

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета права и психологии
Зайт Т.И. Закирова
Протокол заседания Совета факультета
№ 2 «01» 09 2017г.

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой конституционного и
муниципального права
Масл С.В. Маслова
Протокол заседания кафедры
№ 1 «30» 09 2017г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине	<u>Налоговое право</u> (наименование)
образовательная программа	<u>38.03.02 Менеджмент «Финансовый менеджмент»</u>
форма обучения	<u>очная, заочная</u>

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА



доцент Пушкарев С.В.,
канд. юрид. наук
(должность, Ф. И. О., ученая
степень, звание автора(ов)
программы)

Йошкар-Ола, 2017

Содержание

1. Пояснительная записка.....	3
2. Структура и содержания дисциплины	8
3. Оценочные средств и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации	26
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	37
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины	39
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	40

1. Пояснительная записка

Цель изучения дисциплины: комплексное изучение налогового законодательства, элементов налогообложения, системы налогов, установленной в Российской Федерации, применяемых налогоплательщиками и плательщиками сборов льготами и установленной для них налоговой ответственности.

Место дисциплины в учебном плане:

Предлагаемый курс относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы 38.03.02 Менеджмент. Финансовый менеджмент.

Дисциплина «Налоговое право» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Продолжает формирование общепрофессиональных компетенций:

владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1) – 4/4 этап;

владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5) – 4/3 этап;

продолжает формирование профессиональных компетенций:

умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14) – 3/4 этап.

Этапы формирования компетенции (очная форма обучения)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Правоведение	1	1
		Автоматизированные системы управления 1С: Предприятие	3	2
		Информационные технологии в менеджменте		
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия		
		Административно-правовое регулирование в сфере финансов		
		Финансовое право	4	3
		Предпринимательское право		
		Налоги и налогообложение	5	4
		Налоговое право	5	
		Учебная практика	4	3
		Стратегический менеджмент	8	6
Производственная практика	6	5		

		Производственная практика (преддипломная)	8	6
		ГИА	8	6
ОПК-5	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Microsoft Office (Word,Power Point) в профессиональной деятельности	1	1
		Microsoft Office (Excel) в профессиональной деятельности	2	2
		Бухгалтерский учет (финансовый учет, управленческий учет)	3	3
		Комплексный управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности	5	4
			Налоги и налогообложение	
		Налоговое право		
		Финансовый менеджмент	6	5
		Производственная практика (преддипломная)	8	6
		ГИА		
ПК-14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Математика	1,2	1
		Бухгалтерский учет(финансовый учет, управленческий учет)	3	2
		Налоги и налогообложение	5	3
			Налоговое право	
		Ситуационный практикум по финансовому менеджменту	7	5
		Производственная практика	6	4
		Производственная практика (преддипломная)	8	6
		ГИА	8	6

Этапы формирования компетенции (заочная форма обучения)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
-----------------	--------------------------	--------------------	---------	------

ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Правоведение	1	1
		Автоматизированные системы управления 1С: Предприятие		
		Информационные технологии в менеджменте	4	2
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия		
		Административно-правовое регулирование в сфере финансов		
		Финансовое право	5	3
		Предпринимательское право		
		Налоги и налогообложение	6	4
		Налоговое право		
		Учебная практика		
		Стратегический менеджмент	7	5
		Производственная практика	8	6
		Производственная практика (преддипломная)	10	7
		ГИА		
ОПК-5	владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Microsoft Office (Word,Power Point) в профессиональной деятельности	1	1
		Microsoft Office (Excel) в профессиональной деятельности		
		Бухгалтерский учет (финансовый учет, управленческий учет)	4	2
		Комплексный управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности	6	3
		Налоги и налогообложение	8	4
		Налоговое право		
		Финансовый менеджмент		

		Производственная практика (преддипломная)	10	5
		ГИА		
ПК-14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Математика	1,2	1
		Бухгалтерский учет(финансовый учет, управленческий учет)	4	2
		Ситуационный практикум по финансовому менеджменту	5	3
		Налоги и налогообложение	6	4
		Налоговое право		
		Производственная практика	8	5
		Производственная практика (преддипломная)	10	6
		ГИА		

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ОПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конституционно-правовые начала налогового права России; - систему источников налогового права России начиная с Налогового кодекса РФ и далее по иерархии: нормативно-правовые акты, издаваемые ФНС России, судебную практику по налоговым делам и т.д.; - общепризнанные нормы международного права и международные договоры Российской Федерации в области налогообложения; - систему налоговых органов России; - современные тенденции развития Российского законодательства о налогах и сборах. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы налогового права. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками разрешения правовых проблем в сфере налогового права; - навыком толкования налоговых нормативно-правовых актов России; - навыками по толкованию налогово-правовых актов.
ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам налогообложения, налогового планирования и их основные положения; – перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ; – права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений; – особенности устройства налоговой системы РФ, экономические показатели ее развития. <p>Уметь:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – применять положения налогового законодательства о налогах и сборах; – рассчитывать налоги и сборы, взимаемые на территории РФ; – заполнять налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по налогам. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками сбора и обработки данных о налогах и сборах, необходимых для разработки планов и обоснования управленческих решений; – навыками определения взаимосвязи налогового и финансового учета при подготовке информации для принятия управленческих решений; – навыками анализа информации налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) в процессе принятия управленческих решений; – приемами оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.
ПК-14	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – нормативную правовую базу налогообложения; – принципы и порядок налогообложения коммерческой организации; – методические и практические подходы к налоговому планированию организации; – методы оптимизации налогообложения; – подходы к управлению затратами организации с учетом налоговых последствий различных управленческих решений; – порядок разработки учетной политики организации для целей ведения налогового учета. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать налоговые последствия управленческих решений; <p>использовать типовые методы и способы налогового планирования при составлении бюджетов, бизнес-планов;</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять положения налогового законодательства к конкретным практическим ситуациям в целях снижения налоговых рисков, повышения финансовых результатов деятельности организации и достижения ей своих целей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методами управление налоговыми рисками в целях достижения целей организации; – методами соотнесения и взаимоувязки бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; – применением нормативной правовой базы в части регулирования налоговых правоотношений к решению управленческих задач с учетом отраслевой специфики организации и режима налогообложения; – методами налогового учета и формирования налоговой отчетности.

Формы текущего контроля успеваемости студентов: устный опрос; реферат; доклад; практические задания.

Формы промежуточной аттестации: экзамен.

