом праве играют юридические факты?
4. Кто относится к плательщикам налогов?
5. На какие группы подразделяются плательщики налогов?
6. Каковы права и обязанности плательщиков налогов?
7. Каковы права и обязанности налоговых агентов?
8. Федеральная налоговая служба.
9. Таможенные органы.

10. Федеральная служба по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями.
11. Другие участники отношений в налоговой сфере.

Тема 6. «Федеральные налоги»

Экспресс – опрос

1. Назовите автора трактата «О счетах и законах»?
2. Перечислите разные группы налогоплательщиков.
3. Объясните понятие «консолидированные лица».
4. Объясните понятие «взаимозависимые лица».
5. Сборы считаются целевыми или нецелевыми?
6. Налоги считаются целевыми или нецелевыми?
7. Назовите субъекты прямых налогов.
8. Назовите субъекты косвенных налогов.
9. Перечислите федеральные налоги, распространяющиеся как на физических лиц, так и организации.
10. Какие виды налогов уплачивают конкретно физические лица?
11. Как исчисляется налоговый период для НДФЛ и в какой статье НК РФ установлен?
12. Влияет ли возраст на статус налогоплательщика (приведите примеры)?
13. Какие категории граждан независимо от времени фактического нахождения в России признаются налоговыми резидентами и в какой статье НК РФ об этом сказано?
14. Ставки налога на доходы по какому методу установлены?
15. Какая ставка на доходы нерезидентов установлена для физ. лиц, работающих в иностранных и российских организациях?
16. Сверхдоходы облагаются по какой ставке для физических лиц?
17. Нарисуйте схему расчета налога с обычных доходов (13%)?
18. Расчет налоговой базы по обычным доходам.
19. Назовите виды налоговых вычетов.
20. Особенности налогообложения материальной помощи и подарков.
21. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
22. Какие объекты налогов на имущество физ. лиц существуют?
23. Какой налог установлен в порядке наследования имущества?
24. Какой налог установлен в порядке дарения?

2.2. Примерные темы сообщений:

Тема 1. История возникновения налогообложения

1. Социально-экономические предпосылки развития налогового права.
2. Флетчер Д. «О государстве русском» (1591).
3. Принципы налоговой системы А. Смита в демократическом государстве.

Тема 2. Источники налогового права

1. Особенности законодательного установления налогов и сборов.

2. Действие актов налогового законодательства во времени.
3. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
4. Толкование законодательства о налогах и сборах.

Тема 3. Элементы юридического состава налогов

1. Существенные элементы юридического состава налога: понятие, общая характеристика, элементы.
2. Налоговые льготы.
3. Объект налогообложения: понятие и виды. Предмет налогообложения. Основы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
4. Налоговая база и порядок ее исчисления. Масштаб налога, единица налогообложения, методы учета, порядок исчисления.
5. Налоговые ставки: понятие, виды.

Тема 4. Федеральная налоговая служба в системе государственных органов. Контроль и управление в налоговой сфере.

1. Понятие, формы и методы налогового контроля.
2. Органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
3. Налоговые проверки (камеральная, выездная, повторная). Основания, сроки, порядок проведения, вынесения решения и оформления результатов налоговых проверок.
4. Доступ на территорию налогоплательщика, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов при осуществлении налогового контроля: основания, порядок осуществления, ограничения.
5. Привлечение эксперта и специалиста, участие свидетеля, переводчика и понятых при осуществлении налогового контроля: основания, порядок, оплата издержек, ответственность.
6. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами: понятие, основания и порядок проведения проверки. Симметричные корректировки.
7. Цены и ценообразование в налоговом контроле: основания, принципы и методы определения. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.
8. Налоговые органы в Российской Федерации: структура, функции, полномочия. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
9. Таможенные органы: полномочия и ответственность в области налогообложения и сборов.

Тема 5. Налоговые правоотношения

1. Понятие и общие характеристики налоговых правоотношений.
2. Особенности налоговых правоотношений в советский период.
3. Признаки налоговых правоотношений.

Тема 6. Федеральные налоги

1. Общая характеристика природоресурсных и природоохранных налоговых платежей: виды, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки и порядок уплаты.
2. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.
3. Особенности квалификации преступлений с оценочными признаками состава.
4. Значение разграничения преступлений для их уголовно-правовой оценки.
5. Понятие смежных составов преступлений и проблемы их разграничения.
6. Водный налог: виды водопользования, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
7. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Тема 7. Региональные и местные налоги

1. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.
3. Налог на имущество организаций: порядок исчисления, налоговая база и льготы.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 9. Уголовная ответственность за налоговые преступления

1. Исторический обзор квалификации обманных деяний в налоговой сфере как преступлений.
2. Становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства.
3. Уголовное преследование нарушителей налогового законодательства.

