

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»
Гуманитарно-правовой факультет**

Кафедра конституционного и административного права

**«УТВЕРЖДАЮ»
Зав. Кафедрой**

Зав.кафедрой Филиппова Н.В.



07 июня 2021 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.ДВ.04.01 «Налоговое право»**

для направления 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит – академический бакалавриат
квалификация выпускника бакалавр

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины	
		1	2
ОПК-2	Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	+	+
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	+	+

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка (зачет)	Зачтено	Не зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (зачтено.)	Повышенный уровень	Высокий уровень
ОПК-2	Знать нормативные правовые акты, содержание, функции и методы, необходимые для решения поставленных профессиональных задач	1-2	Сформированные способности осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование	Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5	Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5	Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5
	Уметь использовать источники нормативно-правовой, экономической, социальной, страховой, управленческой, финансовой и другой информации, а также осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных расчетов							
	Иметь навыки реализации налогово-правовых норм в							

	<p>профессиональной деятельности, а также навыки самостоятельного поиска правовой информации, сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач</p>							
ПК-2	<p>Знать основную нормативно-правовую базу экономических показателей</p> <p>Уметь анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу, делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы</p> <p>Иметь навыки работы с действующей нормативно-правовой базой ис-</p>	1-2	<p>Сформированные способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>Практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, тестирование</p>	<p>Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5</p>	<p>Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5</p>	<p>Задания из разделов 3.1, 3.6 Тесты из задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5</p>

	пользуемой для расчетов экономических показателей							
--	---------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (зачтено.)	Повышенный уровень	Высокий уровень
ОПК-2	Знать нормативные правовые акты, содержание, функции и методы, необходимые для решения поставленных профессиональных задач	Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Задания из раздела 3.1 Тесты из-задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5		
	Уметь использовать источники нормативно-правовой, экономической, социальной, страховой, управленческой, финансовой и другой информации, а также осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных расчетов	Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Задания из раздела 3.1 Тесты из-задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5		
	Иметь навыки реализации налогово-правовых норм в профессиональной деятельности, а также навыки самостоятельного поиска правовой информации, сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач	Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Задания из раздела 3.1 Тесты из-задания 3.3		
ПК-2	Знать основную нормативно-правовую базу экономических пока-	Практические занятия, само-	зачет	Задания из раздела 3.1		

	зателей	стоятельная работа		Тесты из-задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5		
	Уметь анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу, делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы	Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Задания из раздела 3.1 Тесты из-задания 3.3 Практические задачи из раздела 3.5		
	Иметь навыки работы с действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	Практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Задания из раздела 3.1 Тесты из-задания 3.3		

2.4 Критерии оценки на зачете

«Зачтено» по дисциплине «Налоговое право» выставляется по итогам проведенного текущего контроля и при выполнении заданий всех практических и лекционных занятий, докладов и самостоятельной работы обучающихся. Решающим фактором при выставлении зачета является успешное выполнение итогового теста, отражающего уровень и глубину знаний обучающегося по изучаемому курсу.

«Не зачтено» по дисциплине «Налоговое право» выставляется, если обучающийся не выполняет задания практических и лекционных занятий, а также текущего контроля и самостоятельной работы. Решающим фактором при выставлении оценки «не зачтено» является безуспешное выполнение итогового теста, отражающего уровень и глубину знаний обучающегося по изучаемому курсу.

2.5 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	<i>выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры</i>
«хорошо»	<i>выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе</i>
«удовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала</i>
«неудовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины</i>

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	<i>Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.</i>	<i>Не менее 55 % баллов за задания теста.</i>
Продвинутый	<i>Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный</i>	<i>Не менее 75 % баллов за задания теста.</i>

	<i>материал.</i>	
Высокий	<i>Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.</i>	<i>Не менее 90 % баллов за задания теста.</i>
Компетенция не сформирована		<i>Менее 55 % баллов за задания теста.</i>

2.7. Критерии оценки коллоквиума - не предусматриваются

2.8. Критерии оценки решения практических задач

Оценка	Критерии
«отлично»	<i>Обучающийся правильно, лаконично и полностью квалифицировал факты и обстоятельства, проанализировал и применил нормативные правовые акты, сделал необходимые выводы</i>
«хорошо»	<i>Обучающийся правильно квалифицировал факты и обстоятельства, применил нормативные правовые акты, сделал необходимые выводы</i>
«удовлетворительно»	<i>Обучающийся правильно квалифицировал некоторые факты и обстоятельства, сделал принципиальные выводы</i>
«неудовлетворительно»	<i>Обучающийся не умеет правильно квалифицировать факты и обстоятельства, применять нормативные правовые акты, делать необходимые выводы</i>

2.9 Допуск к сдаче зачета

1. *Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.*
2. *Выполнение домашних заданий.*
3. *Активное участие в работе на занятиях.*

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Вопросы к зачету

1. Роль налогов как источника государственных доходов.
2. Функции налогов.
3. Особенности построения налоговой системы.
4. Правовые признаки налога. Понятия сбора и пошлины.
5. Виды налогов, основания их классификации.
6. Элементы Закона о налоге: обязательные и факультативные.
7. Понятие, предмет и метод налогового права.
8. Понятие, виды и содержание принципов налогового права.
9. Понятие и структура норм налогового права, форма их реализации.
10. Источники налогового права.
11. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц.
12. Нормы международного права и международные налоговые соглашения России.
13. Понятие и признаки налоговых правоотношений.