2. Структура и содержания дисциплины

Трудоемкость 7 зачетные единицы, 252 часа, из них:

очная форма обучения: 30 лекционных часов, 36 практических часов, 168 часа самостоятельной работы; 18 часов контроля;

заочная форма обучения: 16 лекционных часов, 18 практических часов, 209 часов самостоятельной работы; 9 часов контроля

2.1. Тематический план учебной дисциплины (очная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования	41	5	5	-	31
2	Налоговая система России. Элементы налогообложения	41	5	5	-	31
3	Федеральные налоги и сборы	41	5	5	-	31
4	Региональные налоги и сборы	41	5	5	-	31
5	Местные налоги и сборы	41	5	5	-	31
6	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи	29	5	11	-	13
	Итого	234	30	36	-	168

(заочная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования	41	2	3	-	36
2	Налоговая система России. Элементы налогообложения	41	2	3	-	36
3	Федеральные налоги и сборы	41	2	3	-	36
4	Региональные налоги и сборы	41	2	3	-	36
5	Местные налоги и сборы	41	2	3	-	36
6	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи	38	6	3	-	29
	Итого	243	16	18	-	209

2.2. Тематический план лекций:

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов очная форма обучения/заочная форма обучения
1	2	3
1	Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования	5/2
2	Налоговая система России. Элементы налогообложения	5/2
3	Федеральные налоги и сборы	5/2
4	Региональные налоги и сборы	5/2
5	Местные налоги и сборы	5/2
6	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи	5/6
	Итого	30/16

Содержание лекционных занятий

Тема 1. Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования

План

1. Понятие и признаки налога и сбора. Виды и особенности правового регулирования сборов. Пошлины.
2. Субъекты налогового права
3. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора
4. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа
5. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа
6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
7. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
8. Налоговый контроль
9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
10. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Тема 2. Налоговая система России. Элементы налогообложения

План

1. Система налогов и сборов.
2. Общая система налогообложения.
3. Специальные налоговые режимы.
4. Элементы налогообложения и обложения сборами.
5. Установление налогов и сборов: понятие и процедура.

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

План

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.
5. Налог на добычу полезных ископаемых.

6. Водный налог.
7. Федеральные сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.

Тема 4. Региональные налоги и сборы

План

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

Тема 5. Местные налоги и сборы

План

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Торговый сбор.

Тема 6. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи

План

1. Упрощенная система налогообложения
2. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
3. Патентная система налогообложения
4. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
5. Страховые взносы
6. Сбор за пользование объектами животного мира
7. Регулярные платежи за пользование недрами
8. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Основная литература

1. Крохина, Ю.А. Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - (Dura lex, sed lex). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Налоговое право : учебник для бакалавров / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА) ; отв. ред. Е.Ю. Грачева ; ред. О.В. Болтиновой. - Москва : Проспект, 2015. - 307 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252399> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Артемьева, Ю.А. Налоговые преступления : учебное пособие / Ю.А. Артемьева, О.Ш. Петросян. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 191 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436801> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Винницкий, Д.В. Налоговое право [Текст] : учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 360 с. - (Бакалавр. Академический курс).

2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов очная форма обучения/заочная форма обучения
1	2	3
1	Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования	5/3
2	Налоговая система России. Элементы налогообложения	5/3
3	Федеральные налоги и сборы	5/3
4	Региональные налоги и сборы	5/3
5	Местные налоги и сборы	5/3
6	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи	11/3
	Итого	36/18

Семинарские занятия по темам

Тема 1. Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования

План:

1. Налог как категория налогового права.
2. Налоговое право в системе российского права.
3. Налоговые правоотношения.
4. Субъекты налоговых правоотношений.
5. Элементы налогообложения.
6. Нормативные правовые акты как источник налогового права.

Практические задания

1. На основании статьи 8 Налогового кодекса РФ определите, в чем главное отличие налога от сбора.

2. Физическому лицу необходимо заплатить государственную пошлину в целях получения паспорта гражданина Российской Федерации. К каким обязательным платежам относится государственная пошлина?

3. Физическое лицо обратилось в районный суд с заявлением о признании незаконными действия управления ГИБДД, отказавшего ему в выдаче водительского удостоверения на пластиковой основе со ссылкой на то, что помимо государственной пошлины он обязан дополнительно оплатить в пользу коммерческой организации стоимость изготовления названного удостоверения в размере 230 рублей.

Свою позицию физическое лицо мотивировало тем, что государственная пошлина взимается не только за совершение юридически значимых действий, но и за изготовление и выдачу документов по результатам совершения юридически значимых действий.

Какое решение примет суд?

4. Муниципальное образование своим решением установило на своей территории Сбор с владельцев собак.

В уведомлениях об уплате указанного сбора в его сумму включались расходы по бытовому обслуживанию территории, предназначенной для выгула собак.

Владельцы собак отказались платить Сбор и обратились к юристу со следующими вопросами: компетентны ли органы местного самоуправления устанавливать сборы? Если да, то, какие элементы сбора должны быть обязательно учтены?

5. Воронежской городской думой было принято решение о введении на территории городского округа патентной системы налогообложения. Среди прочего данная система налогообложения была распространена на услуги по грузоперевозкам.

Правомерно ли решение Воронежской городской думы? Изменится ли решение, если Воронежская городская дума ввела не патентную систему налогообложения, а единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

6. Заместитель прокурора области обратился в суд с заявлением о признании недействующим статьи закона субъекта Российской Федерации о введении транспортного налога, которой предусмотрено, что уплата налога производится налогоплательщиками по месту регистрации транспортных средств не позднее 1 августа текущего года.

Заместитель прокурора области полагает, что противоречие указанной статьи закона Налоговому кодексу РФ состоит в том, что обязанность по уплате налога у налогоплательщиков области возникает до окончания налогового периода, что не соответствует ст. 360 НК РФ, в соответствии с которой налоговый период составляет календарный год.

Какое решение должен вынести суд?

Тема 2. Налоговая система России. Элементы налогообложения

План:

1. Налогоплательщика как субъект налоговых правоотношений.
2. Значение актов Конституционного Суда для правоприменительной практики в сфере налогообложения.
3. Правовое регулирование налога на прибыль организаций.
4. Правовое регулирование взаимоотношений налоговых органов с физическими лицами.
5. Правовое регулирование контрольной деятельности налоговых органов.
6. Правонарушения в сфере налоговых отношений.

Практические задания

1. В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки вышестоящий налоговый орган отказался принимать дополнительные расчеты по начисленному налогу, ссылаясь на то, что они не вносят ничего нового в материалы налоговой проверки. В итоге вышестоящим налоговым органом было решено оставить жалобу без удовлетворения. Налогоплательщик посчитал, что его права и порядок рассмотрения жалобы были нарушены, и подал заявление в суд с требованием признания решения налогового органа недействительным.

Какое решение может принять суд?

2. По результатам налоговой проверки за прошедший год был выявлен факт неуплаты организацией-налогоплательщиком налога на прибыль организаций в размере 99 999 рублей. В соответствии с ранее подписанным актом сверки, за год, предшествовавший прошедшему, налогоплательщик имеет переплату по налогу на прибыль организаций в размере 100 000 рублей.

Может ли налогоплательщик быть привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ?

3. В результате грубого нарушения правил бухучета организация-налогоплательщик занизила налоговую базу и не уплатила налог.

Как следует квалифицировать правонарушение: по статье 120 или по статье 122 НК РФ?

4. Имеются ли основания для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации, если декларация имеет нулевые показатели?

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

План:

1. Юридические презумпции в налоговом праве.
2. Правовые проблемы налоговой тайны.
3. Налоговая ответственность с точки зрения теории и практики.
4. Проблемы соотношения налогового законодательства со смежными отраслями законодательства.
5. Оптимизация правового регулирования защиты интересов налогоплательщиков.
6. Правовая и налоговая политика.

Практические задания

1. Организация выплатила своему работнику заработную плату в натуральной форме. По итогам выездной налоговой проверки налоговый орган принял решение и направил организации требование об удержании НДФЛ в отношении данного работника, а также пени за несвоевременную уплату налога. Организация обжаловала решение и требование налогового органа в суд.

Правомерно ли требование об уплате налога и пени? Изменится ли решение, если к моменту направления требования налоговым органом, работник уже уволился?

