

Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»

ОДОБРЕНО  
на заседании Педагогического  
совета ПОУ «МОКСУ  
им. М.М. Абрекова»  
Протокол № 1  
от «30» августа 2023г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ПОУ

«МОКСУ

им. М.М. Абрекова»

Э.С. Джилкиева

Приказ № 21/1

от «30» августа 2023г.



## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

учебной дисциплины

# ОПВ.11 «Налоговое право»

Специальность: 40.02.02 *Правоохранительная деятельность*  
(базовая подготовка)

Квалификация выпускника: *Юрист*

Форма обучения: *очная*

Обсуждено  
на заседании цикловой комиссии  
26.08.2023 г.  
Протокол № 1

Составитель программы:

Чинев З.В.

г. Черкесск, 2023 г.

Согласовано:

---

---

М.П.

---

---

М.П.

Рецензент:

*Тедиква Е.Б*

---

## Содержание

I.Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости .....	3
1.Паспорт фонда оценочных средств .....	3
2.Комплект материалов для оценки сформированности умений и знаний в ходе освоения учебной дисциплины .....	4
2.1. Комплект материалов для проведения семинарских занятий.....	4
2.2. Комплект материалов для проведения тестового контроля.....	5
2.3. Комплект материалов для проведения практикумов по решению задач .....	25
2.4. Комплект материалов по оценке результатов самостоятельной работы.....	43
II. Оценочные материалы для проведения итоговой аттестации .....	45
1.Комплект материалов для промежуточной аттестации по результатам освоения дисциплины.....	45

# I.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

## 1.1.Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Наименование темы	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование контрольно-оценочного средства Текущий контроль/ баллы
1	2	3	4
1.	Тема 1. Основы правового регулирования налоговых отношений	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5 Доклад/5
2.	Тема 2. Источники налогового права	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5
3.	Тема 3. Субъекты налогового права.	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5
4.	Тема 4. Сущность налоговой обязанности. Налоговый контроль	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5
5.	Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5
6.	Тема 6. Защита прав налогоплательщиков	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Доклад /5
7.	Тема 7. Федеральные налоги и сборы	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Дискуссия/5
8.	Тема 8. Специальные налоговые режимы	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Доклад /5
9.	Тема 9. Налоги и сборы субъектов РФ. Местные налоги и сборы	ОК1. ,ОК 4.,ОК 5., ОК 6., ОК10.,ОК 11., ОК 13. , ПК 1.1. ,ПК 1.2. ,ПК 1.4., ПК1.13	Реферат /3 Тест/2 Доклад /5

## **2. Комплект материалов для оценки сформированности умений и знаний в ходе освоения учебной дисциплины**

### **2.1. Комплект материалов для проведения семинарских занятий**

#### ***Тема 1. Основы правового регулирования налоговых отношений***

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
2. Функции налогов.
3. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования.
4. Система налогового права

#### ***Тема 2. Источники налогового права***

1. Федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права.
2. Нормативные правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления в системе источников налогового права

#### ***Тема 3. Субъекты налогового права.***

1. Понятие и классификация субъектов налогового права.
2. Налоговая юрисдикция и налоговое резиденство.
3. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
4. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
5. Исполнение налоговой обязанности.

#### ***Тема 4. Сущность налоговой обязанности. Налоговый контроль***

1. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
2. Исполнение налоговой обязанности.
3. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
4. Понятие и значение налогового контроля.
5. Формы и виды налогового контроля.

#### ***Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность***

1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
2. Классификация составов налоговых правонарушений.
3. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности.
4. Принципы налоговой ответственности.
5. Стадии налоговой ответственности.

#### ***Тема 6. Защита прав налогоплательщиков***

1. Право на обжалование.
2. Административный порядок защиты нарушенных прав

налогоплательщиков.

*Тема 7. Федеральные налоги и сборы*

1. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Акцизы.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Единый социальный налог.

*Тема 8. Специальные налоговые режимы*

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.

*Тема 9. Налоги и сборы субъектов РФ. Местные налоги и сборы*

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Налог на имущество организаций.
4. Общая характеристика местных налогов и сборов.
5. Земельный налог.

## 2.2. Комплект материалов для проведения тестового контроля

### Тема 1. Основы правового регулирования налоговых отношений

*1. Расставьте в правильной последовательности источники налогового права:*

- а) гражданский кодекс РФ;
- б) Конституция РФ;
- в) трудовой кодекс РФ;
- г) Закон субъекта РФ о введении регионального налога;
- д) Федеральный закон о введении части второй НК РФ.

**Ответ: б, д, г**

*2. Согласно НК РФ, налог – это...*

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

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении уплачивающего его лица государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых

действий;

в) оплата лицом оказываемых ему государством услуг.

### **3. Налоговая система — это ...**

**а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей**<sup>4</sup>

б) система налогов;

в) совокупность установленных государством условий налогообложения;

г) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

### **4. .... это - регулирующие налоги**

**а) Налоги, которые распределяются между бюджетами различных уровней;**

б) Налоги, которые систематически и полностью поступают в бюджет определённого уровня;

в) Налоги, которые регулируют отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

**5. Согласно ст.17 НК РФ, если не определены указанные в ней элементы налогообложения, налог ...**

**а) не считается установленным**<sup>4</sup>

б) подлежит уплате в зависимости от платежеспособности налогоплательщика;

в) подлежит уплате только по решению суда.

### **6. Установите соответствие:**

<b>А.</b> Налог как правовая категория	Г. Это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов, налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, участники которых наделены субъективными правами и несут юридические обязанности, связанные с налогообложением.
<b>Б.</b> Налоговые правоотношения	Д. Это совокупность создаваемых и охраняемых государством норм.
<b>В.</b> Налоговое право	Е. Содержание и сущность, нормативное закрепление которых служит необходимым условием для осуществления государством и

Ответ: А-Е; Б-Г; В-Д

**7. Принцип определённости налогов и сборов гласит...**

а) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и подобных критериев;

**б) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить;**

в) налогоплательщики самостоятельно определяют налогооблагаемую базу по каждому налогу.

**8. Прямыми личными налогами являются...**

а) государственная пошлина;

**б) земельный налог;**

**в) налог на доходы физических лиц;**

г) акциз.

**9. Ваш сосед одинокий отец и инвалид 2 группы, воспитывает двух несовершеннолетних детей 8 и 10 лет. Решил продать двухкомнатную квартиру, которая находится в его собственности.**

**Какие налоговые вычеты ему положены?**

Ответ. Если недвижимость находилась в собственности менее 3-х лет, при ее продаже — нужно заплатить налог по ставке 13%. При этом, можно воспользоваться правом получения налогового вычета при продаже.

**10. Вы, налогоплательщик получили налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог вы уплатили позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил вам пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Вы с требованиями налогового органа не согласны и ссылаетесь на то, что вы не имели возможность уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Кто прав в возникшем споре?**

Ответ. В соответствии с п. 2 ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. При этом уплатить налог налогоплательщик обязан в течение одного месяца со дня получения налогового уведомления, если



более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом уведомлении.

В данном споре прав налогоплательщик.

## Тема 2. Источники налогового права

*1. Расставьте в правильной последовательности основные принципы налогообложения, которые были сформулированы еще в 18в. известным экономистом Адамом Смитом в 1723-1790гг.:*

- а) принцип определенности;
- б) принцип экономии;
- в) принцип удобства;
- г) принцип справедливости.

**Ответ: г, а; в; б.**

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

- а) чем через одну неделю после их принятия;
- б) 1 января года, следующего за годом их принятия;**
- в) чем через один месяц после их принятия;
- г) чем по истечении одного года после их принятия.

*3. Законодательство о налогах и сборах состоит из...*

- а) НК РФ;
- б) НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ;**

в) НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ, а также приказов, инструкций и методических указаний МНС РФ, ГТК РФ, Минфина РФ и государственных внебюджетных фондов.

*4. Приказы, инструкции и методические указания МНС РФ, Минфина РФ, ГТК РФ, государственных внебюджетных фондов..*

- а) обязательны только для своих подразделений и не относятся к актам законодательства о налогах и сборах;**

б) относятся к актам законодательства по налогам и сборам и обязательны для исполнения налогоплательщиками и плательщиками сборов;

в) не относятся к актам законодательства о налогах и сборах, но обязательны для применения арбитражными судами.

### **5. Налоговый кодекс РФ состоит из...**

**а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);**

б) одной части, включающей в себя совокупность различных видов налогов и сборов;

в) из трех частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная налогам и сборам, третья - специальным налоговым режимам);

г) из пяти частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная федеральным налогам, третья - региональным налогам, четвертая - местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам).

### **6. Установите соответствие:**

А. Налоговый кодекс	Г. Определяют организационную структуру власти и местного самоуправления, в Конституции закреплены в виде разграничения предметов ведения между РФ и ее субъектами, а также разграничения компетенции между органами власти общефедерального, субфедерального и муниципального уровня.
Б. Налоговые правоотношения	Д. Это совокупность создаваемых и охраняемых государством норм.
В. Организационно-правовые принципы налоговых отношений	Е. Рассчитан на применение в качестве нормативного правового акта прямого действия, исключаящего, как правило, детализацию или разъяснение подзаконными нормативными актами.