14. Содержание налоговых правоотношений.
15. Объекты налоговых правоотношений.
16. Субъектный состав налоговых правоотношений.
17. Налогоплательщики и плательщики сборов как участники налоговых правоотношений.
18. Правовое регулирование налогообложения физических лиц и организаций.
19. Понятие резидентов и нерезидентов для целей налогообложения.
20. Взаимозависимые лица.
21. Права и обязанности сборщиков налогов.
22. Финансовые и налоговые органы как участники налоговых правоотношений.
23. Полномочия таможенных органов в сфере налогообложения.
24. Правовое положение органов государственных внебюджетных фондов.
25. Правовой статус и классификация лиц, содействующих уплате налогов.
26. Представительство в налоговых отношениях.
27. Понятие обязанности по уплате налога и сбора, основания ее возникновения, изменения, приостановления и прекращения.
28. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
29. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации юридического лица.
30. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
31. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
32. Порядок обращения взыскания на денежные средства.
33. Особенности обращения взыскания на имущество.
34. Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора и пени.
35. Понятие и содержание налогового контроля.
36. Формы, методы и виды налогового контроля.
37. Субъекты налогового контроля, их права и обязанности.
38. Система органов налогового контроля.
39. Виды налоговых проверок, порядок их назначения и проведения.
40. Порядок оформления результатов налоговой проверки
41. Полномочия Министерства финансов в налоговой сфере.
42. Правовое положение Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальных подразделений.
43. Деятельность таможенных органов и государственных внебюджетных фондов по контролю в сфере налогообложения.
44. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах в системе юридической ответственности.
45. Общая характеристика ответственности за совершение налоговых правонарушений.
46. Основания и условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
47. Понятие и виды налоговых санкций.
48. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
49. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
50. Меры административной ответственности за нарушения в сфере налогообложения.
51. Основания привлечения к уголовной ответственности за совершение налогового преступления.
52. Ответственность налоговых органов и таможенных органов за нарушения налогового законодательства.
53. Ответственность должностных лиц налоговых органов за неправомерные действия (бездействие).
54. Понятие и особенности нарушений законодательства о налогах и сборах.

55. Объект и объективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах.
56. Субъект и субъективная сторона нарушений законодательства о налогах и сборах.
57. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
58. Разграничение налогового правонарушения и административного правонарушения.
59. Особенности производства по делам об административных правонарушениях.
60. Характеристика налоговых преступлений.
61. Общая характеристика налоговых споров, причины их возникновения.
62. Основания и классификация налоговых споров.
63. Подведомственность и подсудность налоговых споров.
64. Особенности предъявления исков налоговыми органами.
65. Налоговые споры, возникающие по искам налогоплательщиков.
66. Право на обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.
67. Особенности обжалования административных взысканий.
68. Защита прав налогоплательщиков в административном порядке.
69. Обжалование актов налоговых органов в судебном порядке.
70. Подведомственность и подсудность налоговых споров с участием юридических и физических лиц.

3.2 Вопросы к коллоквиуму – не предусматриваются

3.3 Тестовые задания для текущего контроля

1

Все государственные доходы в РФ можно условно поделить на:

- основные и дополнительные;
- + налоговые и неналоговые;
- частные и общественные;
- кратко- и среднесрочные.

2

Налог представляет собой:

- + обязательный индивидуальный безвозмездный платеж;
- + форму отчуждения собственности физических и юридических лиц;
- средство обеспечения деятельности государственных органов и должностных лиц;
- денежные средства, перераспределяемые в процессе производства товаров;
- обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является условием предоставления определенных прав.

3

Поступления от налогов в федеральный бюджет РФ:

- составляют менее 50 % от общего объема поступлений;
- + составляют более 50 % от общего объема поступлений;
- федеральный бюджет РФ формируется только за счет налогов.

4

Налоговое право регулирует:

- + отношения по формированию доходной части бюджета;
- отношения по исполнению расходной части бюджета;
- + отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов;

5

К предмету налогового права не относятся:

- властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- правовые отношения, возникающие в процессе исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов и сборов;
- правовые отношения, возникающие в процессе налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства;
- правовые отношения, возникающие, в процессе защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков, налоговых органов, государства и др.), т.е. в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также в процессе налоговых споров;
- правовые отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- + ни одно из этих отношений.

6

Метод налогового права обычно характеризуется, как:

- исключительно императивный;
- + в основном императивный, с элементами диспозитивности;
- в основном диспозитивный, с элементами императивности.

7

В общую часть Налогового права не входят:

- нормы, определяющие понятие и состав законодательства о налогах и сборах;
- нормы, определяющие понятие и признаки о налогов и сборов;
- + нормы, определяющие отношения по взиманию конкретных налогов и сборов;
- нормы, определяющие налоговую ответственность;

8

Всеобщая обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы закреплена Конституцией РФ:

- + в 57 ст.;
- в 63 ст.;
- в 17 ст.;
- в 18 ст.

9

Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу:

- налогового агента;
- налогоплательщика, если иное не предусмотрено в НК РФ;
- + налогоплательщика;
- налогового органа, если иное не предусмотрено НК РФ;

10

К классическим принципам налогообложения относятся

- + справедливости
- достаточности
- + определенности
- эластичности
- + удобства
- + экономии
- публичности

11

К обязательным элементам налога не относятся:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- + налоговые льготы;
- порядок и сроки уплаты налога.

12

Вопросы введения, изменения и отмены федеральных налогов и сборов, а также освобождения от их уплаты:

- могут выноситься на референдум РФ;
- + не могут выноситься на референдум РФ;
- могут выноситься на референдум РФ только при наличии официально опубликованного для всеобщего сведения заключения Правительства РФ.

13

Нормы, регламентирующие взыскание налога, можно отнести:

- + к общей части налогового права;
- к особенной части налогового права;
- к нормам - дефинициям.

14

Под источниками права в налоговом праве в основном понимаются:

- объективные факторы, «порождающие» право как социальное явление;
- материальные источники;

+ формальные источники.