2. Работник года получил от организации-работодателя в качестве годовых бонусов:

- арендованную организацией-работодателем на 1 год квартиру в Черногории;
- оплаченное обучение на юридическом факультете АНО ВО «МОСИ»;
- ручку с пером из платины, украшенную корпоративной эмблемой из изумрудов.

Помимо этого ему был предоставлен кредит на покупку автомобиля и квартиры под 3% годовых и возможность обменять принадлежащую работнику долю в уставном капитале организации-работодателя в размере 1% на принадлежащие организации-работодателю акции АО «Газпром» в размере 1%.

Будут ли облагаться данные бонусы НДФЛ?

3. Работодатель-организация выплачивал своим работникам суточные в размере 1000 рублей при направлении их в однодневные командировки.

Налоговый орган посчитал, что выплата суточных при продолжительности командировки менее суток образует у работников объект налогообложения НДФЛ и направило организации требование об удержании и перечислении НДФЛ, а также привлек организацию к ответственности по ст. 123 НК РФ.

Организация оспорила данное требование в суд, мотивируя это тем, что данные выплаты, несмотря на то, что названы суточными, но по сути являются компенсационными выплатами работникам в связи с исполнением ими трудовых функций в другом населенном пункте.

Кто прав в этом споре?

1. Гражданин заключил договор купли-продажи и передал деньги за квартиру в декабре, однако квартиру по акту приема-передачи и свидетельство о государственной регистрации права собственности получил только в январе.

С какого года налогоплательщик приобрел право на получение имущественного налогового вычета? Изменится ли решение задачи, если гражданин непосредственно перед покупкой квартиры вышел на пенсию по старости?

2. Американская компания отказалась уплачивать налог на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации с доходов, полученных на территории России, поскольку:

- является налоговым резидентом США и все налоги уплачивает на территории США;
- является участником проекта «Сколково».

Оцените правомерность данных доводов.

3. Канадский цирк дал серию представлений в городах России. В целях налогообложения прибыли на территории России администрация цирка уменьшила доходы от представлений на транспортные расходы и расходы по аренде помещений.

Оцените правомерность данного решения.

4. Строительная компания безвозмездно получила от неизвестного доброжелателя 2 миллиона кирпичей, которые использовала при строительстве торгового центра.

Налоговый орган доначислил строительной компании налог на прибыль организаций, посчитав, что стоимость данных строительных материалов является внереализационным доходом налогоплательщика.

Прав ли налоговый орган?

5. Унитарное предприятие по распоряжению губернатора безвозмездно передало находящиеся в его хозяйственном ведении акции АО «Газпром» в хозяйственное ведение другого унитарного предприятия. Стоимость переданного имущества была учтена как расходы налогоплательщика.

Налоговый орган со ссылкой на п. 16 ст. 270 НК РФ указал, что данная операция не должна была учитываться в целях налогообложения, и доначислил налог на прибыль организаций.

Налогоплательщик обратился в суд с требованием признать данное решение налогового органа недействительным. Какое решение примет суд?

6. По итогам года организация получила убыток от своей основной деятельности в размере 900 000 рублей. Также по итогам этого года был получен внереализационный доход в виде дивидендов в сумме 1 000 000 рублей.

Налогоплательщик полученный по итогам года убыток перенес на следующий год, налог на прибыль организаций с дивидендов уплачивать не стал, так как он был удержан налоговым агентом при их выплате.

Налоговый орган при проведении налоговой проверки с этим не согласился, посчитав, что убыток у организации отсутствует, поскольку в целях определения прибыли доходы от реализации и внереализационные доходы необходимо учитывать вместе.

Кто прав в этом споре?

7. Федеральное бюджетное учреждение уплачивало ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, мотивируя это тем, что является бюджетным учреждением.

Налоговый орган посчитал, что данная организация не является бюджетным учреждением, поскольку за прошлый год не получала средств из бюджета. В связи с этим она не соответствует всем признакам бюджетного учреждения и обязана уплачивать авансовые платежи ежемесячно.

Кто прав в этом споре?

Тема 4. Региональные налоги и сборы

План:

1. Особенности регионального законодательства по налогу на имущество организаций.
2. Особенности регионального законодательства по налогу на игорный бизнес.
3. Особенности регионального законодательства по транспортному налогу.
4. Льготы, применяемые при уплате региональных налогов.
5. Судебная практика по спорам, вытекающим из уплаты транспортного налога.
6. Судебную практика по спорам, вытекающим из уплаты налога на имущество организаций.

Практические задания

1. Все ли имущество организации, принадлежащее ей на праве собственности, облагается налогом на имущество организаций?
2. Организация занимается добычей щебня. Дробилка, при помощи которой в карьере добывался щебень, учитывается налогоплательщиком как «товар на складе», в результате организация не платит налог на имущество со стоимости дробилки.

Оцените правомерность действий организации по уплате налога на имущество.

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

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

4. Рассчитайте транспортный налог для автомобиля Лада-Калина-2 (мощность двигателя 98 лошадиных сил), подлежащий уплате в Воронежской области. Затем рассчитайте транспортный налог для автомобиля Ауди А8 (мощность двигателя 500 лошадиных сил), который подлежит уплате также в Республике Марий Эл.

Подумайте о налоговых преимуществах владения российским автомобилем, по сравнению с владением немецким автомобилем.

Тема 5. Местные налоги и сборы

План:

1. Особенности регионального и местного законодательства по земельному налогу.
2. Особенности регионального и местного законодательства по налогу на имущество физических лиц.
3. Особенности регионального и местного законодательства по торговому сбору.
4. Проблемы налогообложения недвижимости по кадастровой стоимости.
5. Судебная практика по спорам, вытекающим из оспаривания кадастровой стоимости.
6. Судебная практика по спорам, вытекающим из уплаты земельного налога.

Практические задания

1. Платят ли земельный налог арендаторы земельных участков?
2. Индивидуальный предприниматель является собственником земельного участка площадью 10 Га. Из них 9 Га занято прудом, 0,5 Га - плотиной и иными гидротехническими сооружениями, и только 0,5 Га - непосредственно свободный земельный участок. Как влияют все вышеописанные параметры на определение налоговой базы по земельному налогу для налогоплательщика ?
3. Местная религиозная организация православный Приход храма Х. г. Йошкар-Олы Республики Марий Эл Йошкар-Олинской и Марийской Епархии Русской Православной Церкви (Московский патриархат) владеет земельным участком площадью 0,3 Га, из которых на 0,1 Га расположена непосредственно церковь, а на остальных 0,2 Га – захоронения. Имеет ли указанная организация право на использование налоговых льгот в связи со спецификой своей деятельности на указанном участке?
4. Может ли налогоплательщик оспорить кадастровую стоимость своей недвижимости? Если может, то в каком порядке.

Тема 6. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы.

Отраслевые налоговые сборы и платежи

План:

1. Особенности уплаты и администрирования страховых взносов с 1 января 2017 г.
2. Особенности регионального законодательства в отношении сборов за пользование объектами животного мира.
3. Практика уплаты регулярных платежей за пользование недрами.
4. Элементы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
5. Особенности уплаты и администрирования регулярных платежей за пользование недрами.

6. Судебная практика по спорам, вытекающим из уплаты сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Практические задания

1. Приведите примеры субъектов, имеющих право применять упрощенную систему налогообложения.

2. Кого законодатель в налоговом законодательстве объединил под названием «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?