Тема 10. Уход от налогов и легализация преступных доходов

1. Борьба с уклонениями от уплаты налогов административными методами.
2. Борьба с налоговыми преступлениями за рубежом.
3. Схемы ухода от налогообложения.
4. Уклонение от уплаты налогов и сборов физического и юридического лица.

Тема 11. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах

1. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Формы вины; обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
3. Особенности поддержания государственного обвинения по уголовным делам о налоговых преступлениях.
4. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о налоговых преступлениях.

Наименование оценочного средства	Критерии оценки
Примерная тематика сообщений	<p>Оценка «отлично» выставляется, если студент показал всесторонние, системные и глубокие знания материала, усвоил взаимосвязи основных понятий дисциплины и их содержание, проявил творческие способности в понимании и изложении материала по программе курса, знает фактические данные и способен их анализировать.</p> <p>Оценка «хорошо» выставляется, если студент обнаружил твердые знания предмета, усвоил рекомендуемую литературу, четко ориентируется в проблемных вопросах предмета, но допускающий незначительные неточности.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент показал знание основного программного материала, справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с рекомендованной литературой, но допускает существенные неточности.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент продемонстрировал незнание значительной части программного материала, неумение сформулировать правильные ответы на поставленные вопросы.</p>

2.3 Ситуативные (практические) задачи

Тема 6. Федеральные налоги

Налогообложение физических лиц (НДФЛ)

1. Заработная плата работника за месяц 12 тыс. руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица, если оно является налоговым резидентом РФ.

2. По месту основной работы лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 17 тыс. рублей. Одновременно гражданин работает в другой организации по договору подряда и получает 5 тыс. рублей в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за январь 2017 года, если у него налоговый статус резидента РФ.

3. Заработная плата физического лица за 2017 год составила 190 тыс. руб. (в т.ч. за январь - апрель 40 тыс. руб.), материальная выгода по договору найма – 500 рублей, пособие по временной нетрудоспособности за октябрь – 8 тыс. рублей.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за 2016 год, если работник является налоговым резидентом.

4. Заработная плата работника за апрель 2017 года составила 10 400 рублей. Материальная помощь, выданная ему работодателем в этом же месяце в связи с наводнением и причинением ущерба – 30 тыс. рублей. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 39 тыс. рублей.

Определите сумму налога с дохода физического лица за январь –апрель, если у него налоговый статус резидента РФ.

5. Физическое лицо (налоговый резидент РФ) в ноябре 2016 года приобрело квартиру в Москве за 5 500 000 рублей. В марте 2017 года подало декларацию за 2016 год в налоговый орган с просьбой предоставления имущественного налогового вычета. В декларации указаны следующие показатели: совокупный доход – 490 тыс. рублей, сумма удержанного налога на доходы физического лица – 63 700 руб. Налоговый орган подтвердил право налогоплательщика на максимальный размер имущественного вычета.

Определите:

- величину имущественного налогового вычета и размер налоговой базы за 2016 год;

- сумму возвращаемого налога общую за 2016 год;

- остаток неиспользованного имущественного налогового вычета, переносимого на последующие годы.

6. Двухкомнатная квартира находилась в общей долевой собственности четырех физических лиц (права собственности зарегистрированы в мае 2009 года). Каждое лицо обладало равной долей собственности. В марте 2017 года квартира продана за 2 400 000 рублей.

Определите размер имущественного налогового вычета и сумму налога с доходов от продажи жилья у каждого собственника, учитывая их статус как налоговых резидентов РФ.

7. В 2016 году физическое лицо получало следующие доходы:

- по месту основной работы – ежемесячную заработную плату в сумме 12 000 руб.
- в издательстве авторский гонорар за издание произведения – 24 000 руб. (документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, представлены не были). Лицо имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за 2016 год, если у него налоговый статус резидента РФ.

8. Российский банк открыл 1 июля 2017 года физическому лицу – налоговому резиденту РФ срочный рублевый вклад сроком на 91 день в сумме 100 000 руб. Размер процентов по вкладу – 18% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в течение срока начисления по вкладу – 7,75% годовых.

Определите налог с дохода физического лица.

9. Организация выдала своему работнику (налоговому резиденту РФ) заем на приобретение автомобиля в размере 50 000 руб. под 2% годовых. Заемные средства были предоставлены 1 августа 2017 года, сроком на 2 месяца. Погашение займа и уплата процентов производятся в конце срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в этом периоде составила 7,75% годовых.

Определите размер материальной выгоды и налога на доходы физического лица.

10. Российский гражданин в период с 10 мая 2017 года по 15 апреля 2018 года выполнял работы на территории РФ по трудовому договору, заключенного с российской организацией. С 16 апреля по 16 декабря 2017 года работал по контракту за пределами РФ в иностранной компании. С 17 декабря 2017 года гражданин вновь заключил трудовой договор с прежней организацией.