15

Понятие «юридическое лицо», используемое в налоговом праве, определено:

- в ст. 11 НК РФ;
- в ст. 8 НК РФ;
- + в ст. 48 ГК РФ;
- ни в одной из этих статей

16

В первой части НК устанавливается:

- + система налогов и сборов;
- + формы и методы налогового контроля;
- + общие принципы налогообложения.
- порядок введения и взимания конкретных налогов и сборов.

17

Действующий перечень введенных федеральных налогов, а также возможных к введению региональных и местных налогов установлен:

- в Конституции РФ;
- в ГК РФ;
- + в НК РФ;
- в Законе РФ «О налоговых органах РФ».

18

Ратифицированные международные договоры РФ, содержащие положения, касающиеся налогообложения и сборов, по отношению к Законам РФ о налогах и сборах:

- имеют меньшую юридическую силу;
- + имеют большую юридическую силу;
- имеют равную юридическую силу;
- таких договоров не существует.

19

Основной объем норм федерального налогового права содержится:

- в Конституции РФ;
- в федеральных конституционных законах;
- + в федеральных законах;
- в нормативных правовых актах о налогах и сборах, принятых законодательными (представительными) органами субъектов РФ;
- в нормативных правовых актах о налогах и сборах, принятых представительными органами местного самоуправления.

20

Официальным опубликованием федерального закона, регламентирующего налоговые право-

отношения на территории Воронежской области, считается первая публикация его полного текста в:

- + «Парламентской газете»;
- + «Российской газете»;
- + «Собрании законодательства РФ»;
- «Коммуне».

21

Какие нормативные акты законодательства о налогах и сборах в любом случае имеют обратную силу:

- таких актов не существует в силу конституционного запрета;
- + акты, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- акты, отменяющие налоги или снижающие их размер.

22

Какие нормативные акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу:

- таких актов не существует в силу конституционного запрета;
- + акты, улучшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, если прямо предусматривают это;
- любые акты, прямо предусматривающие их распространение на уже прошедший период времени.

23

Какие нормативные акты законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы:

- никакие акты законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы;
- акты регионального и местного законодательства о налогах и сборах;
- + акты, устанавливающие новые налоги;
- федеральные законы.

24

В структуру системы налоговых органов не входит следующий уровень:

- федеральный
- региональный
- местный
- + входят все три уровня

25

Обязанность по уплате налога возникает:

- вследствие принятия налоговым органом правоприменительного акта - документа (требования об уплате налога);
- + вследствие осуществления налогоплательщиком указанной в нормативном акте о налоге деятельности;
- вследствие законного установления нового налога или сбора;

- вследствие направления налоговым органом налогоплательщику правоприменительного акта - документа (требования об уплате налога).

26

Физическое лицо, имеющее неисполненные обязанности по уплате налогов, признано недееспособным. Имущества у этого лица не имеется. Налоговый орган в этом случае:

- обязан истребовать налог у законных представителей этого лица, за счет их имущества;
- + обязан принять решение о приостановлении обязанности по уплате налога;
- снять с физического лица задолженность;
- никаких обязанностей не несет.

27

Обязанность по уплате налога прекращается:

- вследствие принятия судом решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности;
- + вследствие принятия налоговым органом решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности;
- вследствие выезда налогоплательщика за границу;
- вследствие принятия налоговым органом решения о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот.

28

Существуют ли участники налоговых правоотношений, не указанные в ст. 9 НК РФ?

- не существуют, так как перечень в ст.9 НК РФ является закрытым;
- не существуют, так как налоговое законодательство в действительности предоставляет права и возлагает обязанности только на тех лиц, которые прямо указаны в ст. 9 НК РФ;
- + существуют, так как налоговое законодательство в действительности предоставляет права и возлагает обязанности не только на тех лиц, которые прямо указаны в ст. 9 НК РФ.

29

Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования могут являться:

- + только публичными участниками- налоговых правоотношений;
- как публичными, так и частными участниками налоговых правоотношений;
- только частными участниками налоговых правоотношений.

30

До какого возраста физическое лицо может участвовать в налоговых правоотношениях только через представителей?

- до достижения 14 лет;
- + до достижения 16 лет;
- до достижения 18 лет;
- до достижения 21 года.

31

С какого момента возникает налоговая дееспособность у юридического лица?

- + с момента государственной регистрации;
- с момента постановки на налоговый учет в налоговой инспекции;
- с момента получения от налоговой инспекции сообщения о постановке на учет;
- с момента начала производственной деятельности.

32

Не может выступать в качестве налогоплательщика:

- налоговая инспекция;
- орган исполнительной власти субъекта федерации;
- + субъект РФ.

33

Некоммерческие организации - юридические лица в РФ:

- не уплачивают никаких налогов в силу их особой социальной значимости;
- не уплачивают никаких налогов в силу отсутствия соответствующей гражданской правоспособности;
- + обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии освобождений (льгот, вычетов).

34

Филиалы российских юридических лиц:

- являются налогоплательщиками и обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии освобождений (льгот, вычетов);
- являются налогоплательщиками только федеральных налогов;
- + не являются налогоплательщиками.

35

Налогоплательщиком налога, введенного в РФ, может являться:

- только гражданин РФ.
- гражданин РФ либо иностранный гражданин.
- + гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства.

36

Нормы налогового права:

- регламентируют только обязанности налогоплательщика;
- + регламентируют как права, так и обязанности налогоплательщика;
- регламентируют только права налогоплательщика;
- не регламентируют ни права, ни обязанности.

37

Перечень прав налогоплательщиков:

- содержится в виде закрытого перечня в ст. 21 НК РФ;

- + содержится в виде открытого перечня в ст. 21 НК РФ;
- содержится в виде закрытого перечня в Конституции РФ.

