

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»

Юридический факультет

Кафедра административного и финансового права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Методические указания

по организации самостоятельной работы обучающихся
по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция
(программа бакалавриата)

Краснодар
КубГАУ
2018

Составители: П. М. Курдюк, В. А. Очаковский,
И. Н. Иваненко, Н. В. Павлов

Налоговое право : метод. указания / сост. П. М. Курдюк,
В. А. Очаковский, И. Н. Иваненко, Н. В. Павлов – Краснодар :
КубГАУ, 2018. – 41 с.

Методические указания содержат задания к практическим занятиям по дисциплине «Налоговое право» и необходимые рекомендации для их выполнения.

Методические указания предназначены для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция (программа бакалавриата).

© Курдюк П. М., Очаковский В. А.,
Иваненко И. Н.,
Павлов Н.В., составление, 2018
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»,
2018

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью изучения дисциплины «Налоговое право» является обучение студентов правильному ориентированию в действующем налоговом законодательстве; привитие им навыков и умений правильно толковать и применять нормы налогового права к конкретным жизненным фактам; ознакомление студентов с юридической природой налогов и сборов, методами осуществления налоговой политики, устройством налоговой системы, источниками налогового законодательства, правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых агентов, компетенцией органов налогового администрирования, правовым механизмом взыскания недоимок и пени, видами ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, порядком разрешения налоговых споров, законодательным регулированием порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и сборов.

В процессе изучения дисциплины «Налоговое право» решаются следующие задачи:

- участие в подготовке нормативно-правовых актов;
- обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений, а также совершение действий, связанных с реализацией правовых норм; составление юридических документов;
- обеспечение законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства; охрана общественного порядка; предупреждение, пресечение, выявление, раскрытие и расследование правонарушений; защита частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности;
- консультирование по вопросам права; осуществление правовой экспертизы документов;
- преподавание правовых дисциплин; осуществление правового воспитания.

Дисциплина «Налоговое право» является дисциплиной базовой части профессионального цикла ОП бакалавриата по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» (квалификация (степень) «бакалавр») профиль подготовки государственно-правовой, гражданско-правовой, уголовно-правовой.

Требования к формируемым компетенциям:

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

- в правоприменительной деятельности:
- способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5);
- владеть навыками подготовки юридических документов (ПК-7).

1. ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ*

№ п/п	Темы дисциплины	Компетенции	Виды самостоятельной работы
1	Налоговое право как отрасль российского права	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к тестированию 4. Подготовка к дискуссии.
2	Налогово-правовые нормы и налогово-правовые отношения	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к дискуссии.
3	Налоговая обязанность и способы её обеспечения	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к дискуссии.
4	Налоговый контроль	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к решению задач 4. Подготовка к дискуссии.
5	Ответственность за нарушения налогового законодательства	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к решению задач, кейс-задание 4. Подготовка к дискуссии.
6	Система налогов и сборов в Российской Федерации	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к дискуссии 4. Подготовка к тестированию
7	Федеральные налоги и сборы	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка к решению задач 3. Подготовка к тестированию
8	Специальные налоговые режимы	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к дискуссии 4. Подготовка к решению задач
9	Региональные и местные налоги и сборы	ПК-5; ПК-7	1. Подготовка к устному опросу 2. Подготовка сообщения 3. Подготовка к дискуссии 4. Подготовка к решению задач

* Количество часов, отведенных для самостоятельной работы обучающихся соответствуют рабочей программе дисциплины на текущий учебный год.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1. Подготовка к устному опросу

Устный опрос – метод (форма) учебной работы, который позволяет оценить знания и кругозор обучающихся, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки.

Устные опросы проводятся на каждом практическом (семинарском) занятии, с целью контроля и подготовки обучающихся к изучению новой темы. Основные вопросы для опроса доводятся до сведения учащихся на предыдущем практическом (семинарском) занятии.

Устные опросы необходимо строить так, чтобы в тему обсуждения было вовлечено максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что в свою очередь увеличит эффективность усвоения материала.

2.2. Подготовка сообщения

Подготовка сообщения представляет собой вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объему устного сообщения, представляющего собой краткое изложение содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности. Сообщаемая информация должна носить характер уточнения или обобщения, новизну, а также отражать современный взгляд по определенным проблемам.

Сообщение отличается от докладов и рефератов объемом и характером информации, так как, сообщения дополняют изучаемый вопрос фактическими или статистическими материалами.

Оформляется сообщение письменно, может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию); объем – 1-3 страницы; озвучивается на практическом (семинарском) занятии (регламент времени на озвучивание – до 10 мин).

Основными требованиями к содержанию сообщения являются: краткий анализ содержания нормативного материала по исследуемому вопросу (при необходимости); анализ правоприменительной практики (при необходимости); разработка предложений по совершенствованию действующего законодательства (при необходимости); обобщение имеющихся положений теории; правильная постановка правовой проблемы.

2.3. Подготовка к дискуссии

Дискуссия – метод (форма) учебной работы, в рамках которого обучающиеся целенаправленно, коллективно обсуждают (исследуют, разбирают) конкретную проблему, заданную преподавателем, обмениваясь при этом собственными мнениями (идеями, суждениями).

Цели дискуссии: проведение сравнительного анализа различных точек зрения; интенсивное и продуктивное решение групповой задачи (спорного вопроса, проблемы) в процессе совместной деятельности обучающихся.

Основная задача дискуссии – выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос (проблему) и при необходимости всесторонний анализ каждой из них.

При подготовке к дискуссии обеспечивается: теоретический уровень знаний; владение нормативным материалом; практический уровень знаний.

При проведении каждого практического (семинарского) занятия организуются и проводятся дискуссии, при которых обсуждаемые вопросы (проблемы) связаны с темой практического занятия. Преподаватель доводит до сведения обучающихся тему дискуссии (обсуждаемые вопросы, проблемы) и рекомендуемые источники, изучение которых необходимо для ее проведения.

Проведение дискуссий в итоге подразумевает написание эссе (небольшая по объему самостоятельная письменная работа). Важно при написании эссе раскрыть не только суть проблемы, привести различные точки зрения, но и выразить собственные взгляды на нее.

Требования к эссе: самостоятельность выполнения; способность аргументировать положения и выводы; обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы; уровень освоения темы и изложения материала.

