

**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

27.02.2026, протокол № 8

Заведующий кафедрой

В.Г. Балковая

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине**

Налоговое право

Специальность 40.05.04

Судебная и прокурорская деятельность

*Уровень профессионального образования
высшее образование – специалитет*

Специализация

Прокурорская деятельность

Год начала подготовки – 2023

Очная форма обучения

Владивосток, 2026

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоговое право» обсужден и одобрен на совместном заседании кафедр Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации от 27.02.2026, протокол № 8, на заседании учебно-методического совета института 12.05.2026, протокол №1.

Авторы-составители:

Нестерова Н.А., доцент кафедры прокурорского надзора и участия прокурора в рассмотрении гражданских и арбитражных дел Иркутского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации,

Абдреев Т.И. – преподаватель кафедры прокурорского надзора за исполнением законов и участия прокурора в административном, арбитражном и гражданском процессе Казанского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент,

Балковая В.Г., заведующий кафедрой теории и истории государства и права Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, д.ю.н., доцент,

Калюжный Ю.Н., профессор кафедры государственного строительства и права Университета прокуратуры Российской Федерации, д.ю.н., доцент,

Паращевина Е.А., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Крымского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н.,

Побережная И.А., заместитель директора Луганского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н., доцент.

Фирсов В.В., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н., доцент.

Кулажников В.В., доцент кафедры общегуманитарных и социально-экономических дисциплин Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент

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 18.08.2020 № 1058.

© Университет прокуратуры
Российской Федерации, 2026

© Нестерова Н.А., Абдреев Т.И.,
Балковая В.Г., Калюжный Ю.Н.,
Паращевина Е.А., Побережная И.А.,
Фирсов В.В., 2026

Цель фонда оценочных средств.

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся по учебной дисциплине «Налоговое право». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе учебной дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольно-измерительные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, указанных в рабочей программе учебной дисциплины, а также критерии оценок (шкалу оценивания) к ним.

Структура и содержание заданий – задания разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Налоговое право».

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Контролируемые раз- делы (темы) дисци- плины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
Раздел I. Общая часть			
1.	История возникновения налогообложения	ОПК-3.1; 3.2	
2.	Источники налогового права	ОПК-3.1; 3.2; 3.3	Решение практических задач
3.	Элементы юридическо-го состава налогов	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3	Решение практических задач
4.	Федеральная налоговая служба в системе государственных органов. Контроль и управления в налоговой сфере	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	Решение практических задач
5.	Налоговые правоотношения	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	Решение практических задач, аудиторная контрольная работа
Раздел II. Особенная часть			
6.	Федеральные налоги	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3	Решение практических задач

		ПК – 2.1	
7.	Региональные и местные налоги	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	Решение практических задач
8.	Специальные налоговые режимы	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	Решение практических задач
Раздел III. Налоговые преступления и прокурорский надзор за исполнением законодательства в налоговой сфере			
9.	Уголовная ответственность за налоговые преступления	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	
10.	Противодействие уходу от налогов и легализации преступных доходов	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	
11.	Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налоговой сфере	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	Решение практических задач

2. ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ И СООБЩЕНИЙ

1. Налоговые проверки (камеральная, выездная, повторная). Основания, сроки, порядок проведения, вынесения решения и оформления результатов налоговых проверок.
2. Доступ на территорию налогоплательщика, осмотр, истребование документов, выемка документов и предметов при осуществлении налогового контроля: основания, порядок осуществления, ограничения.
3. Привлечение эксперта и специалиста, участие свидетеля, переводчика и понятых при осуществлении налогового контроля: основания, порядок, оплата издержек, ответственность.
4. Производство по делам о налоговых правонарушениях: порядок осуществления, принятия решения и оформления документов.
5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами: понятие, основания и порядок проведения проверки. Симметричные корректировки.