38

Перечень обязанностей налогоплательщиков:

- + содержится в виде открытого перечня в ст. 23 НК РФ;
- содержится в виде закрытого перечня в ст. 23 НК РФ;
- содержится в виде закрытого перечня в Конституции РФ.

39

Основной обязанностью налогоплательщика является:

- выполнение законных требований налоговых органов;
- + уплата законно установленных налогов;
- представление налоговых деклараций;
- вести в установленном порядке учет своих доходов.

40

Основным правом налогоплательщика является:

- + право на полную и непротиворечивую информацию об условиях налогообложения, правах и обязанностях участников налоговых правоотношений;
- право на обжалование действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц;
- право на участие в налоговых правоотношениях через своего представителя;
- право на использование налоговых льгот.

41

В соответствии с нормативным определением, налог - это:

- + 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);
- 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);
- 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 предупреждения правонарушений.

42

В соответствии с нормативным определением, сбор - это:

- 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 дея-

тельности государства и (или) муниципальных образований;

+ 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);

- обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований, 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).

43

Устанавливая налог, публичная власть преследует:

- исключительно цель финансового обеспечения деятельности публично-правового образования;

+ цель финансового обеспечения деятельности публично-правового образования, либо иную экономически значимую законную цель;

- любую законную цель, за исключением цели финансового обеспечения деятельности публично-правового образования.

44

Регулирующая функция налога заключается в том, что:

- норма закона о конкретном налоге прямо предписывает налогоплательщику, какую деятельность он должен осуществлять и какие налоговые последствия этой деятельности - исполнить;

- норма закона о конкретном налоге прямо предписывает налогоплательщику, в какой сумме и в какой срок он обязан уплатить налог по результатам своей деятельности;

+ норма закона о конкретном налоге устанавливает, какие налоговые последствия по результатам какой именно деятельности могут возникнуть у налогоплательщика;

- норма закона о конкретном налоге устанавливает, какая ответственность возникнет у налогоплательщика по результатам какой-либо деятельности.

45

Налоговые льготы:

- являются обязательным элементом любого налога;

- являются обязательным элементом некоторых налогов;

+ являются факультативным элементом любого налога;

- являются обязательным элементом косвенных налогов.

46

Налоговая декларация это:

+ письменное заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый (отчетный) период сумме конкретного налога;

- письменное уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый (отчетный) период;

- письменное заявление налогоплательщика об отсутствии у него налоговых обязательств по конкретному налогу за налоговый (отчетный) период.

47

Объект налогообложения это:

- явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;
- + юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога;
- стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налогообложения.

48

Наука налогового права выделяет следующий элемент налога, не установленный в НК РФ:

- объект налогообложения;
- + предмет налогообложения;
- налоговая база.

49

Предмет налогообложения это:

- + явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;
- юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога;
- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

50

Российское законодательство о налогах и сборах - это:

- налоговый кодекс;
- + налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы;
- налоговый кодекс, гражданский кодекс, бюджетный кодекс, кодекс об административных правонарушениях.

51

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:

- лица, которые имеют льготы по налогообложению и суммы данных льгот;
- + налогоплательщики и элементы налогообложения;
- налоговый режим и срок уплаты налогов.

52

Налогоплательщиком признается:

- плательщик сборов;
- + организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги;
- индивидуальные предприниматели и иные физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать необходимый сбор.

53

Объект налогообложения:

- совокупность всех налогов и сборов;
- участники налоговых правоотношений;
- + реализация товаров, имущество прибыль, доход, расход.

54

Дивиденд, это:

- экономическая выгода в денежной или натуральной форме;
- + любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционеру акциям;
- доход по привилегированным акциям.

55

Проценты, это:

- + любой заранее заявленный доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида;
- выплаты при ликвидации организации акционеру;
- цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения.

56

Доход, это:

- "предпринимательский доход", который выступает как награда предпринимателю за риск и неопределенность;
- + экономическая выгода в денежной или натуральной форме;
- полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой.

57

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются:

- главный бухгалтер организации;
- лица, имеющие нотариально заверенную доверенность;
- + лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов.

58

Взыскание налога в судебном порядке производится:

- с организаций, не зарегистрированных надлежащим образом;
- с индивидуальных предпринимателей;
- + с организации, которой открыт лицевой счет.

59

Налоговая база представляет собой:

- порядок исчисления налогов и сборов;
- + стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;
- перечень всех видов налогоплательщиков.

60

недоимка, это:

- + сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- любые дополнительные расходы;
- превышение расходов над доходами.

61

Налоговая ставка представляет собой:

- + величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- количество налогов, уплаченных за финансовый год;
- процент от прибыли, облагаемый налогом.

62

При определении доходов из них исключаются:

- + суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг);
- суммы налога, сбора, пеней и штрафов, списанные со счетов налогоплательщиков;
- экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

63

К специальным налоговым режимам относятся:

- + упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения для тяжелой промышленности;
- система налогообложения на таможенной территории.

64

К федеральным налогам относятся:

- + налог на добавленную стоимость;
- транспортный налог;
- земельный налог.

65

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- налог на имущество организаций;
- акцизы.

66

К местным налогам относятся:

- + земельный налог;
- налог на игорный бизнес;
- налог на доходы физических лиц.

67

К элементам налогообложения относятся:

- физические и юридические лица;
- налоговые агенты и налогоплательщики;
- + объект налогообложения и налоговая база.

68

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- месяца со дня выявления неуплаты сбора;
- + трех месяцев со дня выявления недоимки;
- трех дней со дня выявления неуплаты налога.

69

Возврат суммы излишне взысканного налога и уплата начисленных процентов производятся:

- в той валюте в которой был выплачен налог;
- + в валюте Российской Федерации;
- в валюте по согласованию с налогоплательщиком.