Объем эссе – 1-3 страницы текста

2.4. Подготовка к решению задач (кейс-задание)

Кейс-метод – техника обучения, использующая описание реальных правовых, экономических, социальных, иных проблемных ситуаций. Суть работы с кейсом заключается в том, что преподаватель предлагает учащимся осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой отражает не только какую-нибудь практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы.

Учебные конкретные ситуации специально разрабатываются на основе фактического материала с целью последующего разбора на учебных занятиях. До проведения занятия обучающийся получает кейс и список рекомендованной литературы, после чего индивидуально готовится к занятию.

Требования к решению кейс-задач.

1. Приступая к выполнению задания, обучающийся должен уяснить для себя цель задания, содержание поставленного вопроса и на этой основе определить порядок работы, то есть уточнить, какие источники необходимо усвоить для ответа, в какой форме осуществить их конспектирование, какой дополнительный нормативный и учебный материал может быть использован при написании работы.

2. Основное место при выполнении задания должно занять изучение и глубокое усвоение действующего законодательства и рекомендованной литературы, а также других дополнительных источников, которые можно подобрать самостоятельно и использовать в целях более полного изложения темы.

При этом обучающийся должен творчески подходить к изучению рекомендованного материала, избегать механического переписывания ответа на поставленные вопросы, уметь высказать собственное мнение по основным положениям изучаемого вопроса.

3. Обязательным является использование методики решения задач, заключающейся в следующем: определение вида возникшего правоотношения; определение нормативных правовых актов, подлежащих применению; формулировка обоснованного ответа со ссылкой на нормы права; анализ материалов судебной практики по аналогичным делам; анализ теоретических положений, имеющих отношение к рассматриваемому спору.

При работе с кейсом у обучающихся формируются следующие компоненты ключевых компетенций: умение решать проблемы; общаться; применять предметные знания на практике; умение вести переговоры; брать на себя ответственность; толерантность; рефлексивные умения.

2.5. Подготовка к тестированию

Тестовый контроль – это оперативная проверка качества усвоения знаний, немедленное исправление ошибок и восполнение пробелов.

Основным критерием успешного прохождения тестирования является знание содержания источников, предлагаемых к изучению в виде заданий к практическим (семинарским) занятиям.

2.6. Подготовка контрольной работы

Контрольная работа представляет собой письменный ответ на теоретический вопрос (задание) и (или) решение задачи (практической ситуации).

Основные требования, предъявляемые к обучающимся при написании контрольной работы: знание теории вопроса и понятийного аппарата по теме задания; понимание механизма практической деятельности местных органов власти зарубежных стран, а также функционирования системы местного самоуправления (управления); умение выделять проблемные аспекты в практике реализации законодательных положений в области организации местного самоуправления (управления) в зарубежных странах и предлагать пути их решения.

Требования к выполнению контрольной работы: объём, как правило, не должен превышать 8-10 страниц рукописного текста, либо 5-7 страниц печатного текста (интервал – 1,5); листы должны быть пронумерованы; должны быть оставлены поля (на каждой странице) для замечаний проверяющего.

2.7. Подготовка к экзамену

Экзамен служит формой проверки успешного усвоения обучающимися учебного материала лекционных, практических (семинарских) занятий, а также формой прохождения и выполнения учебных заданий по практике в соответствии с утвержденной программой.

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1.

Налоговое право как отрасль российского права

1. Подготовка к устному опросу
2. Подготовка сообщения
3. Подготовка к тестированию
4. Подготовка к дискуссии

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Понятие налогового права, его правовая природа.
- б) Предмет и метод налогового права.
- в) Источники налогового права.
- г) Принципы (основные начала) налогового права.
- д) Система налогового права.
- е) Налог как правовая категория.

2. Подготовка сообщения

1. Развитие Вагнером А. представлений А. Смита о принципах налогообложения.

2. Критерии деления налогового права на самостоятельные отрасли.
3. Иерархическая встроенная система источников налогового права.
4. История становления и развития налогового права в России.
5. Развитие учений о налогообложении.
6. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.

7. Решения Конституционного Суда Российской Федерации в системе правового регулирования налоговых отношений.

8. Правовой механизм налога и его элементы.
9. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.

3. Подготовка к тестированию

1) В юриспруденции налоговое право составляет отрасль:

- а: финансового права
- б: гражданского права
- в: административного права
- г: банковского права

2) Принцип законности является:

- а: общим для всех отраслей права
- б: специфическим для целей налогообложения
- в: отраслевым
- г: межотраслевым

3) Налоговое право не является приоритетным при взаимодействии с:

- а: гражданским правом
- б: конституционным правом
- в: бюджетным правом
- г: семейным правом

4) В основу правового регулирования налоговых отношений положены следующие принципы:

- а: принцип возвратности
- б: платности
- в: принцип наличия всех элементов налога в налоговом законе

5) Предметом налогового права являются:

а: общественные отношения, направленные на зачисление налогов в бюджетную систему РФ, в целях удовлетворения общезначимых интересов соответствующего территориального образования

б: властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля

в: властные отношения по установлению, введению и уплате налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

г: система налогов и сборов

6) Сущность налога выражается:

а: в изъятии государством в пользу общества части прибыли, полученной в ходе хозяйственной деятельности организаций

б: в изъятии государством в пользу общества части стоимости ВВП (валового внутреннего продукта) в виде обязательного платежа

в: в изъятии государством в пользу общества части дохода физических лиц и организаций

г: исключительно в содержании аппарата государственной власти и бюджетной сферы

7) Налог – это:

а: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

б: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

в: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый только с организаций, находящихся на общем режиме налогообложения

г: обязательный, индивидуальный возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги, оказанные государством

8) Сбор – это:

а: 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)

б: обязательный взнос или платеж, 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 взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей, 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)

г: законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц

9) Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а: в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)

б: в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ

в: в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами субъектов РФ

г: по решению органов власти в каждом конкретном случае

10) Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

а: путем отмены этого акта Правительством РФ

б: в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте

в: только в судебном порядке

г: в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ

4. Подготовка к дискуссии

1. Каковы причины возникновения налогообложения?
2. Какие правоотношения составляют предмет налогового права?
3. Каковы основные принципы налогового права?
4. Что представляет собой метод налогового права?
5. В чем выражается публично- правовая природа налогового права?
6. Является ли налоговое право самостоятельной отраслью, подотраслью или правовым институтом?
7. Объясните соотношение налогового права с конституционным правом?
8. Объясните соотношение налогового права с административным правом?
9. Объясните соотношение налогового права с гражданским правом?
10. Являются ли источником налогового права международные договоры и судебные прецеденты?
11. Какова процедура вступления в силу актов налогового законодательства?
12. Обладают ли акты налогового законодательства обратной силой?
13. Охарактеризуйте методы согласования и рекомендаций.
14. Охарактеризуйте принципиальную разницу между налогами, сборами, страховыми взносами.