6. Цены и ценообразование в налоговом контроле: основания, принципы и методы определения. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.
7. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Формы вины; обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
9. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11. Добровольное и принудительное исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения: основания, порядок. Давность взыскания налоговых санкций.
12. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц (административный и судебный порядок).
13. Характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики НДС. Освобождение от уплаты НДС.
14. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по НДС (общая, специальная, нулевая, расчетная).
15. Общий порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговый и отчетный периоды.
16. Налоговые вычеты по НДС: понятие, основания и порядок применения.
17. Возмещение НДС: основания, порядок.
18. Общая характеристика акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Подакцизные товары. Особенности налогообложения подакцизных товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза.
19. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Ставки акцизов (твердые, адвалорные, комбинированные) по группам и видам подакцизных товаров.
20. Сроки и порядок исчисления акцизов, определение даты реализации товара. Порядок применения налоговых вычетов, сроки и порядок уплаты акцизов.
21. Плательщики налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект налогообложения. Доходы физических лиц. Устранение двойного налогообложения.
22. Налоговая база и ставки по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
23. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.
24. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.

25. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.
26. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, основания и порядок предоставления.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) отдельными категориями налогоплательщиков, в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация по НДФЛ: порядок и сроки представления в налоговые органы.
28. Налоги и сборы при наследовании и дарении.
29. Реформа системы страховых взносов во внебюджетные фонды: правовое регулирование, основные отличия от действующей системы платежей, базовые ставки.
30. Общая характеристика имущественных налогов физических лиц в Российской Федерации: виды, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки и порядок уплаты.
31. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.
32. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки.
33. Понятие и классификация доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
34. Понятие и общая группировка расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
35. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
36. Понятие внереализационных расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
37. Порядок признания доходов и расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций методом начисления.
38. Порядок определения доходов и расходов по налогу на прибыль организаций при кассовом методе.
39. Сроки и порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый и отчетный периоды.
40. Общая характеристика природоресурсных и природоохранных налоговых платежей: виды, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки и порядок уплаты.
41. Сбор за пользование объектами животного мира: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.
42. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.
43. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, виды водопользования, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

3. СБОРНИК ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАЧ

Федеральные налоги

Налогообложение физических лиц (НДФЛ)

1. Заработная плата работника за месяц 60 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 65 тыс. рублей. Одновременно гражданин работает в другой организации по гражданско-правовому договору и получает 15 тыс. рублей в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

Определите налог на доходы физического лица за январь 2025 года, если у него налоговый статус резидента РФ.

3. Заработная плата физического лица за 2024 год составила 480 тыс. руб. (в т.ч. за январь - апрель 160 тыс. руб.), материальная выгода по договору найма – 15 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности за октябрь – 8 тыс. рублей.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за 2024 год, если работник является налоговым резидентом.

4. Заработная плата работника за апрель 2024 года составила 35 000 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 90 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 2024 года приобрело квартиру в Москве за 8 500 000 рублей. В марте 2025 года подало декларацию за 2024 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 2024 год;

- сумму возвращаемого налога общую за 2024 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 2019 года). Каждое лицо обладало равной долей собственности. В марте 2024 года квартира продана за 12 400 000 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 2024 году физическое лицо получало следующие доходы:

- по месту основной работы – ежемесячную заработную плату в сумме 42 000 руб.
- в издательстве авторский гонорар за издание произведения – 124 000 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 2024 год, если у него налоговый статус резидента РФ.

8. Российский банк открыл 1 июля 2024 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 течении срока начисления по вкладу – 7,75% годовых.

Определите налог с дохода физического лица.

9. Российский гражданин в период с 10 мая 2023 года по 29 февраля 2024 года выполнял работы на территории РФ по трудовому договору, заключенного с российской организацией. С 16 апреля по 16 декабря 2023 года работал по контракту за пределами РФ в иностранной компании. С 17 декабря 2023 года гражданин вновь заключил трудовой договор с прежней организацией.

Определите налоговый статус физического лица в 2023 и 2024 году для целей налога с физических лиц.

Налог на прибыль с организаций

1. Выручка российской организации за налоговый период (2024) 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 2024 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 2024 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 2025 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 2024 года составила 490 000 руб., в том числе за 1 квартал – 260 000 руб.

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

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 2024 года подал иск о взыскании суммы основного долга с должника 48 000 руб. и процентов за пользование денежными сред-

ствами в размере 4800 руб.

Рассчитайте сумму государственной пошлины.

4. Инвалид 2 группы подал в марте 2024 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 2024 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 2024 года подает иск мировому судье о разделе имущества. Цена иска 242 000 руб.

Определите размер государственной пошлины.