3. Общество с ограниченной ответственностью на протяжении пяти лет являлось сельскохозяйственным товаропроизводителем и уплачивало единый сельскохозяйственный налог. Однако в текущем году оно решило использовать новую схему и производить овощную продукцию в рамках договора о совместной деятельности с рядом акционерных обществ. 100 % продукции было реализовано и 100 % выручки обществом было получено в рамках договора о совместной деятельности. На этом основании налоговые органы решили, что общество с ограниченной ответственностью не может выступать плательщиком единого сельскохозяйственного налога, так как реализация овощной продукции в рамках договора о совместной деятельности не может считаться доходом, подпадающим под положения о 70% нормативе выручки от реализации сельхозпродукции для целей исчисления ЕСХН. Общество не согласилось с этой позицией налоговых органов.

Может ли Общество с ограниченной ответственностью в данной ситуации выступать плательщиком ЕСХН?

4. Акционерное общество из-за сбоя офисной техники направило уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения первого января года, в котором оно намеревалось начать применение упрощенной системы налогообложения. По итогам налогового периода акционерное общество заплатило налоги как плательщик упрощенной системы налогообложения. Налоговые органы отказались признавать акционерное общество плательщиком по упрощенной системе налогообложения.

Вопрос: могло ли акционерное общество в таких условиях применять упрощенную систему налогообложения?

5. Общество с ограниченной ответственностью, применявшее упрощенную систему налогообложения, было преобразовано в акционерное общество. Налоговые органы, ссылаясь на положения ст. 346.13 НК РФ, потребовали от акционерного общества по итогам налогового периода уплатить налоги на общих основаниях, так как после преобразования акционерное общество не посылало уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Может ли акционерное общество в данном случае применять упрощенную систему налогообложения?

6. Индивидуальный предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, осуществляет розничную торговлю книгами по безналичному расчету различным организациям. Налоговые органы по итогам налогового периода потребовали уплатить налоги на общих основаниях, указывая, что реализация книжной продукции по безналичному расчету организациям не может считаться деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход.

Имел ли в данной ситуации индивидуальный предприниматель право применять единый налог на вмененный доход?

7. Индивидуальный предприниматель арендовал помещение (комнату) для демонстрации ассортимента товаров и осуществления расчетов с покупателями-физическими лицами. Непосредственное заключение и исполнение договоров купли-продажи (реализация товара) осуществлялись в складском помещении. Предприниматель посчитал, что его деятельность подпадает под обложение единым налогом на вмененный доход, так как проходит в арендуемом помещении и подпадает под признаки розничной купли-продажи. Налоговые органы потребовали уплаты налогов на общих основаниях,

так как посчитали, что реализация товаров в данном случае не подпадает под понятие розничной купли-продажи и не может облагаться единым налогом на вмененный доход.

8. Индивидуальный предприниматель долгое время пользовался упрощенной системой налогообложения, но затем решил перейти на патентную систему налогообложения. В течение полугода данное решение себя не оправдало, в силу чего индивидуальный предприниматель захотел, до окончания срока действия патента, вновь сменить систему налогообложения.

Может ли индивидуальный предприниматель реализовать свои намерения?

Основная литература

1. Крохина, Ю.А. Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - (Dura lex, sed lex). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Налоговое право : учебник для бакалавров / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА) ; отв. ред. Е.Ю. Грачева ; ред. О.В. Болтиновой. - Москва : Проспект, 2015. - 307 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252399> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Артемьева, Ю.А. Налоговые преступления : учебное пособие / Ю.А. Артемьева, О.Ш. Петросян. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 191 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436801> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Винницкий, Д.В. Налоговое право [Текст] : учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 360 с. - (Бакалавр. Академический курс).

2.4. Тематический план для самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов очная форма обучения/заочная форма обучения
1	2	3
1	Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования	31/36
2	Налоговая система России. Элементы налогообложения	31/36
3	Федеральные налоги и сборы	31/36
4	Региональные налоги и сборы	31/36
5	Местные налоги и сборы	31/36
6	Специальные налоговые режимы. Страховые взносы. Отраслевые налоговые сборы и платежи	13/29
	Итого	168/209

Вопросы для самостоятельной работы

Тема 1. Понятие налогов и исходные начала их правового регулирования

1. Обязан ли гражданин России уведомлять налоговые органы о наличии у него электронного кошелька в случае нахождения организации, которая предоставляет данную услугу, за пределами территории России?
2. Если налогоплательщик получил уведомление об отказе в приеме пояснений, направленных в формализованном виде, что делать в таком случае?
3. Что необходимо сделать при получении требования о представлении пояснений?
4. Обязаны ли резиденты (физические и юридические лица) уведомлять налоговые органы об открытии (закрытии) счетов в банках на территории иностранных государств? Если да, то каковы порядок и сроки такого уведомления?
5. Какая ответственность предусмотрена за непредставление пояснений в ответ на требование (за отказ в предоставлении пояснений) либо за представление пояснений с нарушением срока, установленного законодательством?
6. Можно ли привлечь к ответственности юридическое или физическое лицо, а также индивидуального предпринимателя за несообщение налоговому органу об открытии (закрытии) счета (вклада) в зарубежном банке?
7. Должны ли иностранные организации вставать на учет в налоговых органах Российской Федерации.
8. В какой форме подаются возражения на акт налоговой проверки?
9. Что делать в случае несогласия с актом проверки и актом об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях?
10. Какие сведения и документы могут быть истребованы в ходе проведения камеральной налоговой проверки?

Тема 2. Налоговая система России. Элементы налогообложения

1. Вправе ли налоговые органы истребовать документы, подтверждающие налоговые льготы.

2. Какова ответственность за не обеспечение / несвоевременное обеспечение электронного обмена документами с налоговыми органами?
3. Какова ставка НДС при ввозе товаров из Украины?
4. Каков срок уплаты НДС?
5. Признается ли объектом обложения налогом на добавленную стоимость передача недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций?
6. В каком размере уплачивается государственная пошлина за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе юридическими и физическими лицами?
7. За какие регистрационные действия и в каком размере уплачивается государственная пошлина юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями?
8. Каковы налоговые ставки по акцизам?
9. Как определяется налоговая база?
10. Кто является плательщиком авансового платежа акциза?

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

1. Как определяется срок нахождения в собственности налогоплательщика квартиры, образованной в результате объединения двух квартир, в случае ее продажи?
2. Подлежат ли налогообложению суммы неустойки, штрафа, компенсации морального вреда, предусмотренные законодательством о защите прав потребителей и выплачиваемые физическим лицам по решению суда?
3. Предоставляется ли стандартный налоговый вычет на детей обоим родителям, если у одного из них с ребенком разные адреса регистрации по месту жительства?
4. Подлежат ли налогообложению налогом на доходы физических лиц доходы в виде платы за независимую оценку квалификации физического лица?
5. Какой порядок налогообложения доходов физических лиц, полученных при разделе общего имущества супругов?
6. Какими нормативными документами регулируется порядок взимания НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг в Таможенном союзе?
7. Подлежат ли обложению налогом на добавленную стоимость услуги по проведению техосмотров операторами технического осмотра?
8. Какие установлены налоговые вычеты по НДС?
9. В какой налоговый орган необходимо перечислять государственную пошлину при обращении в суд?
10. В каких случаях уплачивается (не уплачивается) государственная пошлина за предоставление сведений из ЕГРЮЛ в виде выписки?