Тема 2.

Налогово-правовые нормы и налогово-правовые отношения

- 1. Подготовка к устному опросу**
- 2. Подготовка сообщения**
- 3. Подготовка к решению задач**
- 4. Подготовка к дискуссии**

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Понятие, признаки, виды налогово-правовых норм..
- б) Структура налогово-правовых норм
- в) Понятие, признаки и виды налоговых правоотношений.
- г) Субъекты налоговых правоотношений.
- д) Объекты налоговых правоотношений.
- е) Содержание налоговых правоотношений.
- ж) Представительство в налоговых правоотношениях.
- з) Взаимозависимые лица.
- и) Правовое положение иных субъектов налоговых правоотношений: понятие, виды.
- к) Консолидированная группа налогоплательщиков.

2. Подготовка сообщения

1. Понятие, классификация субъектов налоговых правоотношений.
2. Понятие, структура и основания возникновения налоговых правоотношений.
3. Органы внутренних дел, как участники налоговых правоотношений.
4. Публичные субъекты налогового права.
5. Частные субъекты налогового права.
6. Права и обязанности налоговых агентов.
7. Налогоплательщики и плательщики сборов. Их права и обязанности.
8. Налогово-правовые отношения. Нормативно-правовой анализ.
9. Место судебной практики в системе налоговых правоотношений.
10. Представительство в налоговых правоотношениях.
11. Кредитные организации как субъекты налогового права.

3. Подготовка к решению задач

Задача 1

У налогоплательщика на счете в банке остаток составлял 1000 рублей. Налогоплательщик передал банку платежное поручение на оплату налога в сумме 500 рублей, однако в платежном документе номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя были указаны неверно.

Будет ли налог считаться уплаченным? Изменится ли ситуация, если налогоплательщиком в налоговый орган будет подано заявление об ошибке с просьбой уточнить необходимые реквизиты?

Задача 2

У налогоплательщика на счете в банке остаток составлял 1000 рублей. Налогоплательщик передал банку платежное поручение на оплату налога в сумме 500 рублей, однако в платежном документе налогоплательщик неверно указал КБК платежа (налога). Правомерно ли требование налогового органа повторного взыскания налога в случае ошибки при написании КБК в платежном документе?

Задача 3

Муж поручил жене исполнить его обязанность по уплате транспортного налога. Является ли жена законным представителем мужа по уплате транспортного налога?

Изменится ли решение, если муж предоставит доверенность жене, в силу которой жена получит полномочие за счет собственных средств исполнять обязанность по уплате транспортного налога мужа?

4. Подготовка к дискуссии

1. Какие акты образуют структуру налогового законодательства?
2. Определите особенности налоговых правоотношений в соответствии со ст. 1 НК РФ.
3. Регулируются ли налоговые правоотношения подзаконными нормативными актами?

4. Каковы основные признаки налоговых правоотношений?
5. Каковы полномочия Федеральной налоговой службы РФ?
6. Охарактеризуйте полномочия таможенных органов в налоговой сфере.
7. Охарактеризуйте методы согласования и рекомендаций, применяемых для регулирования налоговых правоотношений?
8. Раскройте основную суть понятия «налогово-правовые отношения».
9. Охарактеризуйте состав налогового правоотношения.
10. Охарактеризуйте основные объекты налоговых правоотношений
11. Охарактеризуйте способы изложения структуры нормы налогового права.
12. Охарактеризуйте особенности норм налогового права.
13. Охарактеризуйте виды норм налогового права.
14. Что представляет собой консолидированная группа налогоплательщиков.
15. Каков срок представительства в налоговых правоотношениях?
16. Признаки взаимозависимых лиц.
17. Перечислите организации, которые не могут создавать консолидированные группы.
18. Перечислите основные условия для создания консолидированной группы.

Тема 3.

Налоговая обязанность и способы её обеспечения

- 1. Подготовка к устному опросу**
- 2. Подготовка сообщения**
- 3. Подготовка к решению задач**
- 4. Подготовка к дискуссии**

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Налоговая обязанность: понятие, правовая природа.
- б) Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
- в) Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.
- г) Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт денежных средств налогоплательщика (налогового агента). Очередность списания денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента). Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт имущества налогоплательщика.
- д) Понятие и способы обеспечения налоговой обязанности. Пеня: понятие, характерные черты. Залог имущества, как способ обеспечения

обязанности по уплате налога (сбора) и пени. Поручительство, как способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Арест имущества, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

е) Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.

ж) Инвестиционный налоговый кредит.

2. Подготовка сообщения

1. Правовое регулирование исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Добровольное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

4. Признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание.

5. Правовое регулирование зачета и возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов.

6. Возврат сумм излишне взысканных налогов и сборов.

7. Правовое регулирование изменения срока уплаты налогов и сборов.

8. Правовое регулирование предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.

9. Инвестиционный налоговый кредит.

10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

11. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

12. Приостановлением операций по счетам в банке как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Подготовка к решению задач

Задача 1.

Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год.

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель на момент смерти имел задолженность по налогу на добавленную стоимость.

Кто обязан исполнить обязанность по погашению указанной задолженности после смерти индивидуального предпринимателя?

Задача 3.

Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах.

По одному из споров, в которых адвокат представлял интересы организации, он при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав в платежном поручении, что он действует от имени представляемого, однако средства перечислил со своего личного счета.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли законодательству о налогах и сборах определение суда?

Задача 4.

15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

Задача 5.

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

4. Подготовка к дискуссии

1. Охарактеризуйте основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора.

2. Определите момент, с которого обязанность по уплате налога и сбора считается исполненной.

3. Охарактеризуйте обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога и сбора не признается исполненной.

4. Охарактеризуйте особые случаи исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

5. Охарактеризуйте обязанность банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.