7. Организация в июле 2023 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.

Региональные налоги

1. Организация «АВС» приобрела на праве собственности бульдозер и автопогрузчик, которые используются на закрытой территории организации, не передвигаются по дорогам общего пользования. Данный бульдозер и автопогрузчик не прошли государственную регистрацию (то есть его государственная регистрация организацией не осуществлена). В связи с этим организация не уплачивала транспортный налог в отношении названных транспортных средств.

Определите налоговые последствия данной ситуации.

2. Законом № области от 28 ноября 2024 г. «О внесении изменения в статью 6 Закона № области «О транспортном налоге» были изменены ставки транспортного налога по отдельным видам транспортных средств, владельцами которых являлись юридические лица, в сторону повышения.

Закон был официально опубликован в газете «N городские новости» 7 декабря 2024 г., в соответствии со ст. 2 данного Закона он должен был всту-

пить в силу с 1 января 2025 г. Группа предпринимателей обратилась в прокуратуру за защитой своих прав в связи с принятием, по их мнению, незаконного акта.

Есть ли основания для принятия мер прокуратурой в данной ситуации? Если, да, то, каких и в каком порядке?

Можно ли оспорить законность нормативного правового акта о налоге в суде? Если, да, то, кто вправе обратиться, в какой суд и в каком порядке? С какого момента акт о налоге или сборе, противоречащий действующему законодательству, утрачивает свою силу?

3. 4 марта 2024 года внесены изменения в положение о налоге на имущество организаций.

Укажите возможные сроки вступления такого акта в силу. Дайте правовое обоснование своего ответа.

Местные налоги

1. Гражданка Седых имеет в собственности земельный участок площадью 12 соток, приобретенный ею для жилищного строительства, кадастровой стоимостью 600000 рублей. Органами местного самоуправления при введении и установлении земельного налога не были установлены его ставки.

Рассчитайте размер земельного налога, подлежащего уплате гр. Седых.

2. Иванов (пенсионер) имеет в собственности земельный участок площадью 10 соток.

Определите право на налоговую базу для исчисления земельного налога данного гражданина.

3. Индивидуальный предприниматель гр. А., инвалид 2 гр., занимавшийся производством и реализацией изделий народных художественных промыслов, обратился с жалобой в районную прокуратуру Ленинградской области, в связи с тем, что ему не были предоставлены органами местного самоуправления льготы по земельному налогу в отношении земельного участка, на котором он проживал с семьей в индивидуальном доме.

Вправе ли гр. А. получить льготы по земельному налогу? Если да, то, в каком порядке? За какой последний налоговый период, если гр. А. обратился в прокуратуру в мае 2024 года? Есть ли основания для вмешательства прокуратуры в данной ситуации?

4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие налога и сбора.
2. Элементы налогообложения.
3. Система налогов и сборов в РФ: понятие, структура.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.
6. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.
7. Налоговое право: понятие, предмет, методы.
8. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика.
9. Принципы налогового права РФ.
10. Место налогового права в системе российского права.
11. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
12. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, особенности.
13. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов: виды, правовое положение.
14. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.
15. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.
16. Налогоплательщики — физические лица: понятие, признаки.
17. Налогоплательщики — организации: понятие, признаки.
18. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков.
19. Представительство в налоговых правоотношениях.
20. Лица, способствующие уплате налогов: понятие, виды, права и обязанности.
21. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике: понятие, виды, их обязанности.
22. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, виды, права и обязанности.
23. Способы обеспечения налогового обязательства: залог имущества, поручительство, банковская гарантия.
24. Способы обеспечения налогового обязательства: пени.
25. Арест имущества налогоплательщика (налогового агента): понятие, порядок наложения.
26. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств: понятие, порядок реализации.
27. Изменение срока уплаты налогов и сборов: виды, основания и общие условия предоставления.
28. Порядок предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов.
29. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
30. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.

