



**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
13.05.2024, протокол № 11
Заведующий кафедрой

(подпись) 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 – 2024

Очная форма обучения

Владивосток, 2024

Дальневосточный юридический институт (филиал) ФГКУ ВО "Университет прокуратуры Российской Федерации" № 9-12-2024/Вн1290-24

Фонд оценочных средств учебной дисциплины обсужден и одобрен на совместном заседании кафедр Дальневосточного юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации от 13.05.2024 № 11

Авторы-составители:

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

Балковая В.Г., заведующий кафедрой теории и истории государства и права Дальневосточного юридического института (филиала) 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.,

Нечипас Ю.В., профессор кафедры государственного строительства и права Университета прокуратуры Российской Федерации, д.и.н., профессор,

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

Побережная И.А., и.о. декана юридического факультета, заведующий кафедрой теории и истории государства и права Луганского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, к.ю.н., 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, 2024
© Фирсов В.В., Балковая В.Г.,
Нестерова Н.А., Паращевина Е.А.,
Нечипас Ю.В., Побережная И.А., 2024

Цель фонда оценочных средств.

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся по учебной дисциплине «Квалификация преступлений». 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 «Квалификация преступлений».

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

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	Раздел I. Общая часть		
1.	История возникновения налогообложения	ОПК-3.1; 3.2	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
2.	Источники налогового права	ОПК-3.1; 3.2; 3.3	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
3.	Элементы юридического состава налогов	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
4.	Федеральная налоговая служба в системе госу-	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3	тематика докладов и сообщений; перечень во-

	дарственных органов. Контроль и управления в налоговой сфере	ПК – 2.1	просов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
5.	Налоговые правоотношения	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
	Раздел II. Особенная часть		
6.	Федеральные налоги	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
7.	Региональные и местные налоги	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
8.	Специальные налоговые режимы	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
	Раздел III. Налоговые преступления и прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства		
9.	Уголовная ответственность за налоговые преступления	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена

10.	Уход от налогов и легализация преступных доходов	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена
11.	Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах	ОПК-3.1; 3.2; 3.3 ОПК – 5.2; 5.3 ПК – 2.1	тематика докладов и сообщений; перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой; материалы для принятия экзамена

2. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ 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. Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики, объекты обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.
42. Сборы 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 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 2024 года, если у него налоговый статус резидента РФ.

3. Заработная плата физического лица за 2023 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 2023 год, если работник является налоговым резидентом.

4. Заработная плата работника за апрель 2023 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 2023 года приобрело квартиру в Москве за 5 500 000 рублей. В марте 2023 года подало декларацию за 2023 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 2023 год;

- сумму возвращаемого налога общую за 2023 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 2023 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 2023 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 2023 год, если у него налоговый статус резидента РФ.

8. Российский банк открыл 1 июля 2023 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 2023 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 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 (2023) 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 2023 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 2023 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 2024 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 2023 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 2022 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 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.

9. Строительная организация в июне 2023 года планирует привлечь 20 работников с для выполнения монтажных работ на объекте, расположенном в Москве.

Определите размер государственной пошлины за выдачу соответствующего разрешения.

4. 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. Формы налогово-правового регулирования.
10. Принципы налогового права РФ.
11. Место налогового права в системе российского права.
12. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
13. Налогово-правовые нормы: понятие, виды, особенности.
14. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов: виды, правовое положение.
15. Органы, осуществляющие нормативное регулирование в области налогов и сборов: виды, полномочия.
16. Налогоплательщики: понятие, виды, права и обязанности.
17. Налогоплательщики — физические лица: понятие, признаки.
18. Налогоплательщики — организации: понятие, признаки.
19. Взаимозависимые лица. Консолидированная группа налогоплательщиков.
20. Представительство в налоговых правоотношениях.
21. Лица, способствующие уплате налогов: понятие, виды, права и обязанности.
22. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике: понятие, виды, их обязанности.
23. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля: понятие, виды, права и обязанности.
24. Способы обеспечения налогового обязательства: залог имущества, поручительство, банковская гарантия.
25. Способы обеспечения налогового обязательства: пени.
26. Арест имущества налогоплательщика (налогового агента): понятие, порядок наложения.
27. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств: понятие, порядок реализации.
28. Изменение срока уплаты налогов и сборов: виды, основания и общие условия предоставления.
29. Порядок предоставления рассрочки и отсрочки по уплате налогов и сборов.
30. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
31. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, пени.
32. Налоговый контроль: понятие, виды, стадии.
33. Налоговый мониторинг: понятие и субъекты.
34. Учет налогоплательщиков: порядок осуществления.
35. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
36. Порядок проведения выездной налоговой проверки

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

60. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
61. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
62. Упрощенная система налогообложения.
63. Патентная система налогообложения.
64. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
65. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
66. Земельный налог: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
67. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
68. Правовое регулирование установления, введения и уплаты взносов во внебюджетные государственные фонды.
69. Становление российской системы уголовно-правового преследования нарушителей налогового законодательства.
70. Объект и предмет налоговых преступлений.
71. Институт соучастия экономической направленности (при махинациях с налоговой отчетностью).
72. Виды действий, направленных на уклонение от уплаты налогов.
73. Отмывание денежных доходов на рынке ценных бумаг.
74. Предупреждение легализации преступных доходов средствами прокурорского надзора.
75. Понятие легализации преступных доходов в отношении с уклонением от уплаты налогов.
76. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах: приоритетные направления, меры, проблемы.
77. Практика ухода от налогов и вывоз капитала.
78. Действующие международные соглашения об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами.
79. Актуальные проблемы борьбы с налоговыми преступлениями в кредитно-финансовой сфере.

Критерии оценки устных ответов, в том числе и экзамена:

Критерии оценки с выставлением оценки:

Оценка «**отлично**» выставляется, если студент показал всесторонние, системные и глубокие знания материала, усвоил взаимосвязи основных понятий дисциплины и их содержание, проявил творческие способности в пони-

мании 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

Вопрос 1. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов: виды, правовое положение

Вопрос 2. Понятие легализации преступных доходов в отношении с уклонением от уплаты налогов

Задача.

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.

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 сум-

ме 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 ра-

ботников с Украины для выполнения монтажных работ на объекте, расположенном в Москве.

Определите размер государственной пошлины за выдачу соответствующего разрешения.