70

Постановка на учет организации по месту нахождения ее обособленного подразделения осуществляется на основании:

- решения суда;
- + заявления;
- решения налогового органа.

71

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

- общие и за определенный период;
- + камеральные и выездные;
- аудит и бухучет.

72

Камеральная налоговая проверка проводится:

- + по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком;
- по месту нахождения организации на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком;
- по месту нахождения имущества организации на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком.

73

Выездная налоговая проверка проводится:

- + на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;
- по месту нахождения имущества организации на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком;
- по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком.

74

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- о хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- + о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- об источниках дохода налогоплательщика.

75

Налоговым правонарушением признается:

- + виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- + виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) бездействие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- по неосторожности совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) бездействие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

76

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

- + умышленно или по неосторожности;
- умышленно;
- по неосторожности.

77

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений:

- с восемнадцатилетнего возраста;
- + с шестнадцатилетнего возраста;
- с двадцатилетнего возраста.

78

Повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения:

- + не может быть привлечен никто;
- могут быть привлечены только юридические лица;
- физические лица, в исключительных случаях, предусмотренных Уголовным кодексом.

79

По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

- возбудить уголовное дело;
- + отменить акт налогового органа;
- передать налоговое дело для рассмотрения другой налоговой инспекции.

80

Выемка документов и предметов производится на основании:

- мотивированного постановления прокурора, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- мотивированного постановления следователя, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- + мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

81

Банк обязан сообщить об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации (индивидуального предпринимателя) на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган по месту своего нахождения:

- в течение трех дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета;
- в течение месяца со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета;
- + в течение пяти дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета.

82

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен:

- член попечительского совета;
- + эксперт;
- член Совета директоров.

3.4 Доклады - не предусмотрены

3.5 Практические задачи для текущего контроля

Задача №1

Менеджер Платонов работает в фирме «Рассвет» и имеет оклад 25 000 в месяц. Детей у него нет. Определите, какую сумму бухгалтерия удержала у него за 2015 год для перечисления

в бюджет (налог на доходы физических лиц). В 2015 году Платонов приобрёл дом за 300 тыс. руб. На какую сумму может уменьшить Платонов свой годовой налогооблагаемый доход и пересчитать налог?

Задача № 2

Менеджер Поляков работает в фирме «Веста» и имеет оклад 30 000 в месяц. Детей у него нет. Определите, какую сумму бухгалтерия удержала у него за 2015 год для перечисления в бюджет (налог на доходы физических лиц). В 2015 году Поляков приобрёл жилой дом за 350 тыс. руб. Определите, на какую сумму может уменьшить Поляков свой годовой налогооблагаемый доход и пересчитайте налог.

Задача № 3

В 2015 году супруги приобрели квартиру в общую равнодолевую собственность. В договоре купли-продажи квартиры в качестве покупателей указаны оба супруга. Каждый оплатил половину стоимости покупки и получил свидетельство о государственной регистрации права собственности на $\frac{1}{2}$ квартиры. Стоимость квартиры – 2 млн. 800 тыс. руб. Каким имущественным налоговым вычетом может воспользоваться каждый из супругов? Что необходимо сделать, чтобы получить имущественный вычет?

Задача № 4

В 2015 году супруги приобрели квартиру в общую равнодолевую собственность. В договоре купли-продажи квартиры в качестве покупателей указаны оба супруга. Каждый оплатил половину стоимости покупки и получил свидетельство о государственной регистрации права собственности на $\frac{1}{2}$ квартиры. Стоимость квартиры – 3 млн. руб. Каким имущественным налоговым вычетом может воспользоваться каждый из супругов? Что необходимо, чтобы получить имущественный вычет?

Задача № 5

Иванов А.С. работает на фирме «Заря» и имеет оклад 23 тыс. руб. в месяц. Детей у Иванова нет. Определите его налог на доходы физических лиц в 2015 году. Если Иванов в этом же году безвозмездно перевёл 18 тыс. руб. детскому дому, может ли он уменьшить свой налогооблагаемый доход и пересчитать налог? Что он должен сделать для этого? Какую сумму он может вернуть из бюджета?

Задача № 6

Иванов А.С. работает на фирме «Заря» и имеет оклад 23 200 руб. в месяц. Детей у Иванова нет. Иванов получил денежный выигрыш в сумме 30 тыс. руб. за победу в рекламном конкурсе. Определите его налог на доходы физических лиц в 2015 году. Если Иванов в этом же году безвозмездно перевёл 24 тыс. руб. детскому дому, может ли он уменьшить свой налогооблагаемый доход, если да, то пересчитайте налог? Что он должен сделать для этого? Какую сумму он может вернуть из бюджета.

Задача № 7

Иванова Е.А. работает главным бухгалтером в коммерческой фирме, получая 48 тыс. руб. в месяц. Детей у Ивановой нет.

В августе 2015 года Иванова оплатила своё лечение в стационаре медицинской клиники, истратив 45 тыс. руб. Лечение проходило в клинике ООО «Медицина», имеющей лицензию на оказание медицинских услуг. Женщина решила воспользоваться социальным вычетом на лечение и покупку лекарств. Другими вычетами она не пользовалась. На какую сумму может уменьшить Иванова в связи с лечением свой годовой налогооблагаемый доход? Какую сумму она может вернуть из бюджета? Что необходимо предпринять для этого?

Задача № 8

Менеджер Петров работает на фирме «Восход» и имеет оклад 22 500 руб. в месяц. Детей у Иванова нет. В 2015 году он оплатил своё обучение в вузе, потратив на это 60 тыс. руб.

Петров решил воспользоваться социальным вычетом на обучение. По другим основаниям на социальный вычет он не заявлял. На какую сумму может уменьшить Петров, в связи с обу-

чением в вузе, свой годовой налогооблагаемый доход? Какую сумму он может вернуть из бюджета? Что необходимо предпринять для этого?