**Ответ: А-Е; Б-Д; В-Г**

**7. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательства, Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:**

а) госпошлины при ввозе и вывозе товаров;

**б) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте**

**товаров;**

в) акцизов при экспорте товаров;

г) налога на добавленную стоимость при импорте товаров.

**8. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам не ранее ...**

**а) чем по истечении одного месяца со дня их официального**

**опубликования;**

**б)1 -го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;**

в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

***9. Вы налогоплательщик, после проведения выездной налоговой проверки изменили адрес регистрации и перешли на учет в налоговый орган другого субъекта. Какой вышестоящий налоговый орган может провести повторную выездную налоговую проверку?***

**Ответ.** В соответствии со ст. 89 Налогового кодекса РФ вышестоящему налоговому органу предоставлено право проводить повторную выездную налоговую проверку налогоплательщика в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговую проверку.

НК РФ не предусмотрены ограничения по проведению вышестоящим налоговым органом повторной выездной налоговой проверки налогоплательщика в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Следовательно, поскольку проверка проводится в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, то вышестоящим налоговым органом по отношению к нему будет являться Управление ФНС России по субъекту РФ по прежнему месту учета налогоплательщика.

***10.000 «Интер» использует реку Лена для лесосплава в кошелях. За третий квартал 2010 г. ООО «Интер» произвело сплав леса в кошелях в объемах 4 000 000 куб.м, сплав производился на протяжении 370 км.***

***Определить сумму водного налога за третий квартал 2010 г.***

**Ответ.**

Налоговая ставка при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях для реки Лена составляет 1646,4 руб. за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км сплава.

Сумма водного налога за третий квартал 2010 г. составит:

$1646,4 * 4000 * 3,7 = 24\,366\,720,00\text{р.}$

### **Тема 3. Субъекты налогового права**

***1. Расставьте в правильной последовательности кем налог может быть исчислен:***

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) налоговым органом;
- г) только налоговым органом.

**Ответ:** а, б, в

***2. Налоговые резиденты РФ – это...***

**а) физические лица, проживающие на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;**

б) физические лица, проживающие на территории РФ не менее 183 дней подряд в календарном году;

в) сотрудники налоговых органов.

***3. Участники налогово-правовых отношений...***

а) при достижении соглашения вправе дополнять предписания налогово-правовых норм;

б) могут по своему усмотрению толковать предписания налогово-правовых норм;

в) вправе не соблюдать предписания налогово-правовых норм;

**г) не могут самостоятельно изменять предписания налогово-правовых норм.**

***4 ..... являются основными группами субъектов***

а) налогоплательщик, плательщик сборов и субъекты РФ;

**б) налогоплательщик, плательщик сборов и налоговые органы;**

в) физическое лицо, плательщик сборов и налоговые органы;

г) налогоплательщик, государство и налоговые органы.

***5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...***

**а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);**

б) в пользу налогового органа;

в) в зависимости от ситуации либо в пользу налогового органа, либо в пользу налогоплательщика

***6. Установите соответствие***

А. Обеспечит сохранность данных бухгалтерского и налогового учет	Ж. Объектом налогообложения может являться
Б. Сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счетов	
В. Встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ	
Г. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах	З. Налогоплательщик обязан
Д. Имущество, принадлежащее организации	
Е. Прибыль организации	

**Ответ: З А ; З Б; З Г; Ж Д; Ж Е**

***7. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным***

*регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются...*

- а) рыночные тарифы;
- б) рыночные цены;
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) цены или тарифы, регулируемые государством.

*8. Налоговые органы НЕ вправе проверять правильность применения цен по сделкам ...*

- а) при использовании в расчетах условных единиц;
- б) между взаимозависимыми лицами;
- в) по товарообменным операциям при отклонении менее чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам.

*9. Кто такие взаимозависимые лица? в соответствии с НК РФ – это:*

**Ответ.** В соответствии с НК РФ взаимозависимые лица – это лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

*10. По налоговому законодательству РФ физические лица когда считаются резидентами, если они находятся на территории РФ более:*

**Ответ.** По налоговому законодательству РФ физические лица считаются резидентами, если они находятся на территории РФ более 183 суток в календарном году.

**Тема 4. Сущность налоговой обязанности. Налоговый контроль.**

*1. Расставьте в правильной последовательности органы, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора:*

- а) финансовые органы субъекта РФ и муниципального образования;
- б) уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) органы соответствующих внебюджетных фондов.

**Ответ:** в, а, б, г.

*2. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:*

- а) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
- б) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными

актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

**3. Налоговые агенты обязаны ...**

**а) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог;**

**б) поручить налогоплательщику заплатить налог самостоятельно вести учет неполученных налогоплательщиками доходов;**

в) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности.

**4. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту...**

а) до 18 часов дня срока сдачи отчетности;

б) до 24 часов последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;

**в) до 24 часов последнего дня срока отчетности;**

г) до 9 часов утра понедельника.

**5. Деятельность налогоплательщика для целей налогообложения считается сезонной, если...**

а) организация не осуществляет деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;

б) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд;

в) индивидуальный предприниматель не осуществляет деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);

**г) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями.**

**6. Установите соответствие**

А. Это совокупность обязанностей и прав по уплате налогов и сборов.	Ж. Налоговая обязанность в узком смысле
Б. Это обязанность по регистрации налогоплательщика в налоговом органе и ведению налогового учета.	К. Содержание налогового обязательства
В. Это взаимосвязанные и взаимообусловленные субъективные права и юридические обязанности государства и налогоплательщика.	М. Исполнение налоговой обязанности
Г. Это совершение налогоплательщиком тех действий, которые составляют обязанность данного субъекта.	З. Налоговая обязанность в широком смысле
Д. Это обязанность налогоплательщика уплатить государству соответствующую	

сумму в порядке и сроки, определенные законодательством о налогах и сборах.	
Е. Это обязанность по составлению, представлению и хранению налоговой отчетности.	

**Ответ:** 3 А ; 3 Б; 3 В; Ж Д; К В; М Г.

**7. Объект налогообложения — это**

**а) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;**

б) взимаемый налог;

в) сумма налога, причитающаяся взносу в бюджет

г) имущество налогоплательщика.

**8. .... – это предмет налогообложения.**

**а) Размер налога, приходящегося на единицу налогообложения;**

б) Юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;

в) Имущество (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (государственная символика), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств

г) Количественное выражение объекта налогообложения.

**9. Вами установлен факт переплаты налога. Ввиду этого фискальный (налоговый) орган обязан ли сообщить вам , о излишней уплате налога или нет?**

**Ответ.** Факт переплаты налога может быть установлен как налогоплательщиком, так и налоговым органом. Обязанностью фискального органа является сообщение налогоплательщику о каждом факте излишней уплаты налога и о размере суммы этой переплаты.

**10. Вы не являетесь индивидуальным предпринимателем, в отношении вас налоговый орган в 2017г. проводит выездную налоговую проверку. Обязан ли банк выдать налоговому органу справку об остатках денежных средств на счетах физического лица т.е. вас?**

**Ответ.** Банк не обязан выдавать справки об остатках денежных средств на счетах физического лица налоговому органу, который в 2017 г. проводит выездную налоговую проверку в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

## **Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность.**

**1. .... является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.**

**а) Налоговая санкция;**

б) Решение суда;

в) Приговор суда.

**2. Недоимка – это ...**

**а) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;**

б) налоговая санкция;

в) сумма штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**3. Пеня в соответствии с НК РФ ...**

**а) наименование обязательных отчислений в Пенсионный Фонд РФ;**

б) способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов;

в) суммы, начисляемые налоговыми органами дополнительно к уже начисленным налогам и сборам в целях компенсации ущерба, причинённого инфляционным процессом.

**4. Обстоятельством, исключаящим вину в совершении налогового правонарушения, являются:**

**а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);**

б) внутренне убеждение лиц, рассматривающих дело о налоговом правонарушении, формирующееся субъективно в отношении каждого отдельного правонарушителя;

в) неявка лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения, на рассмотрение в отношении него дела с учётом того, что он был уведомлен надлежащим образом.

