

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Экономический факультет

Фонд оценочных средств

по дисциплине
«Налоговое право»

Специальность:
38.05.01 Экономическая безопасность

Уровень высшего образования:
Специалитет

Специализация образовательной программы:
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника
«Экономист»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	11
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	11
2.1.1	Примерный перечень вопросов к экзамену	11
2.2	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	12
2.2.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	12
2.2.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	15
2.2.3	Тесты по дисциплине	18
2.2.4	Типовые задания	73
2.2.5	Задания для контрольной работы	75
2.2.5.1	Задание к теоретической части контрольной работы	75
2.2.5.2	Задания к практической части контрольной работы	76
2.2.6	Задачи и кейс-задачи	87
2.2.7	Тематика творческих заданий и проектов	102
2.2.8	Примерная тематика презентаций	107
2.2.9	Тематика научных статей для проведения аналитической работы	108
2.2.10	Методика проведения интерактивных лекций	113
2.2.11	Методика проведения деловой игры	120
2.2.12	Примерная тематика рефератов (эссе)	133
2.2.13	Коллоквиум	135
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	135
3.1	Балльно-рейтинговая система оценки успеваемости по дисциплине	135

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
<p>способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22)</p>	<p>- знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; - законодательство о налогах и сборах; - состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; - систему налоговых органов и их компетенции; - права и обязанности 	<ul style="list-style-type: none"> - имеет базовые знания науки налогового и финансового права. - умеет применять базовые знания, на основе типовых примеров выделять и распознавать финансово-правовые отношения по организации и проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов среди других по существенным признакам, на основе овладения приемами сравнения; - владеет базовыми навыками - основными правовыми категориями и понятиями в налоговых и финансовых правоотношениях в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. 	<p>Начальный</p>	<p>удовлетворительно (61 – 75 баллов) теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой учебных заданий выполнено, но не высокого качества.</p>

¹ На начальном этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее дальнейшее развитие. *Критерий оценивания* – способность воспроизводить термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; способность решать учебные задачи по образцу.

На основном этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. *Критерий оценивания* – способность к аналитическим действиям с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способность самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, способность переносить знания и умения на новые условия.

На завершающем этапе происходит овладение компетенцией. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции. *Критерий оценивания* – способность использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
	<p>налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;</p> <p>- основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах.</p> <p>- умеет:</p> <p>выделять и распознавать налогово-правовые финансово-правовые отношения по организации и проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов среди других по существенным признакам, на основе овладения приемами сравнения;</p> <p>- юридически грамотно и логично излагать свою точку зрения по вопросам налогового и финансового права в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>- анализировать судебную практику по вопросам применения налогового и финансового законодательства</p>	<p>- знает основные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>- умеет юридически грамотно и логично излагать свою точку зрения по вопросам налогового и финансового права в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>- владеет навыками самостоятельного решения профессиональных задач, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, способностью переносить знания и умения на новые условия по реализации основных правовых категорий и понятий при реализации норм налогового и финансового права в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.</p>	<p>Основной</p>	<p>хорошо (76 – 90 баллов)</p> <p>теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
	<p>при организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; анализировать исполнение налоговых финансовых обязательств хозяйствующими субъектами.</p> <p>- владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основными правовыми категориями и понятиями в налоговых и финансовых правоотношениях в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; - базовыми навыками по реализации основных правовых категорий и понятий при реализации норм налогового и финансового права в связи с организацией и проведением проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; - навыками и методикой организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. 	<p>- знает углубленные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство о налогах и сборах; - состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; - систему налоговых органов и их компетенции; - права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; - основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах. <p>- умеет анализировать судебную практику по вопросам применения налогового и финансового законодательства при организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности</p>	Завершающий	<p>отлично (91 – 100 баллов)</p> <p>теоретическое содержание курса освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки работы с освоенным материалом, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
		<p>хозяйствующих субъектов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать исполнение налоговых и финансовых обязательств хозяйствующими субъектами; - <i>владеет опытом</i> решения профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях, навыками и методикой организации и проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. 		
<p>способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов (ПК-24)</p>	<p>- знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для оценки эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявления и пресечения нарушений в сфере государственных и муниципальных финансов: организационно-правовые основы построения финансово- 	<ul style="list-style-type: none"> - <i>имеет базовые знания</i> науки налогового и финансового права. - <i>умеет</i> применять базовые знания, на основе типовых примеров оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов; анализировать исполнение финансовых обязательств хозяйствующими субъектами; оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере налогового и финансового права; - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере налогового и финансового права; - <i>владеет навыками</i> сбора, анализа и оценки информации, имеющей 	<p>Начальный</p>	<p>удовлетворительно (61 – 75 баллов)</p> <p>теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, но не высокого качества.</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
	<p>кредитной, бюджетной и налоговой систем; теорию финансов; основы организации и функционирования финансовой системы и ее институтов; задачи, организацию работы и полномочия законодательных, исполнительных органов власти, органов налогового контроля и судебных органов в сфере финансов, системе налогового и финансового контроля.</p> <p>- умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов; - выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов; - выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения государственных и муниципальных финансов; - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими 	<p>значение для реализации правовых норм в сфере налогового и финансового права.</p> <p>- знает основные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для оценки эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявления и пресечения нарушений в сфере государственных и муниципальных финансов;</p> <p>- умеет анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, регулирующие отношения в сфере финансового права; принимать решения и совершать юридически значимые действия в соответствии с финансовым законодательством;</p> <p>- владеет навыками самостоятельного решения профессиональных задач, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, способностью переносить знания и умения на новые условия по реализации</p>	<p>Основной</p>	<p>хорошо (76 – 90 баллов)</p> <p>теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
	<p>субъектами;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств; - оперировать юридическими понятиями и категориями в сфере налогового права; - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в сфере налогового права; - анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы, регулирующие отношения в сфере финансового и налогового права; - принимать решения и совершать юридически значимые действия в соответствии с налоговым законодательством; составлять и оформлять юридические и служебные документы в сфере налогового права. <p>- владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оценивания эффективности формирования и 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами налогового и финансового права; навыками оценивания эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов; навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогового и финансового права, в сфере экономики и экономической безопасности. <p>- знает углубленные положения науки налогового и финансового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях налогового и финансового права, необходимых для оценки эффективности формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявления и пресечения нарушений в сфере государственных и муниципальных финансов:</p> <ul style="list-style-type: none"> организационно-правовые основы построения финансово-кредитной, бюджетной и налоговой систем; теорию финансов; основы 	<p>Завершающий</p>	<p>отлично (91 – 100 баллов) теоретическое содержание курса освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки работы с освоенным материалом, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
	<p>использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов;</p> <p>- навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений для выявления и пресечения нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;</p> <p>- методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений в сфере налогового и финансового права;</p> <p>- навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах;</p> <p>- методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок;</p> <p>- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере экономики и экономической безопасности.</p>	<p>организации и функционирования финансовой системы и ее институтов; задачи, организацию работы и полномочия законодательных, исполнительных органов власти, органов налогового контроля и судебных органов в сфере финансов, системе налогового и финансового контроля.</p> <p>- <i>умеет</i> выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения государственных и муниципальных финансов; выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых и финансовых обязательств;</p> <p>- выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> решения профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях, методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений в сфере налогового и финансового права; навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений для выявления и пресечения нарушения в сфере</p>		