Тема 4. Региональные налоги и сборы

1. Какой перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей используется при расчете транспортного налога?
2. В какой срок необходимо представить налоговую декларацию по транспортному налогу при ликвидации юридического лица?
3. Как устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу юридических лиц?
4. В какие сроки юридические лица уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу?
5. По какой форме представляется налоговая декларация по налогу на игорный бизнес? Каковы порядок и сроки ее представления?
6. Кто признается плательщиком налога на игорный бизнес?

7. Если компания с согласия арендодателя произвела неотделимые капитальные улучшения в арендуемом помещении и расходы арендодатель не возмещает, облагаются ли произведенные капитальные вложения налогом на имущество?

8. Где подлежит налогообложению налогом имущество, переданное в доверительное управление.

9. Кто должен платить налог за имущество, переданное в безвозмездное пользование?

10. Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций?

Тема 5. Местные налоги и сборы

1. Должен ли платить земельный налог арендатор заключивший договор аренды с арендодателем в случае, если договором аренды установлено, что сумма земельного налога уплачивается арендатором?

2. Надо ли пересчитывать земельный налог за предыдущие налоговые периоды при изменении кадастровой стоимости земельного участка по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда?

3. Что не является объектом налогообложения земельным налогом в Российской Федерации?

4. Кем устанавливаются ставки по земельному налогу?

5. Каков порядок представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы по земельному налогу?

6. Какой документ подтверждает факт постановки организации или ИП на учет в качестве плательщика торгового сбора?

7. Платит ли организация или ИП утратившее право применения ЕСХН торговый сбор?

8. Если организация сдает имущество в аренду под магазин, является ли она плательщиком торгового сбора?

9. Нужно ли направлять в налоговый орган уведомление при появлении нового объекта налогообложения торговым сбором?

10. В отношении какого количества квартир может применяться налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц?

Тема 6. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы.

Отраслевые налоговые сборы и платежи

1. Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации и уплаты налога при применении УСН в случае прекращения налогоплательщиком деятельности, в отношении которой им применялась УСН?

2. Какой порядок уведомления налогового органа о переходе налогоплательщика на иной режим налогообложения в связи с утратой права на применение УСН?

3. Какой порядок уведомления налогового органа о желании налогоплательщика, применяющего УСН, перейти на иной режим налогообложения?

4. Каким образом заполняется декларация при осуществлении одного вида деятельности, облагаемого ЕНВД, в разных местах?

5. Какие организации и индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?

6. Какая продукция является сельскохозяйственной продукцией?

7. В какой срок необходимо предоставить расчет по страховым взносам в случае реорганизации организации?

8. В каком случае доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц не облагаются страховыми взносами?

9. Какие дополнительные тарифы на обязательное пенсионное страхование установлены Налоговым кодексом?

10. Как проводится зачет или возврат сумм сбора за пользование объектами животного мира?

Основная литература

1. Крохина, Ю.А. Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - (Dura lex, sed lex). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Налоговое право : учебник для бакалавров / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА) ; отв. ред. Е.Ю. Грачева ; ред. О.В. Болтиновой. - Москва : Проспект, 2015. - 307 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252399> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Артемьева, Ю.А. Налоговые преступления : учебное пособие / Ю.А. Артемьева, О.Ш. Петросян. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 191 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436801> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Винницкий, Д.В. Налоговое право [Текст] : учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 360 с. - (Бакалавр. Академический курс).

Перечень тем рефератов, докладов

1. Налоговые споры: понятие, их классификация и способы разрешения.
2. Противодействие «агрессивной налоговой оптимизации» в России.
3. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
4. Налоговый правотворческий процесс в системе правовых категорий.
5. Применение к налоговым правоотношениям положений гражданского законодательства.
6. Судебное разбирательство по делам об оспаривании ненормативных правовых актов налогового органа, действий (бездействия) их должностных лиц как способ защиты прав налогоплательщиков.
7. Классификация налогоплательщиков: цель и задачи.
8. Особенности юридических фактов в налоговом праве.
9. Особенности налогообложения иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность в Российской Федерации.
10. Налоговый мониторинг как новая форма налогового контроля в Российской Федерации.
11. Пределы предмета камеральной налоговой проверки при уточненной налоговой декларации.
12. Социальная направленность налогового права: реалии и перспективы.
13. Налоговые риски в системе публичных и частных интересов.
14. Международные налоговые договоры в правовой системе России.

15. Баланс частных и публичных интересов при альтернативном разрешении споров, возникающих в налоговых правоотношениях.
16. Сравнительный анализ правового регулирования элементов НДС в Европейском союзе и Российской Федерации.
17. Рассмотрение судами споров, связанных с получением имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.
18. Принцип справедливости в правовом регулировании налогообложения доходов физических лиц.
19. Правовые проблемы уплаты налога на добавленную стоимость при исполнении государственного (муниципального) контракта.
20. Налогообложение при наследовании в США.
21. Коллизии в сфере налогообложения.
22. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при международных перевозках.
23. Прогрессивное налогообложение доходов как условие социальной справедливости.
24. Гармонизация налога на добавленную стоимость в странах Европейского союза.
25. Налоговые льготы как элемент государственной политики в сфере налогообложения.
26. Налогообложение прибыли участников региональных инвестиционных проектов.
27. История становления и развития Российского законодательства в сфере налогообложения добычи полезных ископаемых.
28. Эволюция транспортного налога: от фискальной к экологической функции.
29. Транспортный налог по водному транспорту.
30. Административно-правовая характеристика транспортного налога.
31. Ответственность за нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.
32. Налог на имущество при аренде (лизинге).
33. Судебный порядок урегулирования споров по земельному налогу.
34. Земельный налог при общей собственности.
35. Налог на имущество физических лиц в формировании муниципальных бюджетов.
36. Налогообложение имущества физических лиц в свете введения в действие главы 32 НК РФ.
37. Кадастровая стоимость как налоговая база по налогу на имущество. Вопросы установления и оспаривания.
38. Земельный налог при приобретении или продаже земельного участка.
39. Единый налог на вмененный доход: гостиничные услуги.
40. Плательщики единого сельскохозяйственного налога и исполнение обязанностей налоговых агентов по НДФЛ.
41. Унификация ставок косвенных налогов в условиях функционирования ЕАЭС.
42. Гармонизация налогового законодательства в рамках Таможенного союза.
43. Доходы, не учитываемые при УСН.
44. ЕНВД в жилищно-коммунальном комплексе.
45. НДС при переходе на ЕНВД.
46. Оптовая торговля и ЕНВД.

Средство оценивания: реферат

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества исторических источников и литературы; – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов
5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.	– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если:

– доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;

– автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;

– автор отвечает на вопросы аудитории;

– показано владение специальным аппаратом;

– выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если:

– доклад четко выстроен;

– демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;

– докладчик не может ответить на некоторые вопросы;

– докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;

– выводы докладчика не являются четкими.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если:

– доклад зачитывается;

– представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;

– докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;

– показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;

– выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если:

– содержание доклада не соответствует теме;

– отсутствует демонстрационный материал;

– докладчик не может ответить на вопросы;

– докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;

– отсутствуют выводы.

Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины

Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (час)
Подготовка к экзамену	34/45
Проработка конспекта лекций	33/40
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	33/40
Проработка учебной литературы	35/44
Написание рефератов, докладов	33/40
Контроль	18/9

3. Оценочные средств и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении экзамена по дисциплине «Налоговое право» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура экзамена по дисциплине «Налоговое право»:

1. устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах налогового права, знание классической и современной литературы.

Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения;

Критерии оценивания ответов

	Устный ответ	Практическое задание	Тестовые задания
<i>Отлично</i>	знание учебного материала в пределах программы; логическое, последовательное изложение вопроса с опорой на разнообразные источники, с использованием знаний других наук; определение своей позиции в раскрытии различных подходов к рассматриваемой проблеме; показ значения разработки данного теоретического вопроса для практики	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ ситуации.	90-100% правильно выполненных заданий
<i>Хорошо</i>	знание учебного материала в пределах программы; раскрытие различных подходов к рассматриваемой проблеме; опора при рассмотрении вопроса на обязательную	студент владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения практического задания,	70-90% правильно выполненных заданий

	литературу, включение соответствующих примеров из практики	но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.	
Удовлетворительно	знание учебного материала в пределах программы на основе изучения какого-либо одного подхода к рассматриваемой проблеме	студент допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практического задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание материала.	50-70% правильно выполненных заданий
Неудовлетворительно	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий	допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл; студент не может применять знания для решения практического задания.	менее 50% правильно выполненных заданий

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций

Шкала оценивания	Шкала оценивания	Шкала оценивания
отлично	высокий	студент, овладел элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявил всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоил основную и дополнительную литературу, обнаружил творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
хорошо	продвинутый	студент овладел элементами компетенции «знать» и «уметь», проявил полное знание программного материала по дисциплине, освоил основную рекомендованную литературу, обнаружил стабильный характер знаний и умений и проявил способности к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
удовлетворительно	базовый	студент овладел элементами компетенции «знать», проявил знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, изучил основную рекомендованную литературу, допустил неточности в

		ответе на экзамене, но в основном обладает необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
неудовлетворительно	компетенции не сформированы	студент не овладел ни одним из элементов компетенции, обнаружил существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустил принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Отметка за экзамен по предмету выставляется с учетом полученных отметок в соответствии с правилами математического округления.

Рекомендации по проведению экзамена

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к экзамену, критериями оценивания. В результате экзамена студент должен обязательно четко понять, почему он получил именно ту экзаменационную отметку, которая была ему поставлена за его ответ, а не другую.

2. Необходимо выяснить на экзамене, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе по билету помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучаемыми им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На экзамене следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту экзамена, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к экзамену.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

Во время тестирования обучающиеся могут пользоваться калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3.

6. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3.

Перечень вопросов к экзамену

1. Развитие налогообложения.
2. Теория налогообложения.
3. Роль налогообложения, выполняемые им функции.
4. Понятие налога и его признаки.
5. Элементы налогообложения.
6. Понятие и структура системы налогов и сборов РФ.
7. Классификация налоговых платежей.
8. Понятие, предмет и методы налогового права.
9. Налоговое право в системе российского права.
10. Источники налогового права.
11. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
12. Принципы налогового права.
13. Понятие, виды и структура налогового правоотношения.
14. Компетенция налоговых органов.

15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых агентов, лиц, обязанных, предоставлять информацию о налогоплательщике.
17. Права и обязанности сборщиков налогов, банков в сфере налогообложения.
18. Налоговый контроль: понятие, виды, субъекты его осуществления.
19. Налоговая проверка: понятие, характерные черты, виды.
20. Контроль за расходами физического лица.
21. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
22. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
23. Административный порядок защиты прав и законных интересов прав и законных интересов в сфере налогообложения.
24. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.
25. Порядок взимания налога, сбора, пени за счет денежных средств и имущества налогоплательщика.
26. Понятие, признаки и основания налоговой ответственности.
27. Ответственность налогоплательщиков за совершение правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
28. Ответственность банков за совершение правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
29. Административная ответственность за совершение правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
30. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.
31. Налог на прибыль организаций.
32. НДС: элементы налогообложения.
33. Акцизы.
34. Единый налог на вмененный доход от определенных видов деятельности.
35. Налог с имущества предприятий.
36. Налог на игорный бизнес.
37. Налог на операции с ценными бумагами.
38. Налог на доходы с физических лиц.
39. Налог на имущество физических лиц.
40. Местные налоги и сборы.
41. Земельный налог
42. Налог с транспортных средств.
43. Государственная пошлина. ее отличие от налога.
44. Таможенная пошлина, ее специфика и виды.

Тест по дисциплине «Налоговое право»

0 вариант

1. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее

- А) чем через одну неделю после их принятия
- Б) 1 января года, следующего за годом их принятия**
- В) чем через один месяц после их принятия
- Г) чем по истечении одного года после их принятия

2. Ставка налога — это

- А) установленный государством размер налога за вычетом налоговых льгот

- Б) размер налога, приходящийся на единицу налогообложения**
В) сумма денег, которую платит налогоплательщик, за вычетом налоговых льгот
Г) установленный государством размер налога
- 3. Абстрактные налоги — это налоги, которые**
А) вводятся для финансирования конкретного направления затрат государства
Б) непосредственно и целиком поступают в конкретный бюджет или внебюджетный фонд
В) поступают одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, согласно бюджетному законодательству
Г) вводятся государством для формирования бюджета в целом
- 4. По налоговому законодательству РФ физические лица считаются резидентами, если они находятся на территории РФ более**
А) 93 суток в календарном году
Б) 93 суток
В) 183 суток
Г) **183 суток в календарном году**
- 5. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты направленные на регулирование налоговых правоотношений**
А) Нет
Б) Да
В) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах
- 6. К источникам налогового права не относится**
А) Конституция РФ
Б) Решения арбитражного суда по конкретным налоговым делам
В) Налоговый кодекс РФ
Г) **Налоговое законодательство зарубежных стран**
- 7. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов**
А) **федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы**
Б) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации, налоги и сборы свободных экономических зон РФ
В) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации
- 8. Экологический налог в РФ относится к налогам и сбора**
А) региональным
Б) местным
В) **федеральным**
Г) смешанным
- 9. Налоговые органы провести проверку документов налогоплательщика**
А) не имеют
Б) **имеют право, но только тех документов, которые связаны с уплатой налога**
В) имеют право
Г) имеют право в исключительных случаях
- 10. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в**
А) вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)
Б) Конституционный суд РФ
В) **вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд**
- 11. Субъект налоговых правоотношений — это**
А) **реальный участник налоговых правоотношений**

Б) любое лицо, обладающее правосубъектностью, т.е. являющееся носителем субъективных прав и обязанностей

В) взимаемый налог

Г) исключительно физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги

12. Налог с продаж и НДС присутствует одновременно в налоговых системах

А) Германии

Б) Франции

В) США

Г) Японии

13. Объект налогообложения — это

А) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог

Б) взимаемый налог

В) сумма налога, причитающаяся взносу в бюджет

Г) имущество налогоплательщика

14. Субъектом налогообложения по подоходному налогу может быть «только семья» в налоговых системах такого государства, как

А) Россия

Б) США

В) Франция

Г) Германия

15. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении

А) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу

Б) трех месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу

В) двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу

16. К источникам налогового права относятся:

А) Конституция РФ

Б) Трудовой кодекс РФ

В) Закон субъекта РФ о введении регионального налога

Г) Гражданский кодекс РФ

Д) Федеральный закон о введении части второй Налогового кодекса РФ

17. Акты законодательства о налогах вступают в силу по общему правилу:

А) нет правильного ответа

Б) не ранее, чем по истечении 2 месяцев со дня официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода, за исключением случаев, указанных в ст. 5 НК РФ