**5. Санкции налогово-правовых норм характеризуются .....**

а) ликвидационным характером;

б) дозволительным характером;

**в) неимущественным характером.**

**6. Установите соответствие**

А. Это установленные нормами налогового права признаки (элементы), совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением.	Ж Противоправность деяния
--	---------------------------



Б Это совокупность признаков противоправных деяний, предусмотренных нормами налогового права и характеризующих внешнее отражение (проявление) налоговых правонарушений в реальной действительности.	К.Состав налогового правонарушения
В. Это охраняемые законодательством общественные отношения, складывающиеся в налоговой сфере.	Г.Объект налогового правонарушения
Д..Это налоговое правонарушение, которое представляет собой деяние, нарушающее нормы законодательства о налогах и сборах.	З. Наказуемость деяния
Е.Это совершение налогового правонарушения, которое влечет для нарушителя негативные последствия в виде налоговых санкций.	Л.Объективная сторона налоговых правонарушений

**Ответ:** З Е ; Ж Д; К А; Л Б; Г В.

**7.Основным содержанием налогового правоотношения является обязанность налогоплательщика ...**

- а) своевременно вносить в бюджетную систему установленные государством налоги;
- б) платить налоги;
- в) внести в бюджетную систему или внебюджетный государственный фонд денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренные законом сроки;**
- г) подавать налоговые декларации.

**8.Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения...**

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;**
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

**9. Вы налогоплательщик и в ходе камеральной налоговой проверки у вас выявлен факт неполной уплаты налога на прибыль. Где должен быть отражен данный факт?**

**Ответ.** Данный факт должен быть отражен в акте налоговой проверки.

**10. Вы налогоплательщик и в ходе камеральной налоговой проверки у вас выявлен факт неполной уплаты налога на прибыль.**

**Данный факт отражен в акте налоговой проверки. Вы после даты акта, но до принятия решения по проверке уплатили недостающую сумму**

*налога. При этом не подавалась уточненная декларация. Однако налоговый орган при вынесении решения по проверке привлек вас к налоговой ответственности на основании п. 1 ст. 122 НК РФ, хотя на дату принятия решения недоимки уже не было.*

*Правомерны ли действия налогового органа?*

**Ответ:** Налоговый орган, выявивший в ходе камеральной проверки факт неполной уплаты налога на прибыль, правомерно привлек к ответственности по п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ проверяемую организацию, которая после даты акта камеральной налоговой проверки, то есть после выявления факта нарушения, но до принятия решения по проверке уплатила недостающую сумму налога, притом что уточненная налоговая декларация не подавалась.

## **Тема 6. Защита прав налогоплательщиков**

**1. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в:**

- а) вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу);
- б) Конституционный суд РФ;
- в) вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу)**

**или в суд.**

**2. Акты законодательства о налогах и сборах в соответствии с налоговым законодательством РФ, устраняющие или смягчающие ответственность за налоговые правонарушения либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и иных обязанных лиц...**

- а) имеют обратную силу;**
- б) в специально оговоренных случаях не имеют обратной силы;
- в) не имеют обратной силы;
- г) в исключительных случаях имеют обратную силу.

**3. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке установленном...**

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовно - процессуальным законодательством;**
- в) налоговым кодексом.

**4. .... гарантируется налогоплательщикам.**

- а) Административная защита прав и законных интересов;
- б) Административная и судебная защита прав и законных интересов;**
- в) Административная и судебная защита законных интересов.

**5. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов...**

- а) возмещению не подлежат;

- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;  
**в) возмещаются в полном объеме по решению суда.**

**6. Установите соответствие**

А. Это рассмотрение налоговых споров.	Д. Административный способ
Б. Это применение процессуальных норм, послуживших поводом для обращения налогоплательщика в суд: порядок проведения налоговой проверки, производства по делу о налоговом правонарушении, порядок взыскания недоимки или пени и т.д.	
В. Это применение материальных норм законодательства о налогах и сборах.	Е. Правоприменительная практика
Г. Это обращение за защитой и восстановлением нарушенного права к вышестоящему органу власти по отношению к органу, принявшему решение или выполнившему действие.	

**Ответ:** Д Г; Е А; Е В; Е Б.

**7. Постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано в течение...**

- а) 3 дней;  
 б) 15 дней;  
**в) 10 дней.**

**8. Жалоба в вышестоящий налоговый орган подается в течение...**

- а) 3 месяцев;**  
 б) 1 месяцев;  
 в) 2 месяцев.

**9. Вы руководитель организации, которая получила из налогового органа сообщение с требованием представить письменные пояснения по вопросу расхождения в показателях отчета о прибылях и убытках и декларации по НДС. В сообщении есть ссылка на ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ. Действительно ли за непредставление таких пояснений должностному лицу организации грозит штраф?**

**Ответ:** Должностное лицо организации не подлежит ответственности по ч. 1 ст. 19.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях за непредставление пояснений в ответ на сообщение налогового органа с требованием представить письменные пояснения по вопросу расхождения в показателях декларации по НДС и отчета о прибылях и убытках.

**10. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка**

*организации, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно налоговым органом было принято решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на реализацию транспортного средства организации. Решения по результатам выездной налоговой проверки и о принятии обеспечительных мер вынесены 11.10.2012 и в этот же день вручены налогоплательщику.*

*Налогоплательщиком в адрес налогового органа представлены договор купли-продажи и акт приема передачи, датированные 03.10.2012, согласно которым транспортное средство, в отношении которого налоговым органом наложен запрет на реализацию, было реализовано и передано третьему лицу. Государственная регистрация транспортного средства в органах ГИБДД на нового собственника была осуществлена только 16.10.2012.*

*Имеются ли у налогового органа при указанных обстоятельствах правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства?*

**Ответ:** Если договором купли-продажи от 03.10.2012 налогоплательщиком было продано ТС и передано покупателю по акту приема-передачи от того же числа, то у налогового органа, вынесшего решение от 11.10.2012 о принятии в отношении данного ТС обеспечительных мер, отсутствуют правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства.

## **Тема 7. Федеральные налоги и сборы**

### **1. НДС – налог:**

- а) местный
- б) региональный**
- в) федеральный

**Ответ:** б.

### **2. Налог с продаж – это налог:**

- а) местный;
- б) региональный;**
- б) федеральный.

### **3. Экологический налог в РФ относится к налогам и сборам...**

- а) региональным;
- б) местным;
- в) федеральным;**
- г) смешанным.

### **4. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и**

сборов...

**а) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы;**

б) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации, налоги и сборы свободных экономических зон РФ;

в) федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации.

**5. Налог на пользование недрами в РФ относится к налогам и сборам ...**

а) местным;

б) региональным;

в) смешанным;

**г) федеральным.**

**6. Установите соответствие**

А. Это операции, совершаемые, налогообязанными лицами.	Д. Налог на добавленную стоимость
Б. Это ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.	
В. Это выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления..	Е. Объекты налога на добавленную стоимость
Г. Это косвенный налог, являющийся надбавкой к цене товара.	

**Ответ:** Д Г; Е А; Е Б; Е В.

**7. Налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей ее территории, называются...**

а) прямыми;

б) региональными;

**в) федеральными;**

г) закрепленными.

**8. Налоги, вводимые для финансирования конкретного направления затрат государства, называются...**

**а) целевыми;**

б) закрепленными;

в) косвенными;

г) регулирующим.

**9. Вы, согласно с утверждением, что государственная пошлина имеет индивидуально возмездный характер?**

**Ответ.** Да, так как, обязанность уплатить ее возникает только в связи с предоставлением определенных услуг юридического характера (совершением действий) со стороны указанных в законодательстве органов. Например, судов,

нотариусов и др.

*10. Вы, руководитель организации, которая 26 февраля приобрела оборудование стоимостью 236 тыс. руб., в том числе НДС 36 тыс.руб. с оплатой 80%. Счет-фактура получен 7 марта. Оборудование оплатили полностью в марте, введено в эксплуатацию в апреле.*

*Когда ваша организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенному оборудованию в следующем отчетном периоде?*

**Ответ.** Организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенному оборудованию в следующем отчетном периоде в апреле.

### **Тема 8. Специальные налоговые режимы**

*1. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:*

- а) численности работников;
- б) стоимости основных средств;
- в) учредителям.

**Ответ:** а, б, в.

*2. Специальный налоговый режим — это система налогообложения...*

**а) упрощенная;**

**б) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;**

в) при выполнении договоров, не урегулированных Гражданским кодексом РФ;

г) установленная законами субъектов РФ.

*3. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы...*

а) федеральных налогов и сборов;

б) региональных и местных налогов;

**в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов;**

г) федеральных и региональных налогов и сборов.

*4. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения ...*

**а) при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом Российской Федерации;**

б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов Российской Федерации;

в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в Налоговом кодексе РФ;

г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти Российской Федерации.

5. .... устанавливаются специальные налоговые режимы.

- а) Только Налоговым кодексом РФ;
- б) Только актами законодательства о налогах и сборах;
- в) Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

6. Установите соответствие:

А. Налог как правовая категория	Г. Это урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, введения и взимания налогов, налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, участники которых наделены субъективными правами и несут юридические обязанности, связанные с налогообложением.
Б. Налоговые правоотношения	Д. Это совокупность создаваемых и охраняемых государством норм.
В. Налоговое право	Е. Содержание и сущность, нормативное закрепление которых служит необходимым условием для осуществления государством и муниципальными образованияами своей финансовой деятельности.

Ответ: А-Е; Б-Г; В-Д

7. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?