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций ¹	Шкала оценивания
		<p>государственных и муниципальных финансов; навыками реализации норм материального и процессуального права в сфере финансового права.</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; - методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок. 		

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.1.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Налоговое право как отрасль права.
2. Предмет, метод и методология налогового права.
3. Система налогового права.
4. Принципы налогового права.
5. Источники налогового права.
6. Налоговая система РФ.
7. Система налогов и сборов РФ
8. Налоги и сборы: понятие, признаки, соотношение.
9. Налогообложение в РФ: понятие, принципы, содержание, особенности.
10. Налоговые правоотношения: понятие, признаки, виды.
11. Нормы налогового права: понятие, признаки, структура, классификация.
12. Субъекты налоговых правоотношений.
13. Плательщики налогов и сборов как субъекты налоговых правоотношений.
14. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений.
15. Налоговые органы как субъекты налоговых правоотношений.
16. Финансовые органы как субъекты налоговых правоотношений.
17. Таможенные органы как субъекты налоговых правоотношений.
18. Органы государственных внебюджетных фондов как субъекты налоговых правоотношений.
19. Органы внутренних дел как субъекты налоговых правоотношений
20. Возникновение, приостановление и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов.
21. Теории налогообложения.
22. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
24. Объекты налогообложения.
25. Порядок исчисления налогов и сборов.
26. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
27. Налоговый контроль: понятие, особенности, виды, формы.
28. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
29. Формы налогового контроля.
30. Налоговые проверки.
31. Учет налогоплательщиков.
32. Налоговая декларация.
33. Налоговая тайна как институт налогового права.
34. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
35. Юридический состав налогового правонарушения.
36. Налоговые правонарушения, ответственность за которые установлена НК РФ.
37. Административные правонарушения в сфере налогообложения.
38. Налоговые преступления в сфере налогообложения.
39. Защита прав налогоплательщиков. Административный способ защиты прав налогоплательщиков.
40. Защита прав налогоплательщиков. Судебный способ защиты прав налогоплательщиков.
41. Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.

42. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Налог на добавленную стоимость (НДС).
43. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Акцизы.
44. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Налог на прибыль организаций.
45. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Налог на доходы физических лиц.
46. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Единые страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
47. Общая характеристика федеральных налогов и сборов. Государственная пошлина.
48. Общая характеристика региональных налогов и сборов. Транспортный налог.
49. Общая характеристика региональных налогов и сборов. Налог на игорный бизнес.
50. Общая характеристика региональных налогов и сборов. Налог на имущество организаций.
51. Общая характеристика местных налогов и сборов. Земельный налог.
52. Общая характеристика специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
53. Общая характеристика специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения.
54. Общая характеристика специальных налоговых режимов. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
55. Патентная система налогообложения.