6. Охарактеризуйте процедуру признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списания.

7. Какие способы обеспечения исполнения налоговой обязанности вам известны?

9. Охарактеризуйте процедуру ареста имущества как способа обеспечения исполнения налоговой обязанности?

9. Охарактеризуйте основания прекращения налоговой ответственности.

10. Какие виды налоговых деклараций предусмотрены НК РФ?

11. Каков порядок и форма предоставления, внесения изменений в налоговую декларацию?

Тема 4.

Налоговый контроль

1. Подготовка к устному опросу

2. Подготовка сообщения

3. Подготовка к решению задач

4. Подготовка к дискуссии

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

а) Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.

б) Учёт налогоплательщиков.

в) Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

г) Порядок проведения выездной налоговой проверки.

д) Мероприятия налогового контроля: истребование и выемка документов, осмотр, экспертиза.

2. Подготовка сообщения

1. Налоговый контроль как вид финансового контроля.

2. Стадии налогового контроля.

3. Виды налогового контроля, их краткая характеристика.

4. Учёт налогоплательщиков: проблемы его осуществления.

5. Мероприятия налогового контроля.

6. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.

7. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.

8. Роль Прокуратуры РФ, Конституционного Суда РФ в защите прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений.

3. Подготовка к решению задач

Задача 1.

ИФНС №4 по г. Краснодар проводил налоговый мониторинг в отношении ООО «Альма». Период мониторинга - 2016 год. За третий

квартал 2016 года ИФНС была выявлена недоимка по транспортному налогу. В связи с этим в ООО «Альма» было направлено требование о предоставлении объяснений по данному факту. Так как объяснений не последовало, то ИФНС было отправлено в адрес налогоплательщика требование об уплате недоимки и пени. Так как платежа так и не поступило, то руководитель налогового органа принял решение о проведении в ООО «Альма» выездной налоговой проверки. Налогоплательщик, в свою очередь, подал жалобу в вышестоящий орган (УФНС РФ по Краснодарскому краю) по поводу неправомерности действий ИФНС, так как в отношении него проводится налоговый мониторинг.

На основании ст. 89 НК РФ оцените правомерность жалобы налогоплательщика.

Задача 2

В ходе проведения налоговой проверки, работник налоговых органов запросил оригинал договора поставки у ООО «Север» в связи с тем, что предоставленная ранее нотариально заверенная копия договора была утрачена по невыясненным обстоятельствам. Директор ООО «Север» отказался предоставить подлинник документа, ссылаясь на положение ст. 93 НК РФ.

Оцените правомерность отказа налогоплательщика выполнить требования работников налогового органа.

Задача 3

Работник налогового органа в присутствии двоих понятых проводил изъятие документов у ИП Максимова А.С. В результате данного мероприятия были изъяты подлинники трех документов. Взамен изъятых подлинников инспектор ИФНС оставил заверенную им копию договора лизинга, а копии двух других документов обязался передать налогоплательщику в течение трех дней. Максимов считает, что работник налогового органа ущемляет его права и требует предоставления нотариально заверенных копий документов в день их изъятия.

На основании ст. 94 НК РФ оцените правомерность требований налогоплательщика.

Задача 4

Руководитель ИФНС принял решение о проведении экспертизы части имущества ИП Федорова В.М. на предмет оценки его художественной и исторической ценности. Эксперт был назначен руководителем налогового органа, однако его кандидатура не устроила налогоплательщика. Федоров заявил отвод эксперту и предложил выбрать эксперта из предложенных им (всего было предложено четыре эксперта).

На основании ст. 94 оцените правомерность требований налогоплательщика.

Задача 5

Налоговая инспекция провела камеральную проверку ПАО "Анкор". По её итогам налоговики оштрафовали фирму за неполную уплату сумм налога по ст. 122 НК РФ. ПАО "Анкор" не согласилось с таким подходом и обжаловало решение в суде. При этом полагало, что НК РФ не предусматривает оснований и процедуры привлечения к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки.

Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей НК РФ сделайте вывод о том, кто прав: налогоплательщик или налоговый орган.

Задача 6

Налоговый инспектор 30 декабря 2016 года направил ПАО "Ромашка" требование о предоставлении в 5-тидневный срок копий документов, необходимых для налоговой проверки, поскольку завод не предоставил запрошенные бумаги, инспекция приняла решение оштрафовать его по п. 1 ст. 126 НК РФ. Затем инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании с ПАО "Ромашка" штрафа за непредъявлении в установленный срок запрашиваемых документов. При рассмотрении дела в суде выяснились следующие обстоятельства: ПАО получило запрос 9 января 2017 года.

Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей НК РФ сделайте вывод о том, кто прав: налогоплательщик или налоговый орган.

4. Подготовка к дискуссии

1. Дайте определение финансового контроля. Раскройте юридическую сущность этого понятия.
2. Раскройте значение налогового контроля и его задачи.
3. Перечислите виды, формы и стадии налогового контроля.
4. Охарактеризуйте порядок постановки на налоговый учёт.
5. Дайте определение налоговой проверки. Назовите их виды.
6. Охарактеризуйте порядок проведения и оформления выездной налоговой проверки.
7. Каковы особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков?
8. Охарактеризуйте порядок проведения и оформления камеральной налоговой проверки.
9. Каков порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки? Каков порядок его обжалования?
10. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков.
11. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков. Обращение в суд общей юрисдикции, в арбитражный суд.
12. Налоговая тайна.
13. Порядок участия в налоговой проверке иных лиц (свидетели, переводчик, понятые) согласно НК РФ.

Тема 5.

Ответственность за нарушения налогового законодательства

1. Подготовка к устному опросу
2. Подготовка сообщения
3. Подготовка к решению задач, кейс-задание
4. Подготовка к дискуссии

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
- б) Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания.
- в) Налоговое правонарушение: понятие, признаки.
- г) Ответственность за налоговые правонарушения, совершённые налогоплательщиком, налоговым агентом.
- д) Ответственность кредитных организаций за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Подготовка сообщения

1. Налоговая ответственность.
2. Налоговое правонарушение.
3. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.
4. Налоговые санкции.
5. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.
6. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах по КоАП РФ.
7. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.
8. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
9. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
10. Порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе налоговых проверок.