Определите налоговый статус физического лица в 2016 и 2017 г.г. для целей налога с физических лиц.

Налог на прибыль с организаций

1. Выручка российской организации за налоговый период (2017) составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 7 890 130 руб. (в т.ч. НДС 1 203 579,15 руб.). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) - 450 000 руб.(включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в т.ч. НДС 30508, 48 руб.)

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

2. Выручка российской организации от реализации продукции на первый квартал 2017 года составила 42 млн. руб. (включая НДС). Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета -35 млн. руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 тыс. руб., представительские расходы – 35 000. руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб.

Определите величину налоговой прибыли.

3. В течение 2016 года российская организация оплатила полисы добровольного личного страхования работников, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов, на сумму 450 000 руб., и долгосрочного страхования жизни работников в размере 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб.

Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения прибыли и сумму перерасхода.

4. В январе 2017 года российская промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования – 5 лет.

Определите ежемесячную амортизацию в налоговом учете при условии использования линейного метода начисления.

5. Налогооблагаемая прибыль российской организации за 1-е полугодие 2017 года составила 290 000 руб., в том числе за 1 квартал – 60 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за 1 и 2 кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за 2 квартал.

6. Российская строительно-промышленная организация имеет два филиала. По итогам 2017 года имеются следующие данные:

- по филиалу №1 остаточная стоимость амортизируемого имущества – 57 845 020 руб., среднесписочная численность работников – 355 человек;
- по филиалу №2 остаточная стоимость амортизируемого имущества – 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 284 чело-

века;

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль по каждому из филиалов.

7. Российско-китайское предприятие начислило дивиденды за 2017 год иностранному учредителю (юрид. лицу) в сумме 100 000 руб., и российскому учредителю (юрид. лицу) в размере 120 000 руб. Доля участия сторонних лиц по 20% каждая.

Определите налог на доходы каждого учредителя.

8. Иностранная организация получила в 2017 году прибыль от деятельности в РФ через постоянное представительство в сумме 200 000 руб. и доход от деятельности, не связанной с постоянным представительством, в сумме 50 000 руб.

Определите налог на прибыль к уплате с разбивкой по бюджетам.

9. Российская организация осуществляет коммерческую деятельность в Финляндии через свое представительство. За 2017 год налогооблагаемая прибыль составила:

- от деятельности в России – 130 000 руб.;

- от деятельности в Финляндии – 100 000 руб. (по финскому законодательству) и 130 000 руб. (по российскому законодательству).

Примечание: между РФ и Финляндией действует договор об устранении международного двойного налогообложения.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в РФ, если в Финляндии налог уплачен по ставке 26%.

10. Российская организация ввозит товар из-за рубежа на комиссионных началах. Таможенная стоимость товаров - 30 000 евро. Курс евро на дату оформления грузовой таможенной декларации составил 40 руб. Товар продан за 1 500 000 руб. Комиссионное вознаграждение 15%.

Определите величину доходов и расходов российской и иностранной фирм, сумму и порядок уплаты налога на прибыль каждой из них.

Государственные пошлины

1. Организация выступает ответчиком по иску гражданина о взыскании ущерба, причиненного его квартире в ходе ремонта дома.

Укажите, в каком случае ответчик будет признан плательщиком государственной пошлины. Ответ обоснуйте.

2. Назовите документы физического лица, за выдачу которых взимается государственная пошлина.

3. Гражданин в мае 2017 года подал иск о взыскании суммы основного

долга с должника 48 000 руб. и процентов за пользование денежными средствами в размере 4800 руб.

Рассчитайте сумму государственной пошлины.

4. Инвалид 2 группы подал в марте 2017 года исковое заявление имущественного характера на сумму 2 млн. руб.

Рассчитайте сумму государственной пошлины с учетом льготы, предоставляемой данной категории граждан.

5. Холдинг «МОЛОТ» с июня 2017 года начинает выпуск нового ежемесячного журнала для детей и еженедельной рекламной газеты объявлений о продаже товаров и услуг для детей в Санкт-Петербурге.

Укажите сумму государственной пошлины, которую необходимо заплатить холдингу за регистрацию каждого из изданий.

6. Истец в апреле 2017 года подает иск мировому судье о разделе имущества. Цена иска 22 000 руб.

Определите размер государственной пошлины.

7. Физическое лицо после смерти супруга наследует жилой дом стоимостью 1 500 000 руб. и обращается в январе 2015 года к нотариусу, чтобы получить свидетельство о праве на наследство.

Определите размер государственной пошлины в двух случаях, если лицо проживает:

1) отдельно от наследодателя

2) совместно с наследодателем на день смерти и продолжает проживать в этом доме после его смерти.