31. Налоговый контроль: понятие, виды, стадии.
32. Налоговый мониторинг: понятие и субъекты.
33. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления.
34. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
35. Порядок проведения выездной налоговой проверки
36. Мероприятия налогового контроля: истребование информации и документов, выемка документов, осмотр.
37. Производство по делу о налоговом правонарушении.
38. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
39. Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента): основания и порядок осуществления.
40. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
41. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
42. Налоговая ответственность: понятие, признаки и основания.
43. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
44. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
45. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
46. Ответственность лиц, обязанных предоставлять информацию о налогоплательщике, а также лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
47. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов.
48. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
49. Акцизы: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
50. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
51. Налог на доходы физических лиц: необлагаемые доходы и налоговые вычеты (виды и порядок предоставления).
52. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
53. Государственная пошлина: плательщики и основные элементы.
54. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
55. Транспортный налог: основные элементы налогообложения.
56. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.

57. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
58. Упрощенная система налогообложения.
59. Патентная система налогообложения.
60. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
61. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
62. Земельный налог: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
63. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
64. Туристический налог: основные элементы налогообложения.

Критерии оценки устных ответов, в том числе и экзамена:

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.

Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент обнаружил твердые знания предмета, усвоил рекомендуемую литературу, четко ориентируется в проблемных вопросах предмета, но допускающий незначительные неточности при ответе на экзамене.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент показал знание основного программного материала, справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с рекомендованной литературой, но допускает при ответе на экзамене существенные неточности.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если студент продемонстрировал незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета.

Практическая письменная работа по дисциплине

«Налоговое право» (Типовая)

Вариант 1

Вопрос 1. Классификация налогов и сборов

Вопрос 2. Предупреждение легализации преступных доходов средствами прокурорского надзора

Задача.

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

Вариант 2

1. Понятие и признаки налоговых правоотношений.
2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
3. Задача:

В ИФНС за консультацией обратился гр-н Петров, который просил разъяснить ему вопрос о том, следует ли получение им по наследству от бабушки квартиры рассматривать как основание для уплаты НДФЛ?

Правомерно ли обращение гр. Петрова по данному вопросу в налоговый орган?

Шкала и критерии оценивания:

правильность решения задач;

полнота решения задач;

изложение нескольких теоретических подходов к освещаемой проблеме;

полнота, последовательность, обоснованность изложенной позиции, в том числе подтвержденная ссылкой на позицию ФНС Российской Федерации судебной практики, отраженную в соответствующих Постановлениях.

Оценка *«отлично»* выставляется, если студент правильно и полно решил две задачи, обосновав свое решение со ссылкой на позицию ФНС Российской Федерации, отраженную в соответствующих документах;

Оценка *«хорошо»* выставляется, если студент правильно и полно решил одну задачу, обосновав свое решение со ссылкой на позицию ФНС Российской Федерации, отраженную в соответствующих документах, и правильно решив вторую задачу, не обосновал в полной мере свое решение;

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется в следующих случаях:

-студент правильно решил две задачи, не обосновав свое решение;

-правильно и полно решил одну задачу, обосновав свое решение со ссылкой на позицию ФНС Российской Федерации, отраженную в соответствующих документах, и неправильно решил вторую задачу.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется, если студент неправильно решил две задачи.

Задачи к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое право» (типовые)

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 течении 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.

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 человека;

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%.

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.

Пример решения типовой к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое право»

К прокурору района обратилась гр. Иванова, которая указала, что является добросовестным налогоплательщиком, всегда своевременно уплачивает налоги, следит за изменением налогового законодательства.

Из газеты «Карлукский вестник» за 07 декабря 2024 г. она узнала о том, что Дума Карлукского муниципального образования 04 декабря 2024г. приняла новое решение об установлении земельного налога.

Заявитель пролагает, что данное решение незаконно, потому что не содержит конкретных ставок земельного налога, как было в прошлом акте МО об установлении земельного налога. Отсутствие в нем ставок местного налога нарушает ее права как налогоплательщика.

В связи с чем, заявитель просит проверить законности решения Думы Карлукского муниципального образования от 04 декабря 2024 г. N 38-261 Об установлении и введении в действие на территории Карлукского муниципального образования земельного налога.

Приложение 1.**ИРКУТСКИЙ РАЙОН
ДУМА КАРЛУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ****РЕШЕНИЕ****от 24 ноября 2015 г. N 38-126****ОБ УСТАНОВЛЕНИИ И ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ НА ТЕРРИТОРИИ
КАРЛУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНО-
ГО НАЛОГА**

Руководствуясь статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьями 35, 52 Устава Карлукского муниципального образования, Дума Карлукского муниципального образования решила:

1. Установить и ввести в действие на территории Карлукского муниципального образования земельный налог.