3. Подготовка к решению задач

Задача 1

На имущество налогоплательщика было обращено взыскание в соответствии со ст. 47 НК РФ. Судебный пристав-исполнитель совершил исполнительные действия через 3 месяца со дня поступления к нему постановления о взыскании налога, подписанного налогоплательщиком.

Оцените правомерность действий пристава-исполнителя. Может ли налогоплательщик обжаловать действия судебного пристава-исполнителя?

Задача 2

Налоговый орган направил в банк «Б.» решение о приостановлении операций по счетам предприятия «Ю.» 15 сентября 2012 года. 2 октября 2012 года открыл счет предприятию «Ю.» за № 2349876.

Может ли быть привлечён банк к ответственности за данное действие? Какое правонарушение совершено? Какова процедура уведомления в данном случае?

Задача 3

Индивидуальный предприниматель Покрышкин А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 5 млн рублей. В результате проведенной налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Покрышкина А.Т. составили 10 млн руб., что подтверждено документами проверки.

Имеется ли в действиях ИП наличие налогового правонарушения? Какую санкцию следует применить в отношении него? Как Вы считаете, может ли быть привлечён банк к ответственности за данное действие? Каков порядок её применения?

Задача 4

Гражданин Егоров в 2010 году участвовал в лотерее и получил приз на сумму 380 тыс. руб.

Декларацию по НДФЛ Егоров подал своевременно – 15 марта 2011 года, а сумму причитающегося налога уплатил 29 июля 2011 года (при установленном сроке не позднее 15 июля 2011 года).

Выявите налоговое правонарушение. Определите размер санкций за него.

Задача 5

ИП Сергеев является владельцем ветеринарного кабинета, в котором по данным его отчетности в последние 6 месяцев работает 3 сотрудника. Проводимая выездная проверка выявила, что в контролируемом налоговом периоде фактическая численность работников составляла 5 человек. Сергеев уплачивает ЕНВД, корректирующие коэффициенты составляют $K_1 = 1,672$, $K_2 = 1,09$.

Выявите налоговое правонарушение в отношении исчисления ЕНВД. Рассчитайте размер налоговой санкции.

Кейс-задание

Налоговая инспекция №8, проводя выездную налоговую проверку ООО «Соната», пришла к выводу о необходимости истребовать некоторые документы у его контрагента - ОАО «Мир музыки». В связи с чем в налоговую инспекцию № 12 по месту нахождения ОАО «Мир музыки» было направлено поручение об истребовании документов.

Налоговая инспекция № 12 направила ОАО «Мир музыки» требование о представлении документов, оформленное в соответствии со ст. 93.1 НК РФ. ОАО «Мир музыки» не исполнило требование. Обжалуя решение о привлечении к ответственности, ОАО «Мир музыки» в исковом заявлении указало, что требование налогового органа о представлении документов оно не получало.

К какому виду ответственности привлечено ОАО «Мир музыки»? Каков срок исполнения требований налоговой инспекции? Когда требование налогового органа считается полученным? Какое решение примет суд?

4. Подготовка к дискуссии

1. Раскройте понятие налогового правонарушения и его юридические признаки.

2. Каковы общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?

3. Охарактеризуйте состав налогового правонарушения.

4. Охарактеризуйте обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

5. Охарактеризуйте обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

6. Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.

7. Перечислите виды налоговых правонарушений.

8. Каков порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях?

9. Охарактеризуйте порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе налоговых проверок.

10. Охарактеризуйте порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе иных мероприятий налогового контроля.

11. Охарактеризуйте срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

12. Каков срок исковой давности взыскания штрафов.

13. Перечислите виды нарушений законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые наступает в соответствии со КоАП РФ.

Тема 6.

Система налогов и сборов в Российской Федерации

1. Подготовка к устному опросу

2. Подготовка сообщения

3. Подготовка к дискуссии

4. Подготовка к тестированию

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура.
- б) Классификация налогов и сборов.
- в) Установление налогов и сборов: понятие, правовые основы.
- г) Общая характеристика федеральных, региональных, местных налогов и сборов.

2. Подготовка сообщения

1. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Виды налогов и сборов.
3. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.
4. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.
5. Принципы организации и функционирования налоговой системы.
6. Тенденции развития налоговой системы РФ/7
7. Экономические характеристики налоговой системы.
8. Права субъектов РФ и органы МСУ при установлении региональных и местных налогов и сборов.
9. Особенности и проблемы взимания местных налогов.
10. Налоговая база.

3. Подготовка к дискуссии

1. Дайте понятие системе налогов и сборов. Какие платежи объединены этим понятием?
2. В чём отличие категории «система налогов и сборов РФ» от категории «налоговая система РФ»?
3. Охарактеризуйте значение системы налогов и сборов РФ.
4. Охарактеризуйте законодательное закрепление структуры системы налогов и сборов РФ. Каковы особенности действующего законодательства?
5. Классификация налогов и сборов по различным основаниям: по субъекту, по порядку установления и введения налогов и сборов, по способу исчисления, по форме обложения плательщиков налогов и сборов и др.
6. Что понимается под установлением налогов? Чем установление налога отличается от введения в действие?
7. Охарактеризуйте процедуру установления налогов и сборов?
8. Охарактеризуйте разграничение компетенции по вопросам установления и введения налогов и сборов между государственными и муниципальными органами представительной власти.
9. Перечислите и охарактеризуйте объекты налогообложения.
10. Назовите и дайте краткую характеристику элементам налогообложения.
11. Дайте понятие налоговой базы. Каков порядок её исчисления?

12. Дайте понятие налогового периода.

13. Дайте понятие налоговой ставки. Установление налоговой ставки.

4. Подготовка к тестированию

Примерная тематика вопросов к тестированию:

1. Налоги, поступающие одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, согласно бюджетному законодательству, называются:

а: регулирующими

б: базовыми

2. Налоги, непосредственно и целиком поступающие в конкретный бюджет или внебюджетный фонд, называются:

а: закрепленными

б: установленными

Тема 7.

Федеральные налоги и сборы

1. Подготовка к устному опросу

2. Подготовка к решению задач

3. Подготовка к тестированию

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

а) Налог на добавленную стоимость.

б) Акцизы.

в) Налог на доходы физических лиц.

г) Налог на прибыль организаций.

д) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

е) Водный налог.

ж) Государственная пошлина.