- а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек
- б) по решению налогового органа
- в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом РФ
- г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел.

8. К специальным налоговым режимам относятся...

- а) система налогообложения в свободных экономических зонах;
- б) упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции;

в) упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.

**9. Вы налогоплательщик, определите порядок расчёта: процентную долю налоговой базы.**

**Ответ.** Процедура расчёта состоит в следующем. Налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа. Они исходят из ставки налога и фактически полученных доходов (или доходов минус расходы), рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных авансов. Уплаченные авансовые платежи зачисляются в счёт уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога, исчисленная за налоговый период уменьшается налогоплательщиком на сумму уплаченных страховых взносов и уплачены работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50% от суммы начисленного налога.

**Порядок уплаты.** Уплачивается не позднее срока, установленного для подачи декларации. Налогоплательщики-организации должны представить эти декларации до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**10. Вы налогоплательщик, определите порядок уплаты.**

**Ответ.** Уплачивается не позднее срока, установленного для подачи декларации. Налогоплательщики-организации должны представить эти декларации до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Тема 9. Налоги и сборы субъектов РФ. Местные налоги и сборы**

**1. К местным налогам относятся налоги**

- а) на пользование недрами
- б) водный
- в) земельный

**Ответ:** в.

**2. Транспортный налог – это налог ....**

- а) местный;
- б) региональный;**
- в) федеральный.

**3. Местные налоги обязательны к уплате на территории...**

- а) соответствующих субъектов РФ;
- б) единого экономического пространства;
- в) соответствующих муниципальных образований;**
- г) включенной в состав Российской Федерации.



*4. К ... налогам и сборам относится налог на игорный бизнес в РФ.*

а) федеральным;

**б) региональным;**

в) смешанным;

г) местным.

*5. Налог на имущество организаций в РФ относится к налогам и сборам...*

**а) региональным;**

б) местным;

в) смешанным;

г) федеральным.

*6. К прямым налогам относятся...*

а) подоходный налог, налог с продаж, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения;

б) акцизы, НДС;

в) акцизы, подоходный налог, НДС;

**г) подоходный налог, уплачиваемый физическими лицами, налог на прибыль предприятий и организаций, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.**

*7. Налог на наследование или дарение в РФ относится к налогам и сборам...*

а) смешанным;

б) региональным;

**в) местным;**

г) федеральным.

*8. Налог на недвижимость в РФ относится к налогам и сборам...*

а) федеральным;

б) смешанным;

**в) региональным;**

г) местным.

*9. Органы местного самоуправления ... устанавливать местные налоги и сборы, не закрепленные в НК РФ.*

а) вправе, с разрешения районной инспекции МНС РФ;

б) вправе, но с обязательным уведомлением МНС РФ;

в) вправе;

**г) не вправе.**

*10. Налог на рекламу в РФ относится к каким налогам и сборам?*

**Ответ.** Налог на рекламу в РФ относится к местным налогам.

## 2.3. Комплект материалов для проведения практикумов по решению задач

### Тема 2. Источники налогового права.

#### Задание 1.

Дайте понятие источников налогового права. Охарактеризуйте основные источники налогового права. Место Конституции РФ в системе источников налогового права. Значение международных договоров в регулировании межгосударственных отношений в налоговой сфере: устранение многократности налогообложения; избежание дискриминации налогообложения; гармонизация налоговых систем, налогового законодательства, налогообложения инвестиционной деятельности; предотвращение уклонения от налогообложения.

#### Вопросы к заданию:

Приведите примеры международных договоров, позволяющих решить проблемы в сфере налоговых правоотношений между государствами.

#### Задание 2.

Проанализируйте указанные статьи НК РФ и выделите нормы-презумпции и нормы-фикции: - ст. 20 НК РФ; - п. 6 ст. 108 НК; - ст. 40 НК РФ.

#### Задание 3.

Может ли вступить в силу закон о внесении изменений в ст.82 НК РФ «Общие положения о налоговом контроле» со дня его официального опубликования, если в нём указано, что он вступает в силу со дня его официального опубликования.

#### Задание 4.

28 ноября 2015 года был принят закон субъекта РФ «О внесении изменения в закон субъекта РФ «О транспортном налоге», изменивший ставку данного налога (в том числе и в сторону повышения). Он был официально опубликован 7 декабря 2015 года. В соответствии со ст. 2 данного закона он должен был вступить в силу 1 января 2016 года. **Вопросы к заданию:**

Проведите анализ п.1 ст.360 и п.1 ст. 5 НК РФ и определите, может ли вступить в силу данный закон с 1 января 2016 года?

#### Задание 5.

Укажите, как распределяются полномочия по регулированию налоговых правоотношений между различными уровнями власти (ст.12 НК РФ).

#### Вопросы к заданию:

Какие полномочия предоставляются федеральным и региональным представительным органам государственной власти, а также представительным органам местного самоуправления при регулировании региональных и местных налогов.

### ***Задание 6.***

Ознакомьтесь со статьями 54 и 134 НК РФ, назовите элемент норм, в них изложенных; назовите основания классификации этих норм.

### ***Задание 7.***

Налоговая проверка выявила, что организация не уплатила налог на имущество. Не уплачен он был потому, что облагаемая налогом недвижимость была продана, в связи с чем обязанности налогоплательщика по оплате налога были прекращены. В отношении такой продажи было вынесено решение суда о признании сделки недействительной и применении соответствующих правовых последствий в виде двухсторонней реституции. Тем самым недвижимость должна быть возвращена компании, в связи с чем возникает необходимость уплаты налога на имущество. Но организация не отразила реституцию в своем бухгалтерском учете. Представители налоговой инспекции полагали, что на основании решения суда можно сделать вывод о наличии у организации обязанности по уплате налога на имущество.

#### ***Вопросы к заданию:***

Разрешите спор. Должен ли налогоплательщик отвечать за нарушение законодательства своим контрагентом?

### ***Задание 8.***

Кривцов обратился в суд с иском об оспаривании действий налоговых органов. В своем заявлении он аргументировал тем, что в законодательстве муниципалитета четко не прописаны сроки уплаты земельного налога, также эти сроки не были указаны в налоговом уведомлении. Кривцов уплатил налог как только появились денежные средства, а налоговый орган начислил пени за время так называемой просрочки.

#### ***Вопросы к заданию:***

Какое решение вынесет суд?

### ***Задание 9.***

Господин Поляков занимается частной практикой. 2 февраля 2009 года он учредил адвокатский кабинет и на основании договора банковского счета открыл расчетный счет в банке. на который будут зачисляться и с которых могут расходоваться денежные средства, необходимые для его деятельности.

### ***Задание 10.***

В семье учатся отец, мать и сын. Отец за заочное обучение в магистратуре заплатил за налоговый период 30 000 руб., мать уплатила за своё обучение на вечернем отделении в институте 25 000 руб. Стоимость обучения 19-летнего сына в университете на очной форме составила за налогооблагаемый период 53 000 руб., из которых 28 000 руб. уплатил отец, 25 000 руб. уплатил сам

обучающийся.

Названные образовательные учреждения имеют лицензии, подтверждающие их право на ведение образовательной деятельности.

Доход, полученный в налоговом периоде каждым из членов семьи, облагаемый налогом по ставке 13%, составил у отца – 50 000 руб., у матери – 20 000 руб., у сына – 30 000 руб. Стандартные вычеты отцу и матери, предоставлялись в размерах предусмотренные п./п. 3 и 4 п.1 ст.218 НК РФ (ч.2), сыну – п./п. 3 п.1 ст.218 НК РФ (ч.2). Кроме того, у отца и матери были доходы (процентный доход на банковские вклады в части, превышающей не подлежащую налогообложению сумму дохода).

**Вопросы к заданию:**

Определите, какая сумма подлежит возвращению из бюджета каждому и как можно это сделать?

**Тема 3. Субъекты налогового права.**

**Задание 1.**

Как классифицируют субъектов налогового правоотношения? Подразделите всех субъектов налогового права в соответствии с их функционально-целевой ролью, организационному статусу и наличию властных полномочий.

**Задание 2.**

На основании анализа ст. ст. 34, 34.2, 36 НК РФ определите полномочия таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел, следственных органов.

**Вопросы к заданию:**

Определить ответственность налоговых, таможенных органов, органов внутренних дел, а также их должностных лиц.

**Задание 3.**

**Вопросы к заданию:**

Объясните, возможно ли возникновение налоговых отношений между следующими субъектами: а) физическими лицами (гражданами); б) юридическими лицами и физическими лицами; в) государственным органом, осуществляющим финансовую деятельность государства и гражданином.

**Задание 4.**

При проверке хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя в 2015 году возникла необходимость проверить соблюдение им уплаты налогов в период за 2012 год. Однако предприниматель заявил, документы за этот период он не сохранил. **Вопросы к заданию:**

Нарушил ли налогоплательщик возложенные на него налоговым законодательством обязанности?