Задача № 9

В семье Ивановых – двое детей. В 2015 году они заплатили за их обучение в частной школе 120 000 руб.

Официальный доход Иванова за 2015 год составил 300 тыс. руб., Ивановой 200 тыс. руб. Каким образом необходимо оформить документы, чтобы использовать социальный налоговый вычет на обучение детей в полной сумме? Какие документы нужно оформить? Какой размер вычета?

Задача № 10

В 2015 году Сидорова продала квартиру за 2,2 млн руб. Какой налог придётся уплатить с полученных денег? Квартира принадлежала Сидоровой более пяти лет на праве собственности.

Задача № 11

В 2007 году Колосова В.П. продала квартиру за 2,5 млн руб. Какой налог придётся уплатить с полученных денег. Квартира принадлежала Колосовой в течение трёх лет на праве собственности. Подтверждающих документов на покупку квартиры нет. Жильё было приватизировано.

Какой налог придётся уплатить с полученного дохода? Какие действия необходимо предпринять?

Задача № 12

В 2015 году Говорова Э.П. продала квартиру за 1,9 млн руб. Какой налог придётся уплатить с полученных денег. Квартира принадлежала Говоровой в течение двух лет на праве собственности. У Говоровой есть документы, подтверждающие, что квартира была куплена за 1,5 млн руб.

Какой налог придётся уплатить с полученного дохода? Какие действия необходимо предпринять?

Задача № 13

В 2015 году Волкова Л.И. продала квартиру за 2,2 млн руб. Какой налог придётся уплатить с полученных денег. Квартира принадлежала Волковой в течение четырёх лет на праве собственности. У Волковой есть документы, подтверждающие, что квартира была куплена за 1,9 млн. руб.

Какой налог придётся уплатить с полученного дохода? Какие действия необходимо предпринять?

Задача № 14

В организации работает 5 человек. Заработная плата каждого составляет 18 тыс. руб. Каждый из работников имеет по одному ребёнку. В январе 2015 года все работники предъявили в бухгалтерию организации заявления о предоставлении при налогообложении доходов стандартных вычетов и документы, подтверждающие право на такие вычеты. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за период с января по август 2015 года включительно.

Задача № 15

Работнику инвалиду 2 группы, имеющему оклад 15 тыс. руб. в месяц за январь – декабрь 2015 года начислена заработная плата в размере 180 тыс. руб. Работник имеет двоих детей. По месту работы представлены все документы на получение стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Рассчитать налоги на доходы физических лиц у работника.

Задача № 16

ЗАО «Прима» оказало ЗАО «Интеграл» в декабре 2015 года консультационные услуги на сумму 200 тыс. руб., что подтверждено актом об оказании услуг от 20.12.2015 года. Оплата оказанных услуг была осуществлена 15 апреля 2015 года. ЗАО «Интеграл» лишилось права применять кассовый метод с 1 апреля 2015 года. В декабре 2015 года бухгалтер ЗАО «Интеграл» не принял данный расход к учёту, т. к. организация работала по кассовому методу, а расход оплачен не был.

Отразить расход, неучтённый в прошлом налоговом периоде.

Задача № 17

Транспортная организация ООО «Торнадо» является плательщиком ЕНДС и эксплуатирует 15 автомашин. Иной деятельности организация не ведёт. В июне 2015 года приобретено и введено в эксплуатацию ещё 6 машин.

Определите дату перехода на общий режим налогообложения налогоплательщиков, уплачивающих НДС.

Задача № 18

Рассчитать ЕНВД пропорционально фактически отработанному количеству дней в налоговом периоде.

Организация «Тройка» по распоряжению директора прекратила розничную торговую деятельность, облагаемую ЕНВД, с 19 августа 2015 года. Все торговые помещения с 20 августа 2015 года сданы в аренду.

С января по июль ежемесячная сумма ЕНВД составляла 10 197 руб.

Задача №19

Как при расчете ЕНВД скорректировать коэффициент К2 на фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в следующей ситуации?

Организация оказывает парикмахерские услуги силами трех работников. Из 22 рабочих дней месяца один работник в связи с нетрудоспособностью отработал 15 дней (факт временной нетрудоспособности подтвержден больничным листом), второй в связи с нахождением в отпуске (факт нахождения в отпуске подтвержден внутренним приказом) — 10 дней, третий отработал полные 22 дня.

Задача №20

Как при расчете ЕНВД скорректировать коэффициент К2 на фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в следующей ситуации?

Организация осуществляет розничную торговлю с использованием 5 торговых мест в пределах одного муниципально-пального образования. Два торговых места работают 4 дня в неделю, одно торговое место – 5 дней в неделю

Задача №21

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, применяющего систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В ходе проведения проверки налоговым органом установлено, что в одном торговом месте, наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, налогоплательщиком осуществлялась также предпринимательская деятельность, в отношении которой он уплачивал налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций налогоплательщик вел пропорционально выручке, полученной по каждому виду деятельности. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправоммерно определял физический показатель вида деятельности «торговая площадь», что привело к неуплате единого налога на вмененный доход в бюджет.

По результатам проведенной проверки налоговым органом вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ и доначислении ему сумм неуплаченного налога и соответствующих пеней.

Правоммерно ли решение налогового органа?

Задача №22

ООО «Глория» разместило на мосту рекламную конструкцию, содержащую информацию об адресе и товарах организации, а также схему движения в сторону организации. Может ли

данная деятельность рассматриваться в качестве предпринимательской по распространению и (или) размещению наружной рекламы и, в соответствии с этим, переведена ли она на уплату единого налога на вмененный доход в целях применения главы 26.3 НК РФ? (п.п. 10 п.2 ст. 346.26).