з) Налог на добычу полезных ископаемых.

2. Подготовка к решению задач

Задача 1

Сколько составляет налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной из поверхностных водных объектов и из подземных водных объектов в бассейне реки Кубань, согласно Налоговому кодексу РФ? Сравните с налоговыми ставками других субъектов РФ.

Задача 2

В соответствии с п. 2 ст. 343 Кодекса налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Что признается участком недр, согласно законодательству?

Задача 3

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации, от уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям освобождаются истцы-пенсионеры. Назовите три условия освобождения от уплаты государственной пошлины в данном случае? При каких случаях любые лица могут быть освобождены от уплаты государственной пошлины и на основании какой нормы права?

Задача 4

ООО является соответчиком по гражданскому делу, рассмотренному в районном суде. Решение суда вступило в законную силу. ООО и два третьих лица, участвующих в деле (физлица), подают совместную кассационную жалобу. Каков размер госпошлины при подаче организацией и двумя физлицами совместной кассационной жалобы на решение районного суда по гражданскому делу, согласно НК РФ? Имеет ли значение, что размер госпошлины дифференцирован в зависимости от категории лица? На основании каких норм права НК РФ будет уплачиваться такая госпошлина?

Задача 5

Семья из пяти человек приобрела квартиру. Предметом договора купли-продажи является квартира, находящаяся в общей долевой собственности. Каким образом сумма имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества? При каком условии доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения?

3. Подготовка к тестированию

Примерная тематика вопросов к тестированию:

1. Счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС составляет:

- а: налоговый орган
- б: налоговый агент
- в: поставщик товаров (работ, услуг)
- г: покупатель товаров (работ, услуг)

Тема 8.

Специальные налоговые режимы

1. Подготовка к устному опросу

2. Подготовка сообщения

3. Подготовка к дискуссии

4. Подготовка к решению задач

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
- б) Упрощенная система налогообложения.

в) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

г) Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

д) Патентная система налогообложения.

2. Подготовка сообщения

1. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов.

2. Налоговые режимы, применяемые ИП.

3. Упрощенная система налогообложения у арендодателя недвижимости.

4. Система и структура зон льготного налогообложения в России.

3. Подготовка к дискуссии

1. Кто такие сельскохозяйственные товаропроизводители? Приведите примеры данного определения из разных нормативных актах РФ.

2. Назовите налоги, от уплаты которых освобождаются налогоплательщики ЕСХН.

3. Запрет перехода на ЕСХН распространяется на ИП в каком случае?

4. На территориях каких субъектов РФ налоговая ставка по ЕСХН может быть уменьшена до 4 процентов? Для всех налогоплательщиков действует данное положение?

5. Что признается налоговым периодом по ЕНВД?

6. Какая налоговая отчетность по ЕНВД представляется в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика единого налога?

7. На основе патента применяется ли УСН? Подкрепите ответ нормой права.

8. В случаях утраты права на применение упрощенной системы налогообложения уведомляется ли об этом налоговый орган? Если да, то каким документом?

9. Назовите ФЗ, которым установлен порядок раздела продукции.

10. В течение не менее скольких лет инвестор (оператор) должен хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность и справочные материалы, использованные при составлении бухгалтерской отчетности в рамках системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

11. Каким приказом утверждена форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашения о разделе продукции?

12. Может ли патентная система налогообложения применяться индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах?

13. Подают ли ИП налоговую декларацию при применении патентной системы налогообложения?

14. Применяется ли контрольно-кассовая техника при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа пользователями, применяющими упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, пользователями, являющимися налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности? Подкрепите ответ соответствующей нормой права, используя ФЗ РФ.

15. Что такое зоны льготного налогообложения (оффшоры)?

16. Какие государства предоставляют льготный налоговый режим налогообложения, согласно приказу Минфина?

17. По каким типам (признакам) различают компании (организации), пользующиеся льготным налогообложением?

4. Подготовка к решению задач

Задача 1

ИП открыл магазин розничной продажи фермерских продуктов питания в Краснодарском крае. Уплата налога осуществляется по ЕСХН. За первый квартал магазин имел плохую выручку и ИП решил получить лицензию для продажи табака. Имеет ли право ИП осуществлять деятельность по данной системе налогообложения? Имеет ли значение то, какие товары реализует магазин? В каком порядке и каким образом доходы ИП должны облагаться?

Задача 2

Назовите виды предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта российской федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения. Приведите примеры по нескольким субъектам РФ. Назовите приказ, устанавливающий соответствующий классификатор.

Задача 3

На территории МО г. Майкоп гр. Федоров осуществлял ремонт мебели гр. Иванову. Федоров работал по ПСН. Согласно договору, заказчик должен уплатить вознаграждение по окончании всей работы. Иванов в срок не смог выплатить сумму по договору и обязался по устной договоренности с Федоровым выплатить остаток позже. На момент выплаты остатка у мебельщика срок действия патента истек и он перешел на УСН. Как определяется дата получения дохода, который является объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, согласно НК РФ? Как должны облагаться денежные средства за услуги, оказанные в рамках применения индивидуальным предпринимателем ПСН, поступившие после окончания срока действия патента и перехода предпринимателя на упрощенную систему налогообложения?

Задача 4

Организация осуществляет с 2016 года деятельность по УСН. В конце января 2018 году она открывает два филиала в субъектах РФ. 28 апреля она подает налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Налоговый орган выявляет нарушения. Какие нарушения были допущены организацией? С какого периода налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения?

Тема 9.

Региональные и местные налоги и сборы

- 1. Подготовка к устному опросу**
- 2. Подготовка сообщения**
- 3. Подготовка к дискуссии**
- 4. Подготовка к решению задач**

1. Подготовка к устному опросу

Вопросы для подготовки:

- а) Транспортный налог.
- б) Налог на игорный бизнес.
- в) Налог на имущество организаций.
- г) Земельный налог.
- д) Налог на имущество физических лиц.
- е) Торговый сбор.

2. Подготовка сообщения

1. Об исчислении налога на имущество физлиц в Краснодарском крае. Сравнительный анализ с законодательством соседних субъектов РФ.
2. Уплата земельного налога при передаче недвижимости в аренду.
3. Применение законодательства по торговому сбору. Опыт его взимания в зарубежных странах.
4. О налогообложении операторов курортного сбора.