**Задание 5.**

**Вопросы к заданию:**

Определите в соответствии со ст. 24 НК РФ, кого признают налоговыми агентами. Каковы их права и обязанности в сфере налогообложения? Как осуществляется защита прав налоговых агентов? Определите, является ли правонарушением, предусмотренным ст.123 НК РФ, факт удержания налога бухгалтером ООО «Вымпел» у работника Фёдорова только из доходов за два месяца? Он удержал налог из зарплаты, выплаченной работнику за два месяца работы, и перечислил его в бюджетную систему РФ. Однако Фёдоров работал в ООО «Вымпел» пять месяцев, за два месяца он получил зарплату, а за остальные три месяца оплата была осуществлена в виде строительных материалов, выпускаемых организацией?

#### **Задание 6.**

Господин Т., являясь поставщиком товаров (работ, услуг) FIFA, указанных в Федеральном законе «О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» прибыл в Российскую Федерацию 10.05. 2015 года. Он проводил работу по планированию и подготовке строительной площадки для проведения игр. При передвижении по городу Т. использовал автомобиль марки «Мерседес-Бенц», принадлежащий ему на праве собственности.

#### **Вопросы к заданию:**

Является ли господин Т. налогоплательщиком транспортного налога, в соответствии с главой 28 НК РФ?

#### **Задание 7.**

Гражданин России - налоговый резидент РФ приобрел в 2014 г. в собственность дом в г. Юрмале Латвийской Республики для сдачи в аренду. Международное соглашение избежания двойного налогообложения между РФ и Латвийской Республикой отсутствует. **Вопросы к заданию:**

Какая обязанность в связи с этим распространяется на данного гражданина?

#### **Задание 8.**

#### **Вопросы к заданию:**

Определите, является ли резидентом РФ: 1) гражданин РФ, учёный-биолог, который более 10 месяцев в календарном году находился на космической станции; 2) АО «Промысел», которое создано в РФ в соответствии ГК РФ. Основной вид его деятельности ловля рыбы в Мировом океане; 3) гражданин РФ, который в соответствии с основным видом своей деятельности (участие во внешнеторговой деятельности) проводит в календарном году до пяти месяцев за пределами Российской Федерации; 4) филиал российского ООО «Протон», который в течение 2015 года участвовал на территории США в подготовке к совместному российско-американскому проекту «Морской старт».

#### **Задание 9.**

***Вопросы к заданию:***

Укажите, может ли иностранная организация, имеющая постоянное местонахождение в Италии, с которой имеется международный договор РФ по вопросам налогообложения, и осуществляющая деятельность в РФ через обособленное подразделение, самостоятельно признать себя налоговым резидентом РФ, а также (в случае, если организация сама признала себя резидентом РФ) отказаться от статуса резидента РФ.

***Задание 10.***

Владелец АО «Аэропорт Надежда», расположенного на территории РФ, гражданин Пирогов, резидент РФ на основании договора купли-продажи передал право собственности АО «Аэропорт Надежда» гражданину Кипра Андерсену, где применяется оффшорное налоговое законодательство. Кроме того Пирогов заключил с Андерсеном договор номинального владения имуществом, оставив за собой право осуществлять контроль над такой организацией в своих интересах и получать доходы с его деятельности.

***Вопросы к заданию:***

Является ли АО «Аэропорт Надежда» контролируемой иностранной компанией и подлежит ли она обложению налогом на прибыль в соответствии с российским законодательством.

***Тема 4. Сущность налоговой обязанности. Налоговый контроль.***

***Задание 1.***

***Вопросы к заданию:***

В каких формах могут предоставляться налоговые льготы?

***Задание 2.***

ООО реализует физическим лицам акции, обращающиеся на организованном рынке Центрального Банка (ОКЦБ), по цене 500 руб. Рыночная цена таких акций составляет 700 руб. Иванов приобрёл 10 таких акций. Рассчитайте материальную выгоду, полученную Ивановым.

***Вопросы к заданию:***

Кто определяет налоговую базу по общему правилу, если акции приобретаются в соответствии с гражданско-правовыми договорами у физических лиц?

***Задание 3.***

Гражданин в июле 2016 года перечислил в качестве благотворительного взноса детской спортивной команде 200 тыс. руб. Сумма дохода за 2015 год составила 1 млн. 800 тыс. руб.

***Вопросы к заданию:***

Определите, каким образом он может пересчитать налоговую базу, в связи с благотворительной деятельностью, какую сумму он может вернуть из бюджета? Как это сделать?

#### **Задание 4.**

##### **Вопросы к заданию:**

Укажите в соответствии со ст. 446 ГПК РФ на какие виды имущества, принадлежащего гражданину-должнику на праве собственности, не может быть обращено взыскание по исполнительным документам.

#### **Задание 5.**

##### **Вопросы к заданию:**

Что такое идентификационный номер налогоплательщика и код постановки на учёт?

#### **Задание 6.**

##### **Вопросы к заданию:**

Каков порядок и сроки постановки на учёт организации или индивидуального предпринимателя, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты? Какие органы должны предоставлять сведения о наличии у данных субъектов основания для постановки на учёт?

#### **Задание 7.**

Если налогоплательщик обнаружил в налоговой декларации, поданной им в налоговый орган, факт неполноты отражения сведений о полученной прибыли, а также ошибки в расчётах, которые привели к занижению суммы налога, подлежащей уплате, может ли он подать в налоговый орган новую декларацию после истечения срока подачи декларации и срока уплаты налога.

##### **Вопросы к заданию:**

В каком случае налогоплательщик освобождается от ответственности за нарушение сроков подачи декларации и уплаты налога?

#### **Задание 8.**

Приведите понятие, цель, объект налогового контроля.

##### **Вопросы к заданию:**

Как классифицируется налоговый контроль в зависимости: 1) от времени проведения; 2) характеристики контролируемых лиц, 3) объёма контролируемой деятельности; 4) степени охвата предметов контроля; 5) источников получения сведений и данных; 6) места проведения мероприятий налогового контроля; 7) периодичности проведения; 8) характера контрольных мероприятий.

#### **Задание 9.**

##### **Вопросы к заданию:**

Каковы общие правила проведения выездной налоговой проверки: её предмет, задачи, сроки проведения? Какими правами наделены налоговые органы при проведении выездной налоговой проверки?

### ***Задание 10.***

Укажите особенности проведения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта (ст. 89.2 НК РФ); в отношении консолидированной группы налогоплательщиков (ст. 89.1 НК РФ).

## ***Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность.***

### ***Задание 1.***

При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек.

#### ***Вопросы к заданию:***

Кто должен нести ответственность за неуплату налога? С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке?

### ***Задание 2.***

Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ.

#### ***Вопросы к заданию:***

Прав ли налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

### ***Задание 3.***

В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство, что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2015 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 000 рублей.

#### ***Вопросы к заданию:***

Определить налоговые последствия данной ситуации. Исчислить штрафные санкции.



#### **Задание 4.**

При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере 4 850 рублей. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении законодательства о налогах и сборах. **Вопросы к заданию:**

Правомерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя? Правильно ли исчислен штраф?

#### **Задание 5.**

Предприятие «Спектр» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Ярославле. В г. Тутаеве предприятие сдает в аренду складские помещения. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за непостановку на налоговый учет недвижимого имущества в г. Тутаеве. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор. **Вопросы к заданию:**

#### **Вопросы к заданию:**

Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

### **Тема 6. Защита прав налогоплательщиков.**

#### **Задание 1.**

Организация подала налоговую декларацию по НДС, в которой приняла к вычету НДС, выставленный ей поставщиком листового металла. Заявив о возмещении из бюджета сумм, принятых к вычету сумм НДС, организация получила отказ. Налоговая инспекция мотивировала свое решение тем, что ввиду загруженности камеральная проверка налоговой декларации ею не проводилась и нет возможности ее провести сейчас, поскольку истек срок проверки. Оцените правомерность решения налогового органа.

#### **Вопросы к заданию:**

В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?

### **Задание 2.**

Индивидуальный предприниматель Орлов попал в автомобильную аварию, в результате чего два месяца пролежал в больнице и не уплатил своевременно суммы налога на доходы физических лиц и транспортного налога. Налоговый орган установил, что образовалась недоимка в сумме 150 000 рублей по налогу на доходы физических лиц и 45 000 рублей — по транспортному налогу, и вынес решение о привлечении предпринимателя к налоговой ответственности. Орлов отказался заплатить штраф, сославшись на то, что данные правонарушения были совершены им вследствие болезненного состояния.

#### **Вопросы к заданию:**

Как, по вашему мнению, следует разрешить возникший конфликт? Составьте жалобу на решение налогового органа и решение по жалобе.