В) не ранее, чем по истечении 1 месяца со дня официального опубликования, за исключением случаев, указанных в ст. 5 НК РФ

Г) не ранее, чем по истечении 1 месяца со дня официального опубликования и не ранее 1 числа очередного налогового периода, за исключением случаев, указанных в ст. 5 НК РФ

Д) в срок, указанный в акте законодательства о налогах

18. Нормативные акты Министерства по налогам и сборам:

А) входят, если это прямо предусмотрено в самом акте

Б) нет правильного ответа

В) входят в состав налогового законодательства при условии, если они не противоречат НК РФ

- Г) не входят в состав налогового законодательства
- Д) входят в состав налогового законодательства

19. К общей части налогового права относятся нормы, закрепляющие:

- А) объекты налогообложения
- Б) порядок исчисления и уплаты налогов
- В) порядок взимания налоговых платежей
- Г) принципы формирования налогового законодательства
- Д) общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации

20. Не являются участниками налоговых правоотношений:

- А) органы налоговой полиции
- Б) налоговые органы
- В) таможенные органы
- Г) все перечисленное
- Д) налогоплательщики

21. Налоговое право — это:

А) подотрасль финансового права, нормы которой регулируют отношения, складывающиеся в связи с организацией и осуществлением налоговых изъятий у физических лиц и организаций

Б) самостоятельная отрасль, нормы которой регулируют отношения, складывающиеся в связи с взиманием налоговых платежей с физических лиц и организаций

В) подотрасль финансового права, нормы которой регулируют отношения, складывающиеся в связи с формированием доходов бюджетов всех уровней

Г) самостоятельная отрасль, нормы которой регулируют отношения, складывающиеся в связи с формированием доходов бюджетов всех уровней

22. Под налогом понимается:

А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)

В) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства

Г) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения муниципальных образований

Д) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

23. В числе обязательных признаков сбора, установленных в НК РФ, названы:

- А) обязательность платежа
- Б) денежная форма
- В) публичная цель
- Г) индивидуальная безвозмездность

Д) взимание сбора

24. Обязательными элементами налога являются:

А) объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога

Б) объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые санкции

В) объект налогообложения, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

Г) объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога

Д) объект налогообложения, налоговая база и налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

25. Объектом налогообложения является:

А) все перечисленное

Б) имущество

В) реализация товаров (работ, услуг)

Г) прибыль

Д) доход

Примерный перечень практических заданий

1. Прокурор обратился в суд с заявлением о признании противоречащим федеральному законодательству Закона Республики Татарстан «О введении транспортного налога» в части, устанавливающей объекты налогообложения, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

По мнению прокурора, принятие на уровне субъекта Российской Федерации данного нормативного правового акта, противоречит Налоговому кодексу РФ.

Прав ли прокурор в данной ситуации?

2. Налоговый орган неправомерно, по мнению индивидуального предпринимателя, начислил пеню на сумму налога, которую должен был уплатить налогоплательщик. Индивидуальный предприниматель подал жалобу на это решение в вышестоящий налоговый орган. Вышестоящий налоговый орган рассмотрел жалобу без вызова индивидуального предпринимателя.

Правомерны ли действия вышестоящего налогового органа, не вызывавшего на рассмотрение апелляционной жалобы налогоплательщика?

3. Налогоплательщик направил апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган 11 ноября. В силу ряда причин (медленная работа почты, перебои электроэнергии в налоговом органе, сбой во внутреннем документообороте) жалоба попала соответствующему должностному лицу только 27 ноября. Опираясь на положения ч. 6 ст. 140 НК РФ, должностное лицо решило, что жалобу можно не рассматривать.

Правомерно ли решение должностного лица?

4. По мнению налогоплательщика-организации, налоговый орган вынес неправомерное решение о взыскании штрафа за неисполнение обязанности по уплате налога. В связи с этим организация направила жалобу в вышестоящий налоговый орган. Вышестоящий налоговый орган вынес решение, в котором указал, что нижестоящий налоговый орган был прав, но дал иную, отличную от обоснования нижестоящего налогового органа, мотивировку. Налогоплательщик решил обратиться с жалобой в суд на решение вышестоящего налогового органа, считая, что тот нарушил порядок рассмотрения жалобы.

Соответствуют ли действия вышестоящего налогового органа и налогоплательщика действующему законодательству?

5. Российская организация заключила трудовой договор с гражданином Германии, который действовал с 01 октября предыдущего года по 31 марта текущего года.

Является ли гражданин Германии налогоплательщиком налога на доходы физических лиц? Если да, то какая налоговая ставка должна к нему применяться?

Изменится ли решение, если гражданин Германии на основании трудового договора с российской организацией выполнял работу по маркетинговым исследованиям рынка Германии, находясь на территории Германии?

8. Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, продало купленную за два года до этого квартиру за 1 750 000 рублей. В какой сумме необходимо заплатить НДФЛ и кто будет налогоплательщиком, если квартира была оформлена на указанное физическое лицо и его пятерых несовершеннолетних детей?

Изменится ли решение, если квартира находилась в собственности три года и один месяц?

6. Гражданин Китая, являясь членом совета директоров китайской компании, проживал на территории России с 15 января по 30 июля как представитель компании. В этот период он дважды совершал краткосрочные поездки на Родину с целью посетить семью: первый раз на 8 дней, второй – на 10 дней.

В течение соответствующего года им были получены следующие доходы:

- дивиденды по акциям китайской компании;
- дивиденды по акциям российского акционерного общества;
- арендная плата за складские помещения в Благовещенске и Шанхае;
- вознаграждение члена совета директоров китайской компании;
- плата за фрахт катера, перевозящего туристов из Благовещенска в Китай и обратно.

Какие из вышеперечисленных доходов будут облагаться НДФЛ в России и по какой налоговой ставке?

7. Физическое лицо сентябрь и октябрь находилось в отпуске без сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам и дохода не имел. Выйдя на работу, оно написало заявление в бухгалтерию с просьбой перенести стандартный налоговый вычет на несовершеннолетнего сына, не предоставленный в сентябре и октябре в связи с отсутствием налогооблагаемого дохода, на ноябрь месяц, предоставив вычет за три месяца.

Какое решение должна принять бухгалтерия?

8. Индивидуальный предприниматель в течение календарного года получил доход от предпринимательской деятельности в размере 87 000 000 рублей, от работы по найму – 650 000 рублей, от продажи акций – 78 000 000 рублей. При исчислении НДФЛ он применил профессиональный вычет в размере расходов, связанных с предпринимательской деятельностью в размере 140 000 000 и социальный налоговый вычет на обучение сына в размере 50 000 рублей. Налоговая база составила 25 600 000 рублей, а сумма налога к уплате – 3 328 000 рублей.

Поскольку в течение года в виде авансовых платежей и через налогового агента им было уплачено 10 328 000 рублей, им было подано заявление о возврате 7 000 000 рублей излишне уплаченных налогов.

Налоговый орган в возврате налога отказал в связи с тем, что расходы на предпринимательскую деятельность являются профессиональным налоговым вычетом только в отношении доходов от предпринимательской деятельности и не могут уменьшать

налоговую базу по другим доходам. В связи с этим индивидуальному предпринимателю был доначислен НДФЛ.

Прав ли налоговый орган?

9. Индивидуальный предприниматель уменьшил свой доход от предпринимательской деятельности на величину расходов по оплате высшего экономического образования в АНО ВО «МОСИ» на сумму 75 000 рублей.