3. Подготовка к дискуссии

1. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения?
2. От чего зависят налоговые ставки по транспортному налогу, согласно НК РФ?
3. Во сколько раз ставки транспортного налога, установленные законами субъектов Российской Федерации, могут быть увеличены (уменьшены) в отношении ставок, предусмотренных в НК РФ? Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок не применяется в отношении каких автомобилей?
4. Являются ли организации плательщиками транспортного налога?
5. Какие игорные зоны вам известны?

6. Являются ли владельцы процессинговых центров букмекерских контор и тотализаторов, которые учитывают интерактивные ставки, плательщиками налога на игорный бизнес?

7. В каком случае налогообложение по налогу на игорный бизнес не производится по налоговым ставкам, предусмотренным ст.369 НК РФ?

8. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее какой даты?

9. Назовите налоговые ставки по земельному налогу в Вашем муниципальном образовании.

10. Налоговая льгота не предоставляется в отношении каких объектов налогообложения по налогу на имущество физ. лиц?

11. В каких случаях лицо освобождается от обязанности по уплате налога на имущество организаций и в отношении какого имущества?

12. С 1 января 2018 года какая льгота для движимых объектов в рамках главы 30 НК РФ отменена? Как на региональном уровне будет применяться льгота?

13. Для целей применения торгового сбора установлен коэффициент-дефлятор? Чему равен в текущем году данный коэффициент?

4. Подготовка к решению задач

Задача 1

Гр. Иванов в 2015 году продал автомобиль своему другу. Через некоторое время Иванову пришла по почте квитанция об уплате транспортного налога. В каких случаях прекращается взимание транспортного налога, согласно НК РФ? Каким образом Иванов должен поступить, чтобы за этим не следовали негативные последствия?

Задача 2

Многодетная семья, проживающая на территории Краснодарского края, обратилась в налоговый орган с заявлением о снижении ставки и установлении льгот по транспортному налогу в отношении многодетных семей. В чьей компетенции находится разрешение вопроса снижения размера налоговой ставки и установления льготы в отношении многодетных семей? На основании какой статьи НК РФ? Имеются ли в законе края налоговые льготы для многодетных семей?

Задача 3

Муж и жена имеют в общей совместной собственности две квартиры. При этом муж является инвалидом второй группы, а жена - пенсионеркой. Имеют ли данные лица право на льготы при исчислении налога на имущество физ. лица? В отношении какого имущества (количество и вид) могут быть установлены льготы? Может ли в отношении другого объекта недвижимости (второй квартиры), находящегося в собственности таких налогоплательщиков, предоставляться налоговый вычет, установленный статьей 403 Налогового кодекса?

Задача 4

Гр. Иванов построил на своем дачном земельном участке хозяйственные строения. Возникает ли у него обязанность по уплате налога на имущество физических лиц в отношении этих хозяйственных строений, являющихся объектами недвижимости? При каких условиях эти строения будут признаваться объектами налогообложения? Используйте ГК РФ. Предусмотрены налоговые преимущества: налоговые льготы и пониженные налоговые ставки по НК РФ в отношении хозяйственных строений?

ПОДГОТОВКА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Пример задания по контрольной работе:

Вопрос № 1. Что такое налоговая система РФ и какие элементы включаются в нее в настоящее время?

Вопрос № 2. Дайте определение понятия «налоговая декларация», опишите порядок ее предоставления. Что такое «уточненная налоговая декларация» и каковы условия освобождения от налоговой ответственности при ее предоставлении?

Задача № 1.

В соответствии с п. 2. ст. 346.2. НК РФ, сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых в общем доходе от реализации товаров (работ и услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, составляет не менее 70%. Укажите, какие виды доходов налогоплательщика учитываются при расчете данного критерия, а какие нет. Мотивируйте свой ответ.

1. Доходы от реализации земельного участка сельскохозяйственного назначения (пахотные земли).
2. Компенсация за изъятие сельскохозяйственных земель под строительство олимпийских объектов.
3. Средства государственной поддержки, полученные пропорционально реализованной сельскохозяйственной продукции – «на рубль реализованной сельскохозяйственной продукции» (размер субсидии определяется пропорционально объему реализованной продукции).
4. Доходы от реализации основных средств.
5. Выручка от реализации имущественных прав.
6. Доходы от реализации продукции в магазине, деятельность которого облагается ЕНВД.

Задача № 2.

ООО «Фортуна» оплачивает своим сотрудникам обеды, которые сотрудники заказывают в столовой. Будет ли стоимость обедов облагаться налогом на доходы физических лиц для сотрудников ООО «Фортуна»?

ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ

(Вопросы, выносимые на экзамен, соответствуют рабочей программе дисциплины на текущий учебный год)

4. КРИТЕРИИ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

4.1. Критериями оценки устного опроса являются:

Оценка «отлично» выставляется, если учащийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только ссылаясь на научную, учебную или нормативную литературу, но и самостоятельно составленные; показывает знание специальной литературы; дает исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы; излагает материал логично, последовательно и правильно.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся полно и правильно отвечает по содержанию задания с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе определенные неточности (1-2 ошибки), не имеющие принципиального характера, которые сам же исправил.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если учащийся показал неполные знания данного преподавателем материала; допустил ошибки и неточности при ответе; продемонстрировал неумение логически выстраивать ответ и формулировать свою позицию по проблемным вопросам; при ответе опирался только на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на данное преподавателем задание; допускает ошибки в формулировке определений, искажающие их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы; в случае, если учащийся вообще отказался отвечать на вопросы, по причине незнания материала.

4.2. Критериями оценки сообщения являются:

Оценка «отлично» выставляется, если выполнены все требования, предъявляемые к написанию сообщения: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы; выдержан объём.

Оценка «хорошо» выставляется, если основные требования, предъявляемые к написанию сообщения выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если имеются существенные отступления от требований, предъявляемых к написанию

сообщения. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если тема сообщения не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или сообщение не представлено вовсе.

4.3. Критериями оценки дискуссии являются:

Оценка «отлично» выставляется, если: аргументы приводились по существу, кратко, лаконично, с использованием необходимой терминологии, в понятной и доступной форме; форма подачи информации соответствовала ее содержанию; имело место быть владение вниманием аудитории, корректное и уважительное отношение к остальным участникам дискуссии; в выступлении факты были отделены от собственного мнения; использовались примеры; присутствовало видение сути проблемы, а также умение ориентироваться в меняющейся ситуации.