2. Установить налоговые ставки земельного налога в следующих размерах:

1) **0,3 процента** в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) **1,5 процента** в отношении прочих земельных участков.

3. Установить для налогоплательщиков-организаций отчетные периоды - первый квартал, второй квартал, третий квартал календарного года. Налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по земельному налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

4. Установить срок уплаты земельного налога для физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

6. Решение Думы Карлукского муниципального образования N 24-83 от 12 ноября 2014 года "Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории Карлукского муниципального образования" признать утратившим силу с момента вступления в силу настоящего решения.

7. Опубликовать настоящее решение в установленном порядке на официальном сайте Карлукского муниципального образования и в печатном средстве массовой информации "Карлукский вестник".

Глава Карлукского
муниципального образования
А.В.ПЕТРОВ

Приложение 2.

**ИРКУТСКИЙ РАЙОН
ДУМА КАРЛУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**РЕШЕНИЕ
от 04 декабря 2024 г. N 38-261**

**ОБ УСТАНОВЛЕНИИ И ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ НА ТЕРРИТОРИИ
КАРЛУКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗЕМЕЛЬНО-
ГО НАЛОГА**

Руководствуясь статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьями 35, 52 Устава Карлукского муниципального образования, Дума Карлукского муниципального образования решила:

1. Установить и ввести в действие на территории Карлукского муниципального образования земельный налог.

2. Установить для налогоплательщиков-организаций отчетные периоды - первый квартал, второй квартал, третий квартал календарного года. Налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по земельному налогу не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

3. Установить по земельному налогу следующие **налоговые льготы**:

1) от уплаты земельного налога освобождаются:

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны.

4. Установить срок уплаты земельного налога для физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2025 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

6. Решение Думы Карлукского муниципального образования N 38-126 от 24 ноября 2015 года "Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории Карлукского муниципального образования" признать утратившим силу с момента вступления в силу настоящего решения.

9. Опубликовать настоящее решение в установленном порядке на официальном сайте Карлукского муниципального образования и в печатном средстве массовой информации "Карлукский вестник".

Глава Карлукского
муниципального образования
А.В.МАШИН

Решение задачи: Согласно ст. 57 Конституции каждый должен уплачивать законно установленные налоги.

Нормативным правовым актом, регулирующим отношения по порядку установления местных налогов, в том числе земельного налога, является Налоговый Кодекс Российской Федерации.

В соответствии со ст. 387 НК РФ Земельный налог (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований ... определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований ... могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление величины налогового вычета для отдельных категорий налогоплательщиков.

Ставки определены ст.394 НК РФ. Согласно части 3 данной статьи в случае, если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований ..., налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 1 данной статьи.

Из указанных положений норм Налогового кодекса РФ следует, что при принятии решения от 04 декабря 2024 г. N 38-261 «Об установлении и введении в действие на территории Карлукского муниципального образования земельного налога при установлении земельного налога» Дума Карлукского муниципального образования вправе была не устанавливать налоговые ставки. При этом будут иметь прямое действие ставки земельного налога, установленные ст. 294 НК РФ.

Вместе с тем, Думой при принятии решения об установлении земельного налога нарушен порядок его принятия.

Часть 1 ст. 5 Налогового Кодекса предусматривает, что акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год (ч.1 ст.393 НК РФ).

Таким образом, решение об установлении земельного налога должно быть принято представительным органом муниципального образования и опубликовано до 01 декабря года, предшествующего началу налогового периода.

В рассматриваемой ситуации Думой нарушены сроки принятия решения

об установлении земельного налога и его опубликования, и, как следствие, взимание земельного налога на территории Карлукского муниципального образования на основании вышеуказанного решения Думы является незаконным.

По данному факту прокурору района необходимо принести протест с требованием об отмене Решения Думы Карлукского муниципального образования от 04 декабря 2024 г. N 38-261 «Об установлении и введении в действие на территории Карлукского муниципального образования земельного налога при установлении земельного налога» как незаконного, противоречащего ст.5 Налогового кодекса Российской Федерации.