Задача №23

Столовая № 23, кроме основной деятельности организации общественного питания на сталелитейном заводе, обслуживает трудовой коллектив, применяющий вахтовый метод работ.

Можно ли обслуживание данной организации отнести к услугам общественного питания, подлежащим переходу на единый налог на вмененный доход?

Какие требования предъявляются к учёту?

Задача №24

Предприниматель Титов В.Н. занимается изготовлением пирогов, тортов и другой кулинарной продукции. Часть продукции он реализует через лоток на улице, часть через сеть собственных магазинов, часть изделий изготавливаются в закусочной, где и реализуются. В каком случае его деятельность подпадает под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

Задача №25

Фирма «БОУЛ» занимается организацией боулинга. Вправе ли данная фирма использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности «оказание бытовых услуг» услуги боулинга? Обоснуйте ответ.

Задача №26

Фирма «Сателлит» занимается изготовлением, реализацией, доставкой и монтажом металлопластиковых конструкций (окон) по заказам физических и юридических лиц.

Вправе ли данная фирма использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Обоснуйте ответ.

Задача №27

Может ли предприниматель Голованов В.П., оказывающий услуги физическим лицам по гарантийному ремонту бытовой техники, физическим лицам-покупателям на безвозмездной основе применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход? Обосновать ответ.

Задача №28

Организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, а также не указано в качестве таковых в учредительных документах организации

Вправе ли такая организация применять упрощенную систему налогообложения. Какие действия необходимо выполнить в целях проведения налогового контроля организации?

Задача 29

Организация создала обособленное подразделение, которое не является филиалом или представительством, а также не указано в качестве таковых в учредительных документах организации, арендовала помещение для целей осуществления предпринимательской деятельности по оказанию консультационных услуг населению, оборудовала стационарные рабочие места для своих сотрудников, приобрела необходимую оргтехнику.

Вправе ли такая организация применять упрощенную систему налогообложения. Какие действия необходимо выполнить в целях проведения налогового контроля организации?

Задача 30

Брокерская контора занимается посреднической деятельностью в области страхования. Доход от деятельности конторы за 2015 год составил 2 млн. руб. Вправе ли данная контора перейти на упрощенную систему налогообложения?

Задача 31

Адвокат Егоров В.И., учредивший адвокатский кабинет 12. 03.2005 года, применял упрощенную систему налогообложения. Имел ли он право применять упрощенную систему налогообложения в 2006 — 2007 годах.

Обоснуйте ответ.

Задача 32

ООО «Ромашка» осуществляет оптово-розничную торговлю. В регионе, где осуществляет деятельность ООО «Ромашка», розничная торговля переведена на уплату ЕНВД. ООО «Ромашка» с 1 января 2017 года хочет перейти на упрощённую систему налогообложения по оптовой торговле.

За 9 месяцев 2016 года выручка ООО «Ромашка» от реализации товаров (без НДС) составила:

по оптовой торговле — 32300 тыс. руб.;

по розничной торговле — 17500 тыс. руб.

Вправе ли «Ромашка» перейти на упрощённую систему налогообложения по оптовой торговле?

Задача 33

Налогоплательщик, являясь участником договора простого товарищества, применяет упрощённую систему налогообложения с 01.01.2004 с объектом налогообложения "доходы".

Письмом налоговый орган уведомил налогоплательщика о невозможности применения им упрощённой системы налогообложения с 01.01.2006 в связи с внесением изменений в пункт 3 статьи 346.14 НК РФ. Не согласившись с указанным письмом налогового органа, налогоплательщик обратился в арбитражный суд. Каково должно быть решение суда?

Задача 34

Налогоплательщик является плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, являющегося плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет данного налога. В ходе проверки установлено, что в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 254, пункта 1 статьи 252, статьи 346.16 НК РФ налогоплательщик завысил сумму расходов для исчисления единого налога по причине неправомерного отнесения к расходам затрат по оказанию услуг, оплата которых не определена условиями договоров аренды, а именно, по обеспечению арендаторов бутилированной питьевой водой и кулером.

По результатам проверки налоговый орган принял решение, которым доначислил налогоплательщику суммы неуплаченного единого налога и соответствующих пеней, и привлёк к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ. Не согласившись с данным ненормативным актом налогового органа, налогоплательщик обратился с заявлением в арбитражный суд.

Обоснуйте позиции налогоплательщика.

Задача 35

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка деятельности налогоплательщика по вопросам соблюдения налогового законодательства в отношении уплаты единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов). По результатам проверки налоговым органом составлен акт и с учетом возражений налогоплательщика вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 НК РФ за неполную уплату единого налога. Указанным решением налогоплательщику также предложено уплатить неуплаченные суммы единого налога и соответствующие пени. По мнению налогового органа, налогоплательщиком необоснованно отражена стоимость услуг по охране имущества, оказанных вневедомственной охраной, в составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации.

Не согласившись с таким решением налогового органа, налогоплательщик обратился в суд с требованием о признании его недействительным. Обоснуйте решение спора по этому делу.

Задача 36

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку соблюдения налогоплательщиком

законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления и полноты внесения в бюджет налогов и сборов. В ходе проверки налоговым органом в числе других нарушений установлена неуплата налогоплательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вследствие неправомерного включения в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы, уплаченных налогоплательщиком лесных податей. Результаты проверки отражены в акте, на основании которого вынесено решение о привлечении общества к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Указанным решением по эпизоду, связанному с отнесением на расходы, учитываемые при определении налоговой базы по единому налогу, уплаченных налогоплательщиком лесных податей, налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ. Решением налогового органа налогоплательщику также предложено перечислить в бюджет сумму неуплаченного единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и сумму соответствующих пеней.

Считая, что решение налогового органа нарушает его права и законные интересы, налогоплательщик обжаловал его в арбитражный суд. Обоснуйте позиции налогоплательщика.