### **Задание 3.**

МУП «Волна» было реорганизовано в форме преобразования в ОАО «Волна». По итогам выездной налоговой проверки деятельности АО «Волна» налоговый орган посчитал, что налогоплательщик необоснованно занизил налогооблагаемую базу по транспортному налогу и доначислил соответствующие суммы налога, пени, штраф. Налоговым органом установлено, что МУП «Волна» принадлежал автомобиль марки «ВАЗ» с двигателем мощностью 150 л. с., состоящий на учете в органах ГИБДД, в связи с чем он является объектом обложения транспортным налогом, который не уплачивался с 2010 г. После проведенной реорганизации универсальным правопреемником МУП «Волна» является ОАО «Волна», которое и обязано исчислять и уплачивать транспортный налог в отношении данного автомобиля, а равно нести ответственность за допущенные его правопреемником налоговые правонарушения.

#### **Вопросы к заданию:**

Дать оценку законности решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?

### **Задание 4.**

В ходе выездной налоговой проверки организации инспекция установила занижение налоговой базы по налогу на прибыль. В состав расходов были отнесены вознаграждения в сумме 80 500 рублей по договорам подряда, заключенным с работниками организации, находящимися в ежегодных отпусках, на выполнение разовых работ, имеющих неотложный характер. Кроме того, налоговый орган также признал экономически необоснованными расходы организации на проведение вакцинации работников против гриппа в сумме 60 000 рублей. Организация, не согласившись с решением налогового органа, обратилась с жалобой вышестоящий налоговый орган.

#### **Вопросы к заданию:**

Составить жалобу и охарактеризовать порядок ее рассмотрения.

### **Задание 5.**

Проводя выездную налоговую проверку, инспектор потребовал от руководителя проверяемого предприятия налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъял подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул предприятие, заявив, что изучит их в инспекции. Позднее выяснилось, что инспектор изъял не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего предприятие налогоплательщик понесло убытки в виде порчи товара на сумму 900 000 рублей и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара в размере 300 000 рублей. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта с ценой договора 2 500 000 рублей. **Вопросы к заданию:**

Можно ли взыскать эти убытки с налоговых органов, в каком порядке?

#### **Задание 6.**

В сентябре 2015 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию заявление о возврате из бюджета суммы переплаченного им налога на добавленную стоимость. Налоговая инспекция приняла решение о возврате налога в апреле 2015 г., что и было исполнено органами Федерального казначейства в установленный срок. Налогоплательщик не имеет задолженности перед бюджетом и потребовал начислить и уплатить проценты за несвоевременный возврат из бюджета сумм переплаченного НДС.

#### **Вопросы к заданию:**

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

#### **Задание 7.**

ИФНС по результатам выездной налоговой проверки привлекла налогоплательщика-организацию к ответственности по ст. 126 НК РФ за непредставление документов по финансово-хозяйственной деятельности согласно выставленному требованию и доначислила ему налог на прибыль и НДС, пени и штрафы за неуплату налога, исчислив их расчетным методом. Налогоплательщик заявил, что эти документы были утрачены в результате их небрежного хранения работником, который был уволен за систематические нарушения своих трудовых обязанностей.

#### **Вопросы к заданию:**

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

#### **Задание 8.**

По мнению предпринимателя Сидорова, он необоснованно был привлечен к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ за сдачу в аренду нежилых помещений до регистрации в качестве ИП, поскольку сдача в аренду осуществлялась им как

физическим лицом и предпринимательская деятельность не велась. Ежегодное перезаключение договоров аренды, начиная с 2012 г. по 2014 г., по его мнению, не образовывало систематической деятельности. Решение налогового органа о привлечении к ответственности от 15 февраля 2015 г.

**Вопросы к заданию:**

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задание 9.**

В 2007 году Колосова В.П. продала квартиру за 1,2 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.

**Вопросы к заданию:**

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

**Задание 10.**

В организации работает 5 человек. Заработная плата каждого составляет 8 тыс. руб. Каждый из работников имеет по одному ребёнку. В январе 2008 года все работники предъявили в бухгалтерию организации заявления о предоставлении при налогообложении доходов стандартных вычетов и документы, подтверждающие право на такие вычеты.

**Вопросы к заданию:**

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за период с января по август 2008 года включительно.

**Тема 7. Федеральные налоги и сборы.**

**Задание 1.**

**Вопросы к заданию:**

Определите сумму налога на прибыль с организации, учитывая следующие показатели. Выручка организации от реализации продукции составила 6 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 3 млн. руб., внереализационные доходы – 400 тыс. руб., внереализационные расходы 250 тыс. руб. В составе себестоимости расходы на рекламу через средства массовой информации составили 150 тыс. руб.

**Задание 2.**

**Вопросы к заданию:**

Определите сумму водного налога, который должна уплатить организация, если она в третьем квартале 2016 года забрала для производственных нужд с

поверхности реки Невы 50 тыс. кубических метров воды.

### **Задание 3.**

В семье учатся отец, мать и сын. Отец за заочное обучение в магистратуре заплатил за налоговый период 45 000 руб., мать уплатила за своё обучение на вечернем отделении в институте 25 000 руб. Стоимость обучения 19-летнего сына в университете на очной форме составила за налогооблагаемый период 73 000 руб., из которых 38 000 руб. уплатил отец, 35 000 руб. уплатил сам обучающийся. Названные образовательные учреждения имеют лицензии, подтверждающие их право на ведение образовательной деятельности. Доход, полученный в налоговом периоде каждым из членов семьи, облагаемый налогом по ставке 13%, составил у отца – 240 000 руб., у матери – 180 000 руб., у сына – 120 000 руб. Кроме того, у отца и матери были доходы (процентный доход на банковские вклады в части, превышающей не подлежащую налогообложению сумму дохода).

#### **Вопросы к заданию:**

Определите, какая сумма подлежит возвращению из бюджета каждому и как можно это сделать?

### **Задание 4.**

Организацией в январе 2009 года было добыто из одного месторождения углеводородного сырья 2 млн кубических метров.

#### **Вопросы к заданию:**

Определите какую сумму налога на добычу полезных ископаемых, организация должна уплатить?

### **Задание 5.**

Организация в третьем квартале 2008 года забрала для производственных нужд с поверхности реки Невы 50 тыс. кубических метров воды.

#### **Вопросы к заданию:**

Определите какую сумму водного налога должна уплатить организация?

### **Задание 6.**

Организация получила лицензию на вылов в Финском заливе 10 тонн судака.

#### **Вопросы к заданию:**

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, которую должна уплатить организация.

### **Задание 7.**

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.

**Вопросы к заданию:**

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

**Задание 8.**

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

**Вопросы к заданию:**

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

**Задание 9.**

Фирма «АУРИКА» занимается организацией боулинга.

**Вопросы к заданию:**

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

**Задание 10.**

Индивидуальный предприниматель Носов в 2014 г. приобрел в собственность жилой дом стоимостью 6 000 000 рублей, продал принадлежащий ему на праве собственности в течение двух лет гараж, получив 500 000 рублей, оплатил обучение своего сына по договору в автошколе в сумме 30 000 рублей.

**Вопросы к заданию:**

Определите налоговые последствия указанных юридических фактов.

**Тема 8. Специальные налоговые режимы**

**Задание 1.**

М. являясь родственником умершей госпожи П., обратился к нотариусу о выдаче ему свидетельства о праве на наследство квартиры своей тети.

**Вопросы к заданию:**

Определите сумму государственной пошлины, которую должен уплатить господин М.

**Задание 2.**

Охарактеризуйте систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

**Вопросы к заданию:**

Кто является плательщиками данного налога?

**Задание 3.**

Охарактеризуйте упрощённую систему налогообложения (УСН).

**Вопросы к заданию:**

Какие налоги заменяет данная система?

На кого распространяется действие данного налогового режима?

**Задание 4.**

Охарактеризуйте систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

**Вопросы к заданию:**

Какова цель применения данного режима?

При выполнении каких соглашений применяется данный режим?

**Задание 5.**

Транспортная организация ООО «Торнадо» является плательщиком ЕНДС и эксплуатирует 15 автомашин. Иной деятельности организация не ведёт. В июне 2007 года приобретено и введено в эксплуатацию ещё 6 машин.

**Вопросы к заданию:**

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

**Задание 6.**

Брокерская контора занимается посреднической деятельностью в области страхования. Доход от деятельности конторы за 2007 год составил 800 тыс. руб.

**Вопросы к заданию:**

Вправе ли данная контора перейти на упрощённую систему налогообложения?

**Задание 7.**

Адвокат Егоров В.И., учредивший адвокатский кабинет 12.03.2005 года, применял упрощённую систему налогообложения.

**Вопросы к заданию:**

Имел ли он право применять упрощённую систему налогообложения в 2006 — 2007 годах?

Обоснуйте ответ.

**Задание 8.**

ООО «Ромашка» осуществляет оптово-розничную торговлю. В регионе, где осуществляет деятельность ООО «Ромашка», розничная торговля

переведена на уплату ЕНВД. ООО «Ромашка» с 1 января 2008 года хочет перейти на упрощённую систему налогообложения по оптовой торговле.

За 9 месяцев 2007 года выручка ООО "Ромашка" от реализации товаров (без НДС) составила:

по оптовой торговле — 12300 тыс. руб.;

по розничной торговле — 7500 тыс. руб.