Налоговый орган при проверке налоговой декларации по НДФЛ посчитал, что данный расход не связан с предпринимательской деятельностью и уменьшает налоговую базу только в качестве социального налогового вычета и только в пределах 50 000 рублей.

Налогоплательщик с налоговым органом не согласился, мотивируя тем, что экономическое образование позволит ему более эффективно вести предпринимательскую деятельность, а социальный налоговый вычет применяется лишь к расходам, не связанным с предпринимательской деятельностью.

Оцените доводы сторон, кто из них прав и почему?

10. При рассмотрении спора о взыскании основного долга и неустойки по договору между истцом и ответчиком было заключено мировое соглашение, согласно которому ответчик уплачивает основной долг, а истец отказывается от требований по неустойке в размере 1,5 миллиона рублей.

Налоговый орган посчитал, что в данной ситуации возникли отношения по прощению долга, в результате которых у истца возникли внереализационные расходы в сумме 1,5 млн. рублей, а у ответчика – соответствующий внереализационный доход.

Ответчик с этим не согласился, поскольку он никогда не признавал существование долга по неустойке.

Кто прав в этом споре? Изменится ли решение, если мировое соглашение было заключено в процессе исполнительного производства.

11. Строительная организация, являясь генеральным подрядчиком строительства атомной станции, привлекало для выполнения отдельных работ субподрядчиков, платежи которым учитывало при исчислении прибыли.

В рамках выездной налоговой проверки было установлено, что часть субподрядчиков не находятся по своему юридическому адресу, местонахождение их неизвестно, допуска СРО к строительным работам, техники и квалифицированных кадров не имеют, налоговую отчетность не сдают, налоги не платят. Лица, указанные в качестве директоров субподрядчиков, отрицают свою причастность к деятельности данных организаций. В связи с указанными обстоятельствами налоговый орган пришел к выводу, что строительная организация получило необоснованную налоговую выгоду, включив в расходы платежи данным субподрядчикам. В результате данной строительной организации был доначислен налог на прибыль организаций.

Строительная организация обосновывала свою добросовестность тем, что получила на каждого подрядчика перед заключением выписку из ЕГРЮЛ, в которой они указаны в качестве действующих, тем, что налогоплательщик не должен отвечать за отсутствие допуска СРО и неисполнение налоговых обязательств субподрядчиками. Кроме того, налогоплательщик указал, что субподрядные работы реально были выполнены и были оплачены.

Какое решение должен принять вышестоящий налоговый орган, рассматривая апелляционную жалобу налогоплательщика?

12. Организация учла при определении прибыли расходы на ремонт офиса. В результате проведения налоговой проверки было установлено, что кассовые чеки за строительные материалы изготовлены на незарегистрированных кассовых аппаратах, что

по мнению налоговой инспекции препятствует учету данных затрат в качестве документально подтвержденных расходов.

Оцените правомерность довода налогового органа.

13. АО «Почетный донор» при выплате дивидендов своим акционерам ООО «Сам-ты-Офшор» (49% акций), ООО «Подстава» (31%), ООО «Липовое» (20%) применило ставку налога на прибыль организаций в размере 0%. Это было обосновано тем, что единственным участником ООО «Подстава» и ООО «Липовое» является ООО «Сам-ты-Офшор». Данные общества с ограниченной ответственностью владеют акциями АО «Почетный донор» более двух лет.

Прав ли налогоплательщик?

14. На территории г. N расположен игорный клуб, в котором имеется 20 игровых автоматов и 3 игровых стола. Рассчитайте ежегодные налоговые выплаты по налогу на игорный бизнес, которые данный игорный клуб уплачивает в бюджет области.

С каких объектов налогообложения налогом на игорный бизнес может взиматься данный налог?

15. Организация-налогоплательщик осуществляет торговлю подержанными автомобилями. Площадь офиса организации составляет 500 кв. м. Площадь площадки, где стоят продаваемые автомобили, составляет 10 000 кв.м.

Как будет определяться база для исчисления торгового сбора для данного плательщика?

16. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по предоставлению в аренду жилых и нежилых (торговых и складских) помещений, принадлежащих ему на праве собственности и указанных в патенте. Получив за первые три месяца использования патента достаточно средств, индивидуальный предприниматель приобрел в собственность еще два жилых дома, которые также сдал в аренду. Новоприобретенные дома не были указаны в патенте, в силу чего налоговые органы указали на необходимость уплаты налога на полученный от сдачи в аренду указанных домов доход на общих основаниях. Индивидуальный предприниматель отказался, ссылаясь, что в полученном патенте важнее было указание на вид осуществляемой им деятельности, а не использование в целях этой деятельности конкретных объектов недвижимости.

Кто прав в указанном споре?

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Крохина, Ю.А. Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 463 с. - (Dura lex, sed lex). [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Налоговое право : учебник для бакалавров / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА) ; отв. ред. Е.Ю. Грачева ; ред. О.В. Болтиновой. - Москва : Проспект, 2015. - 307 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252399> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Артемьева, Ю.А. Налоговые преступления : учебное пособие / Ю.А. Артемьева, О.Ш. Петросян. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 191 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436801> (Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Винницкий, Д.В. Налоговое право [Текст] : учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 360 с. - (Бакалавр. Академический курс).

Интернет-ресурсы

1. <http://www.edu.ru> – Федеральный портал «Российское образование»;
2. <http://www.window.edu.ru> – Федеральный портал «Единое окно доступа к информационным ресурсам»;
3. <http://www.rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека;
4. <http://pravo.gov.ru> – Официальный интернет- портал правовой информации;
5. <https://www.nalog.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. Информационные справочные системы:
 - КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>
 - Гарант – <http://www.garant.ru/>

Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
3. Информационно-образовательный портал АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»
4. Лицензионное программное обеспечение:
 - «Консультант Плюс» и «Гарант» (доступ к электронным правовым системам осуществляется на основе договора о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договора с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.)
 - Windows 10 Education (Средства для разработки и проектирования, доступные по подписке Microsoft Imagine Premium);
 - Windows 7 Professional (Средства для разработки и проектирования, доступные по подписке Microsoft Imagine Premium);
 - Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License);
 - Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License);

– Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17Е0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).

5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (в соответствии с расписанием)	переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17Е0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, каб. 306	Автоматизированные рабочие места (ASUSTeK COMPUTER INC. H110M-R/Intel(R) Celeron(R) CPU G3930 @ 2.90GHz/4096.00 (DIMM_A1-4096.00))	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 от 17.07.2017). Office Standart 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО). Project Expert 7, версия Tutorial, сетевая, 15 рабочих мест (Лиценз. договор 0269/2П-06 от 14.10.2009). Программный комплекс Компьютерная деловая игра БИЗНЕС-КУРС: Максимум. Версия 1. (Сублиценз. договор Tr000195746 от 17.10.2017)

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для подготовки к лекционным занятиям

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
 - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
 - подбор рекомендованной литературы;
 - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен

стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;

- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
 - участие в беседах, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;
 - участие в тестировании и др.
- Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:
- повторение лекционного материала;
 - подготовки к семинарам (практическим занятиям);
 - изучения учебной и научной литературы;
 - изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);
 - решения задач, выданных на практических занятиях;
 - подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
 - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
 - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
 - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
 - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
 - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
 - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.
 - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
 - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
 - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
 - выполнения выпускных квалификационных работ и др.
 - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
 - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
 - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.