8. Организация в июле 2015 года изменила свой юридический адрес. Для того, чтобы перерегистрироваться в налоговом органе, она должна оформить заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица. Этот документ требует нотариального заверения подписи заявителя (в качестве такового выступает генеральный директор).

Укажите размер государственной пошлины, взимаемой за совершение указанного юридического действия. Сделайте ссылки на положения НК РФ.

9. Строительная организация в июне 2017 года планирует привлечь 20 работников с Украины для выполнения монтажных работ на объекте, расположенном в Москве.

Определите размер государственной пошлины за выдачу соответствующего разрешения.

3. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Изучение учебной дисциплины «Налоговое право» завершается промежуточной аттестацией в 8 семестре в форме устного зачета с оценкой.

Билеты для сдачи зачета содержат два теоретических вопроса.

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету.

1. Особенности возникновения и развития налогообложения в Древнем Риме.
2. Этапы и история налогообложения в России.
3. Понятие и предмет налогового права.
4. Функции налогового права.
5. Налоговое законодательство: понятие и классификация.
6. Дополнительные источники налогового права.
7. Система источников налогового права.
8. Современные принципы законодательства о налогах и сборах.
9. Налоговые споры: опыт России и других стран.
10. Международные договоры в системе источников налогового права.
11. Понятие и правовое значение элементов юридического состава налога.
12. Субъект, объект и предмет налогообложения.
13. Масштаб налога.
14. Налоговая база.
15. Налоговый период.
16. Методы учета базы налогообложения.
17. Организация деятельности налоговых органов в России и других странах мира.
18. Правовая база деятельности налоговых органов в РФ.
19. Полномочия Минфина России в налоговой сфере.
20. Таможенные органы как участники налоговых отношений.
21. Понятие «налоговые правоотношения». Группы налогоплательщиков.
22. Классификация федеральных налогов.
23. Налоги, уплачиваемые физическими лицами.
24. НДФЛ.
25. Налоги на имущество физических лиц.
26. Налогообложение имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
27. Налоги, уплачиваемые организацией.
28. Налог на прибыль.
29. Налог на имущество с организаций.
30. Налоги, уплачиваемые и физическими и юридическими лицами.

31. Налоговая тайна.
32. Налоговый мониторинг.
33. Региональные налоги.
34. Транспортный налог.
35. Налог на игорный бизнес.
36. Налог на имущество организаций.
37. Местные налоги и сборы.
38. Земельный налог.
39. Торговый сбор.
40. Специальные налоговые режимы: происхождение, понятие, классификация.
41. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
42. Упрощенная система налогообложения.
43. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
44. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
45. Система налогообложения и способы уклонения от налогов в Древнем Риме.
46. Система поземельного налогообложения в арабском халифате.
47. Вакуф в России.
48. Система налогообложения и уголовная ответственность в Китае.
49. Уголовная ответственность за налоговые преступления в США.
50. Уголовная ответственность за налоговые преступления в Великобритании.
51. Уголовная ответственность за налоговые преступления в Германии и Австрии.
52. Становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства.
53. Объект и предмет налоговых преступлений.
54. Институт соучастия экономической направленности (при махинациях с налоговой отчетностью).
55. Виды действий, направленных на уклонение от уплаты налогов.
56. Борьба с налоговыми преступлениями в США.
57. Борьба с налоговыми преступлениями в Европе.
58. Отличие зарубежного налогового законодательства от российского.
59. Отмывание денежных доходов на рынке ценных бумаг.
60. Предупреждение легализации преступных доходов средствами прокурорского надзора.
61. Понятие легализации преступных доходов в отношении с уклонением от уплаты налогов.
62. Уголовная ответственность за налоговые преступления в США и вопросы применения ответственности юридических лиц в РФ.

63. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах: приоритетные направления, меры, проблемы.
64. Практика ухода от налогов и вывод капитала.
65. Действующие международные соглашения об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами.
66. Актуальные проблемы борьбы с налоговыми преступлениями в кредитно-финансовой сфере.

Наименование оценочного средства	Критерии оценки
Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой	<p>Оценка «отлично» выставляется, если студент показал всесторонние, системные и глубокие знания материала, усвоил взаимосвязи основных понятий дисциплины и их содержание, проявил творческие способности в понимании и изложении материала по программе курса, знает фактические данные и способен их анализировать.</p> <p>Оценка «хорошо» выставляется, если студент обнаружил твердые знания предмета, усвоил рекомендуемую литературу, четко ориентируется в проблемных вопросах предмета, но допускающий незначительные неточности.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент показал знание основного программного материала, справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с рекомендованной литературой, но допускает существенные неточности.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент продемонстрировал незнание значительной части программного материала, неумение сформулировать правильные ответы на поставленные вопросы.</p>