Оценка «хорошо» выставляется, если: аргументы приводились по существу, но были отклонения от сути вопроса, при аргументации присутствовали долгие вступления и пояснения, не требующие необходимости; форма подачи информации не всегда была уместна, в связи с чем терялось владение вниманием аудитории, корректное и уважительное отношение к остальным участникам дискуссии; в выступлении факты смешивались с собственным мнением, что порождало споры; терминология использовалась в речи не совсем точная и правильная.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся не ориентировался в ситуации или ориентировался не полностью, не мог привести аргументы на поставленные вопросы, а также не показал умение вести дискуссию в соответствующей форме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся отказался участвовать в дискуссии по причине незнания материала.

4.4. Критериями оценки проектов документов являются:

Оценка «отлично» выставляется, если задание было выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, с применением соответствующих форм, на основе действующего законодательства, аккуратно, с применением опубликованной юридической практики.

Оценка «хорошо» выставляется, если задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено правильно не менее, чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не смог

исправить даже по требованию преподавателя или задание не выполнено полностью.

4.5. Критериями оценки решения задач (кейс-заданий)

Оценка «отлично» выставляется, если ситуация была проработана полностью, даны ответы на все вопросы задания; была предложена новизна и неординарность представленного материала и решений; имели место быть перспективность и универсальность решений; выбранный вариант решений был аргументирован и обоснован.

Оценка «хорошо» выставляется, если ситуация была проработана, однако ответы на вопросы задания были даны не в полном объеме; кейс решен верно, но без грамотной аргументации.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если ситуация была проработана не полностью, отсутствовали выводы и предложения по предлагаемому решению.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если решение задания было полностью неправильным или кейс в целом не решен.

4.6. Критерии оценки тестирования

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 70 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 50 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 50 % тестовых заданий.

4.7. Критерии оценки контрольной работы

Для выставления итоговой оценки используется следующая 30-ти балльная система.

Задания №1, №2, №3 оцениваются по шкале от 0 до 10 баллов: правильный и полный ответ – 9,0–10,0 баллов; точный, но не полный ответ либо полный, но не точный ответ – 5,0–6,0 баллов; неполный и неточный ответ или неправильный ответ – 0 баллов.

Оценка может быть снижена если: использованы нормативные правовые акты, утратившие силу (до 0 баллов); не использована научная и учебная литература (на 3-4 балла); работа содержит описание вопроса, но не содержит его решения и вывода (на 2-3 балла); задание выполнено без соблюдения табличной формы (на 4-5 баллов); работа выполнена небрежно, содержит недопустимые сокращения, зачеркивания, непонятный (неразборчивый) почерк (на 1-2 балла).

Работа выставляется в размере 0 баллов (считается не зачтенной) если: аналогичная работа была сдана другим обучающимся; работа была сдана позднее установленного срока без указания уважительных причин; работа была скопирована из Интернета без ссылки на первоисточник.

Работа оценивается положительной (считается зачтенной), если выполнены все 3 задания и в сумме набрано не менее 15 баллов.

4.8. Критерии оценки зачета

Оценки «зачтено» и «незачтено» выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом *оценка «зачтено»* должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» – параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся, усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах или выполнении заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной

программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете, экзамене производится в соответствии с Пл. КубГАУ 2.5.1 — 2017 (версия 2.3) «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ

1. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

2. Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/>, свободный. – Загл. с экрана.

3. КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

4. Официальный сайт Научной электронной библиотеки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eLIBRARY.RU/>, свободный. – Загл. с экрана.

5. Официальный сайт газеты «Российская газета» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

6. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс] / Центр информ. технологий РГБ. – М.: Рос. гос. б-ка, 1997. – Режим доступа: <http://www.rsl.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

7. Универсальная электронная система Руконт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rucont.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

8. Универсальная электронная система IPRbook [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/elibrary.html/>, свободный. – Загл. с экрана.

9. Универсальная электронная система «Образовательный портал КубГАУ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kubsau.ru/education/chairs/building/anonce/obrazovatelnyy_portal_kubgau_82/, свободный. – Загл. с экрана.

10. Электронный Каталог библиотеки КубГАУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.old.kubsu.ru/University/library/>, свободный. – Загл. с экрана.

11. Официальный сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.duma.gov.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

12. Официальный сайт Конституционного Суда РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ksrf.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

13. Официальный сайт Правительства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.government.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

14. Официальный сайт Президента РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

15. Официальный сайт Совета Федерации Федерального Собрания РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.council.gov.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]: Режим доступа: www.nalog.ru, свободный. – Загл. с экрана.

17. Официальный интернет-портал муниципального образования город Краснодар и Городской Думы Краснодара [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.krd.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СЗ РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 года № 17) (с посл. изм. и доп.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // СЗ РФ. 1998. № 32. Ст. 3824.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года. Вступил в действие с 1 июля 2002 года // Российская газета. 2001. 31 декабря.

Литература для самостоятельной работы:

Налоговое право России : учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. - 4-е изд., испр. - М.: НОРМА : ИНФРА-М, 2011. – 719 с.

Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник/ Крохина Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 463 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15405>. ЭБС «IPRbooks».

Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Дементьев И.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный университет правосудия, 2014.— 336 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34562.html> .— ЭБС «IPRbooks».

Золотарева А.Б. Роль прецедента в налоговом праве [Электронный ресурс]/ Золотарева А.Б., Шаталов С.С.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дело, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/51080.html> .— ЭБС «IPRbooks».

Налоговые и таможенные проблемы, финансовое право, бюджетное право / А.Ю. Панов // Проблемы экономики и юридической практики. 2016. №1. Режим доступа: <https://www.rucont.ru/efd/562092>.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	5
2 ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	6
3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	10
4 КРИТЕРИИ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	33
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ	37
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	38

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Методические указания

Составители: **Курдюк** Петр Михайлович,
Очаковский Виктор Александрович,
Иваненко Игорь Николаевич, **Павлов** Николай Владимирович

Подписано в печать 2018. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. – 2,4. Уч.-изд. л. – 1,9.
Тираж 500 экз. Заказ №

Типография Кубанского государственного
аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13