**Вопросы к заданию:**

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

**Тема 9. Налоги и сборы субъектов РФ. Местные налоги и сборы**

**Задание 1.**

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка организации, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно налоговым органом было принято решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на реализацию транспортного средства организации. Решения по результатам выездной налоговой проверки и о принятии обеспечительных мер вынесены 11.10.2012 и в этот же день вручены налогоплательщику.

Налогоплательщиком в адрес налогового органа представлены договор купли-продажи и акт приема передачи, датированные 03.10.2012, согласно которым транспортное средство, в отношении которого налоговым органом наложен запрет на реализацию, было реализовано и передано третьему лицу. Государственная регистрация транспортного средства в органах ГИБДД на нового собственника была осуществлена только 16.10.2012.

**Вопросы к заданию:**

Имеются ли у налогового органа при указанных обстоятельствах правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства?

**Задание 2.**

Назовите и охарактеризуйте региональные налоги.

**Вопросы к заданию:**

Какие нормативные правовые акты регулируют порядок установления и уплаты налога на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес?

**Задание 3.**

Назовите и охарактеризуйте местные налоги.

**Вопросы к заданию:**

Какие нормативные правовые акты регулируют порядок установления и уплаты налога на имущество физических лиц и земельного налога в городе Черкесске?



#### **Задание 4.**

В городе Новочеркасске организация имеет на своём балансе два легковых автомобиля: «Мерседес-Бенц» с мощностью двигателя 360 л.с. и ГАЗ 3110 с мощностью 98 л.с.

#### **Вопросы к заданию:**

Определите сумму транспортного налога, который должна уплатить организация.

#### **Задание 5.**

В городе Н. организация, занимающаяся игорным бизнесом, установила 1 января 2009 года и начала эксплуатировать три игровых стола и 10 игровых автоматов.

#### **Вопросы к заданию:**

Какова сумма налога на игорный бизнес, который организация должна уплатить за январь 2009 года?

### **2.4. Комплект материалов по оценке результатов самостоятельной работы**

## **ТЕМЫ ДЛЯ ДИСКУССИЙ, РЕФЕРАТОВ И ДОКЛАДОВ**

### **Тема 1. Основы правового регулирования налоговых отношений**

5. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.

6. Функции налогов.

7. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования.

8. Система налогового права

### **Тема 2. Источники налогового права**

3. Федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права.

4. Нормативные правовые акты субъектов РФ и органов местного самоуправления в системе источников налогового права

### **Тема 3. Субъекты налогового права.**

6. Понятие и классификация субъектов налогового права.

7. Налоговая юрисдикция и налоговое резиденство.

8. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.

9. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.

10. Исполнение налоговой обязанности.

*Тема 4. Сущность налоговой обязанности. Налоговый контроль*

6. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
7. Исполнение налоговой обязанности.
8. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
9. Понятие и значение налогового контроля.
10. Формы и виды налогового контроля.

*Тема 5. Характеристика налоговых правонарушений. Налоговая ответственность*

6. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.
7. Классификация составов налоговых правонарушений.
8. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности.
9. Принципы налоговой ответственности.
10. Стадии налоговой ответственности.

*Тема 6. Защита прав налогоплательщиков*

3. Право на обжалование.
4. Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков.

*Тема 7. Федеральные налоги и сборы*

6. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
7. Налог на добавленную стоимость.
8. Акцизы.
9. Налог на доходы физических лиц.
10. Единый социальный налог.

*Тема 8. Специальные налоговые режимы*

3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
4. Упрощенная система налогообложения.

*Тема 9. Налоги и сборы субъектов РФ. Местные налоги и сборы*

6. Транспортный налог.
7. Налог на игорный бизнес.
8. Налог на имущество организаций.
9. Общая характеристика местных налогов и сборов.
10. Земельный налог.

## **II. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Комплект материалов для промежуточной аттестации по результатам  
освоения дисциплины**

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1**

1. Дайте определение налогового права России
2. Охарактеризуйте особенности применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
3. Российская организация «Вектор» является учредителем другого юридического лица и в 2015 г. получила в связи с этим дивиденды в размере 20 млн рублей. В том же году она приобрела у иностранной организации услуги по передаче неисключительных прав на использование программы для ЭВМ, цена договора — 60 000 долларов.

*Облагаются ли НДС дивиденды, полученные предприятием учредителем и вышеуказанные услуги? В каком порядке?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2**

1. Дайте определение функциям налогового права России
2. Охарактеризуйте особенности применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
3. При исполнении кредитной организацией поручения налогового плательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек.

*Кто должен нести ответственность за неуплату налога?*

*С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3**

1. Дайте определение источникам налогового права России
2. Охарактеризуйте особенности применения упрощенной системы налогообложения
3. Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ.

*Прав ли налоговый орган?*

*В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4**

1. Дайте определение налога и сбора
2. Охарактеризуйте особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
3. Организация «Русь-лен» не представила налоговой декларации за 3 квартал 2015 г. Налоговый орган решением от 15.12.2015 привлек организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ, исчислив сумму штрафа на основании сумм дохода, указанных в предшествующей налоговой декларации за 2 квартал. В отношении главного бухгалтера организации был составлен протокол об административном правонарушении.

*Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5**

1. Дайте определение субъектам налогового права России
2. Охарактеризуйте земельный налог
3. Организация подала налоговую декларацию по НДС, в которой приняла к вычету НДС, выставленный ей поставщиком листового металла. Заявив о возмещении из бюджета сумм, принятых к вычету сумм НДС, организация получила отказ. Налоговая инспекция мотивировала свое решение тем, что ввиду загруженности камеральная проверка налоговой декларации ею не проводилась и нет возможности ее провести сейчас, поскольку истек срок проверки.

*Оцените правомерность решения налогового органа.*

*В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?*



**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



М. Каппушева/  
» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6**

1. Дайте определение налоговой юрисдикции и налоговому резиденству
2. Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц
3. Индивидуальный предприниматель Орлов попал в автомобильную аварию, в результате чего два месяца пролежал в больнице и не уплатил своевременно суммы налога на доходы физических лиц и транспортного налога. Налоговый орган установил, что образовалась недоимка в сумме 150 000 рублей по налогу на доходы физических лиц и 45 000 рублей — по транспортному налогу, и вынес решение о привлечении предпринимателя к налоговой ответственности. Орлов отказался заплатить штраф, сославшись на то, что данные правонарушения были совершены им вследствие болезненного состояния.

*Как, по вашему мнению, следует разрешить возникший конфликт?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
**Н.М. Каппушева**  
«27» июня 2020 г.



**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7**

1. Дайте определение предмет и метод налогового права.
2. Охарактеризуйте налог на игорный бизнес.
3. Сестра и ее несовершеннолетний брат, имея в собственности квартиру в г. Ярославле кадастровой стоимостью 4 млн рублей, обменяли ее на две квартиры с доплатой в размере 1,5 млн рублей.  
*Определите налоговые последствия данной сделки.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8**

1. Дайте определение принципам налогового права
2. Охарактеризуйте транспортный налог
3. Волков, уволившийся с военной службы по состоянию здоровья, при проведении лотереи в одном из автосалонов выиграл автомобиль «ВАЗ-2110» стоимостью 850 000 рублей, который был передан ему по договору дарения. Через полгода Волков продал автомобиль за 600 000 рублей. На полученные от продажи автомобиля деньги он приобрел в собственность жилой дом в г. Ярославле за 6 млн рублей.

*Оцените ситуацию.*

*Какие налоги и в каком порядке обязан уплачивать Волков, имеет ли он право на налоговые льготы по данным налогам?*

Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

Дисциплина «Налоговое право»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

1. Дайте определение налоговым правоотношениям
2. Охарактеризуйте налог на имущество организаций
3. По программе расселения ветхого и аварийного жилья в январе 2010 г. налогоплательщику взамен квартиры, принадлежащей ему на праве собственности, была предоставлена квартира по договору найма с обязательством последующего оформления ее в собственность. В ноябре 2013 г. налогоплательщик зарегистрировал право собственности на квартиру и в сентябре 2015 г. продал ее за 5 млн рублей.  
*Определите налоговые последствия.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10**

1. Дайте определение составу элементов налогообложения и налогоплательщиков
2. Охарактеризуйте государственную пошлину
3. Воронин заключил с банком кредитный договор на сумму 2 000 000 рублей под 17 % годовых сроком на 3 года. Условия кредитного договора предусматривали взимание банком комиссии за открытие и обслуживание ссудного счета, комиссию за резервирование кредитных средств. По истечении 2 лет банк заключил с Ворониным дополнительное соглашение к кредитному договору, в соответствии с которым ранее уплаченные суммы комиссий были возвращены клиенту.