Задача 37

Какие документы индивидуальный предприниматель Кузьмин В.П. должен представить в налоговый орган в качестве основания для уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

3.6. Перечень вопросов для устного опроса

1. В чем состоят особенности возникновения и развития налогообложения в Древнем Риме?
2. Какие этапы включает история налогообложения в России?
3. Что включает в себя предмет налогового права?
4. В чем заключаются особенности метода налогового права?
5. Какие функции выполняет налоговое право?
6. Какие принципы включает налоговое право?
7. В чем состоят особенности международного налогового права?
8. С какими отраслями права взаимодействует налоговое право?
9. Что включает налоговое право?
10. Каковы особенности налогово-правовых норм?
11. Какие виды источников налогового права вам известны?
12. В чем заключаются сходство и различия специального и общего налогового законодательства?
13. В чем состоит сущность подзаконных нормативных правовых актов по вопросам налогообложения и сборов?
14. Какие международные договоры по вопросам налогообложения вам известны?
15. В чем заключаются особенности международного налогового права?
16. Перечислите особенности и различия нормы-презюпции и нормы-фикции в налоговом праве.
17. В чем заключаются особенности нормы-принципа и нормы-дефиниции в налоговом праве?
18. Понятие и значение норм налогового права. В чем состоит сущность их толкования?
19. Каковы способы, виды и стадии толкования норм налогового права?
20. В чем заключаются особенности обязательных элементов налогов и сборов?
21. Каковы особенности факультативных элементов налогов и сборов?
22. Каковы основные функции налогов и сборов?
23. Что представляют собой квазиналоги?
24. Что представляет собой парафискалитет?
25. В чем заключается разница между прямыми и косвенными налогами и сборами?
26. В чем заключаются особенности налоговых правоотношений?

27. Какова структура налоговых правоотношений?
28. Какую роль в налоговом праве играют юридические факты?
29. Кто относится к плательщикам налогов?
30. На какие группы подразделяются плательщики налогов?
31. Каковы права и обязанности плательщиков налогов?
32. Каковы права и обязанности налоговых агентов?
33. В чем заключаются особенности налоговой тайны?
34. Какова система мер защиты конфиденциальной экономической информации?
35. В чем заключаются особенности содержания информации, защищаемой в режиме налоговой тайны?
36. Что входит в правовой режим доступа к информации, защищаемой в режиме налоговой тайны?
37. В чем заключаются особенности исполнения налоговой обязанности?
38. Что представляет собой налоговая обязанность?
39. Каковы основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности?
40. Каким образом происходит зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов?
41. Каковы способы обеспечения исполнения налоговой обязанности?
42. Каковы меры принудительного исполнения налоговой обязанности?
43. Что представляют собой органы налогового администрирования?
44. В чем заключается налоговый контроль?
45. Что представляет собой учет налогоплательщиков?
46. Каковы особенности мониторинга и оперативного налогового контроля?
47. В чем заключаются особенности налоговых правонарушений?
48. Перечислите виды производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
49. Какие органы уполномочены осуществлять производство по делам о налоговых правонарушениях?
50. В чем состоят особенности производства по делам о налоговых правонарушениях и правонарушениях, содержащих признаки административных правонарушений?
51. Что представляют собой налоговые споры?
52. Каковы способы защиты прав налогоплательщиков?
53. В чем состоят особенности административного способа защиты прав налогоплательщиков?
54. В чем заключаются особенности судебного способа защиты прав налогоплательщиков?
55. В чем заключается разграничение юрисдикции государств в области налогообложения?
56. В чем состоят особенности правового регулирования специальных налоговых режимов в зарубежных странах?
57. Что представляет собой международное двойное налогообложение и порядок его избежания?
58. В чем состоят отличия федеральных, региональных и местных налогов и сборов?
59. В чем заключаются особенности состава федеральных налогов?
60. Каково правовое регулирование формирования бюджетов всех уровней?
61. Что представляет собой система налогообложения?
62. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
63. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения?

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017; Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016»

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	<i>На практических занятиях</i>
2.	Место и время проведения текущего контроля	<i>В учебной аудитории в течение практического занятия</i>
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	<i>в соответствии с ОП ВО и рабочей программой</i>
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	<i>Гриценко В. В., Струков К. В.</i>
5.	Вид и форма заданий	<i>Собеседование</i>
6.	Время для выполнения заданий	<i>в течение занятия</i>
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	<i>Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами</i>
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	<i>Струков К. В.</i>
9.	Методы оценки результатов	<i>Экспертный</i>
10.	Предъявление результатов	<i>Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия</i>
11.	Апелляция результатов	<i>В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ</i>

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

1	11	21	31	41	51	61	71	81
Б	Е.	Б	А	А	Б	А	Б	В
2	12	22	32	42	52	62	72	82
Б	Б	А	В	Б	Б	А	А	Б
		Б						
3	13	23	33	43	53	63	73	
В	А	Б	В	Б	В	А	А	
		Б						

4 Г	14 В	24 А	34 В	44 В	54 Б	64 А	74 Б	
5 Б	15 В	25 Б	35 В	45 В	55 А	65 Б	75 А Б	
6 Б	16 А Б	26 Е	36 Б	46 А	56 Б	66 А	76 А	
7 Б	17 В	27 Б	37 Б	47 Б	57 В	67 В	77 Б	
8 В	18 Б	28 В	38 А	48 Б	58 В	68 Б	78 А	
9 А	19 В	29 А	39 Б	49 А	59 Б	69 Б	79 Б	
10 Б	20 А Б В	30 В	40 А	50 Б	60 А	70 Б	80 Б	

Рецензент: главный бухгалтер ООО «Эконива – Продукты питания» Мокроусова Н.Н.