*Определите налоговые последствия кредитного договора и дополнительного соглашения к нему для банка и его клиента.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11**

1. Дайте определение основным элементам налогообложения
2. Охарактеризуйте такой способ преодоления пробелов в праве как законодательная инициатива применительно к налоговому праву
3. В июле прошлого года налогоплательщик, имея в собственности с 2014 г. земельный участок площадью 200 кв. м, приобрел соседний с ним земельный участок площадью 500 кв. м, в результате чего на имя налогоплательщика зарегистрировано право собственности на земельный участок общей площадью 700 кв. м. Приняв решение о продаже данного земельного участка, налогоплательщик обратился за консультацией в налоговый орган относительно налоговых последствий планируемой сделки.

*Оцените ситуацию.*

*Определите налоговые последствия данной сделки.*

Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

Дисциплина «Налоговое право»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

1. Дайте определение факультативным элементам налогообложения
2. Охарактеризуйте особенности профессиональной этики и служебного этикета работников налоговых органов
3. Иванову, работающему в организации мастером производственного участка на основании трудового договора, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 35 000 рублей. В январе он взял беспроцентный займ 280 000 рублей, который должен быть погашен равными долями в течение 12 месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем получения суммы займа. В декабре, путем передачи в собственность организации автомобиля, Иванов погасил займ. Иванов один воспитывает 12-летнюю дочь, обучение которой в детской школе искусств он ежемесячно оплачивает в размере 7000 рублей.

*Вправе ли Иванов воспользоваться какими-либо льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13**

1. Дайте определение международному налоговому праву. Характеристика источников международного налогового права
2. Охарактеризуйте налог на добычу полезных ископаемых
3. Касаткина, работая бухгалтером в организации «Северсталь», заключила договор на обучение за счет средств работодателя по программе «Нормирование труда» (стоимость обучения составила 300 000 рублей). Условия договора предусматривали обязанность Касаткиной отработать по окончании обучения в организации «Северсталь» 3 года. Пройдя обучение, Касаткина через год уволилась. Предприятие в соответствии с договором удержало стоимость обучения.

*Определите налоговые последствия.*



**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14**

1. Дайте определение принципам и элементам налогового планирования
2. Охарактеризуйте налог на прибыль организаций
3. Супруги Александровы с 2012 г. имеют в общей собственности квартиру кадастровой стоимостью 8 млн рублей в г. Ярославле. В мае прошлого года они произвели перепланировку стоимостью 1 000 000 рублей, в результате которой площадь квартиры увеличилась, и получили новое свидетельство о праве собственности. В сентябре супруги продали квартиру и приобрели по договору купли-продажи жилой дом вместе с земельным участком под ним в г. Ярославле. Общая сумма договора — 10 000 000 рублей, в том числе стоимость дома — 8 000 000 рублей, земельного участка — 2 000 000 рублей.

*Оцените налоговые последствия для данной ситуации.*

*Имеют ли право супруги воспользоваться льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/

«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15**

1. Дайте определение этапам налогового планирования и методы ограничения налогового планирования
2. Охарактеризуйте единый социальный налог
3. Индивидуальный предприниматель Носов в 2014 г. приобрел в собственность жилой дом стоимостью 6 000 000 рублей, продал принадлежащий ему на праве собственности в течение двух лет гараж, получив 500 000 рублей, оплатил обучение своего сына по договору в автошколе в сумме 30 000 рублей.

*Определите налоговые последствия указанных юридических фактов.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16**

1. Дайте определение налоговому производству и информационному обеспечению налогового производства
2. Охарактеризуйте особенности применения вычетов по налогу на доходы физических лиц
3. Гражданин Счастливцев в телевизионной игре «Бинго» выиграл автомашину. В этом же году им были произведены расходы на лечение сына за рубежом на деньги, вырученные от продажи этой автомашины в сумме 1 000 000 рублей.  
*Определите налоговые последствия данной ситуации.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17**

1. Дайте определение порядку исчисления и порядок уплаты налога
2. Охарактеризуйте налог на доходы физических лиц
3. Иванову за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе — апреле ежемесячно по 70 000 рублей; в мае — декабре ежемесячно по 85 000 рублей. Иванов имеет двух детей: одного в возрасте 15 лет, другого — 20 лет, студента дневной формы обучения в университете. Иванов приобрел в этом налоговом периоде жилой дом за 3 580 000 рублей.  
*Объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



И.М. Каппушева/

«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18**

1. Дайте определение правовому статусу налоговых представителей
2. Охарактеризуйте акцизы.
3. Иванов, будучи пенсионером по инвалидности, имеет в собственности недостроенный жилой дом в г. Ярославле, который зарегистрирован в органах Росреестра в качестве объекта незавершенного строительства, имеющего кадастровую оценку 1 000 000 рублей. В декабре 2015 г. он продает этот объект за 2 000 000 рублей.

*Определите налоговые последствия в отношении названных объектов налогообложения.*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19**

1. Дайте определение правовому статусу налоговых органов РФ
2. Охарактеризуйте налог на добавленную стоимость
3. Индивидуальный предприниматель за счет кредитных средств банка приобрел в собственность в 2015 г. две квартиры, которые в результате перепланировки им были объединены и переведены в нежилое помещение и используются под офис. Каждая квартира была приобретена за 3 млн рублей. В марте того же года индивидуальный предприниматель купил автомобиль стоимостью 850 000 рублей (140 л. с.), который планировал использовать как в личных целях, так и в предпринимательских, однако в декабре автомобиль был угнан.

*Оцените ситуацию.*

*Определите налоговые последствия приобретения и использования указанного имущества*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 20**

1. Дайте определение собственное определение профессиональному поведению сотрудников налоговых органов.
2. Охарактеризуйте систему налогов и сборов Российской Федерации
3. Нотариус, занимающийся частной практикой, в 2015 г. заказал изготовление визиток, на которых написаны фамилия и имя частного нотариуса, адрес нотариальной конторы и часы работы. Кроме того, нотариус для поездок от места жительства до нотариальной конторы использует в течение года арендованный автомобиль. В том же году он обустроил территорию, прилегающую к нотариальной конторе (обустройство дорожек, посадка кустарников, установка скамейки).

*Вправе ли нотариус при исчислении НДФЛ применить профессиональные налоговые вычеты в отношении названных расходов, если они документально подтверждены?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Заместитель директора по  
учебно-методической работе  
Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.



**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 21**

1. Дайте определение собственное определение профессиональному поведению сотрудников налоговых органов.
2. Охарактеризуйте налоговую систему Российской Федерации
3. Российская организация «Вектор» является учредителем другого юридического лица и в 2015 г. получила в связи с этим дивиденды в размере 20 млн рублей. В том же году она приобрела у иностранной организации услуги по передаче неисключительных прав на использование программы для ЭВМ, цена договора — 60 000 долларов.

*Облагаются ли НДС дивиденды, полученные предприятием учредителем и вышеуказанные услуги? В каком порядке?*



**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 22**

1. Дайте определение государственным внебюджетным фондам в налоговых правоотношениях
2. Охарактеризуйте существенные условия налогообложения
3. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган по вопросу применения налогового законодательства. При проверке обращения выяснилось, что в действующем налоговом законодательстве отсутствует ответ на данный вопрос. Для предпринимателя ответ на данный вопрос представлял особый интерес.

*Разъясните, какой ответ должны дать налоговые органы. Кто вправе вносить законодательные инициативы по вопросам налогового законодательства?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 23**

1. Дайте определение понятие и виды налогового контроля
2. Охарактеризуйте налоговую ответственность
3. В арбитражный суд обратилось ООО «Орион» с иском о взыскании с контрагента по сделке купли-продажи процентов, предусмотренных договором за просрочку оплаты товара (штрафная неустойка). Истец начислил проценты на сумму, составляющую цену товара с учетом НДС. Арбитражный суд признал необоснованным начисление процентов на НДС.

*Правомерно ли решение арбитражного суда?*

**Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

**Дисциплина «Налоговое право»**

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 24**

1. Дайте определение камеральной налоговой проверке
2. Охарактеризуйте налоговые правонарушения
3. Организация «Нортон» арендовала нежилое помещение под склад у директора организации «Финпром», который является одновременно учредителем организации «Нортон» (70 % уставного капитала). Расходы по ремонту помещения и арендной плате организация «Нортон» отнесла на расходы по налогу на прибыль.

*Определите налоговые последствия и налоговые риски этого договора по отношению к его сторонам.*

Профессиональное образовательное учреждение  
«Международный Открытый Колледж Современного  
Управления имени М.М. Абрекова»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебно-методической работе



/Д.М. Каппушева/  
«27» июня 2020 г.

Дисциплина «Налоговое право»

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 25**

1. Дайте определение выездной налоговой проверке
2. Охарактеризуйте виды защиты налогоплательщиком своих интересов
3. Организация на основании договора лизинга приобрела несколько квартир. В дальнейшем квартиры были предоставлены для проживания работникам организации на основании договоров безвозмездного срочного пользования и договоров найма жилья. Условия договоров найма предусматривали арендную плату в размере 500 рублей в месяц и полную компенсацию коммунальных расходов нанимателя со стороны наймодателя.

*Оцените налоговые последствия данных сделок для организации, ее работников.*