2.2 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.2.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное решение задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Задачи, кейс-задачи	Задание заключается в том, чтобы обменяться мнениями и описать конкретную конфликтную ситуацию, в которой кто-то из группы непосредственно участвовал и способствовал её успешному разрешению.	Тематика задач и кейс-задач Типовые задания
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения интерактивных лекций
Лекция-дискуссия	Представляет собой свободный обмен мнениями в промежутках между логически оформленными разделами сообщения учебного материала. Она активизирует познавательную деятельность аудитории, дает возможность управлять мнением группы, использовать это мнение для изменения негативных установок и ошибочных мнений некоторых обучающихся; лекция с интенсивной обратной связью.	Методика проведения интерактивных лекций Вопросы для дискуссии
Лекция проблемного типа	Начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от не проблемных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет. Для ответа на него требуется размышление, когда для не проблемного существует правило, которое нужно знать.	Методика проведения интерактивных лекций
Лекция-визуализация	Учит учащихся преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму, что формирует у них мышление за счет систематизации	Методика проведения интерактивных лекций

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения.	
Деловая игра	Имитационная модель социально-экономического объекта или какого-либо вида профессиональной деятельности	Методика проведения деловой игры
Реферат (эссе)	Реферат - это композиционно-организованное, обобщенное изложение содержания источника информации (в учебной ситуации - статей, монографий, материалов конференции, официальных документов и др., но не учебника по данной дисциплине). Эссе - творческая работа небольшого объема и свободной композиции, выражающая индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующая на исчерпывающую трактовку предмета.	Тематика рефератов (эссе)
Коллоквиум	вид учебно-теоретических занятий, представляющих собой обсуждение под руководством преподавателя широкого круга проблем, относительно самостоятельного большого раздела лекционного курса. Одновременно это и форма контроля, разновидность устного экзамена, коллективного опроса, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества студентов по разделу курса.	Терминология
Творческие задания и проекты	разнообразные работы научного, методического или учебно-практического характера, связанные с поиском, оформлением, систематизацией, представлением знаний о государственно-правовых явлениях. Творческие задания носят заведомо нестандартный характер и оцениваются в каждом случае индивидуально.	Тематика творческих заданий
Презентации	способ подачи информации, в котором присутствуют рисунки, фотографии, анимация и звук	Тематика презентаций
Научная статья (доклад)	Научный доклад – результат проведенного студентом научного исследования по определенной тематике, выносимый на публичное	Тематика статей для проведения аналитической работы

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	обсуждение.	

2.2.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

Понятие налогового права. Предмет и метод налогового права.

Понятие и виды источников налогового права. Конституция РФ как источник налогового права. Конституционные основы и принципы налогового права. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ (его структура и значение).

Федеральные законы о налогах и сборах.

Конституции и уставы субъектов РФ как источники налогового права.

Нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Понятие законодательства о налогах и сборах. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах и его основные начала.

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ и исполнительных органов местного самоуправления.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

Международные договоры по вопросам налогообложения.

Значение актов Конституционного суда РФ, Верховного суда РФ и Высшего арбитражного суда РФ для развития налогового права.

Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения (закона о налоге и (или) сборе): налогоплательщики (плательщики сбора); объекты налогообложения; налогооблагаемая база; налоговый период; единица измерения объекта налогообложения; налоговая ставка; порядок исчисления налога; срок и порядок уплаты; налоговые льготы и др.

Система налогового права. Общая и Особенная части. Понятие системы налогов. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов». Виды налогов и сборов в РФ (система налогов и сборов). Федеральные налоги и сборы. Налоги и сборы субъектов РФ (региональные). Местные налоги и сборы.

Налоговое право как подотрасль финансового права. Налоговое право как учебная дисциплина, и как специальный учебный курс.

Возникновение налогов и сборов. Понятие, особенности и роль налогов и сборов. Значение налогов и сборов в условиях становления рыночных отношений в России. Налог, как элемент системы государственных доходов. Юридическое определение налога. Понятие госпошлины и сбора.

Общие и частные теории налогообложения.

Виды налогов. Прямые и косвенные налоги. Раскладочные и количественные налоги. Регулирующие и закрепленные налоги. Общие и целевые налоги. Регулярные и разовые налоги.

Функции налогообложения. Принципы налогообложения.

Объекты налогообложения и их виды. Налоговая база. Общий порядок исчисления и учета налоговой базы. Ставки налогов и их виды. Метод налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Виды прогрессии. Регрессивное налогообложение. Налоговый период и сроки уплаты налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые льготы, их виды и порядок предоставления. Налоговые освобождения, вычеты, изъятия, понижение налоговых ставок, изменение сроков уплаты налогов, налоговые кредиты. Дополнительные элементы юридического состава налога. Предмет, масштаб, единица и источник налога, налоговый оклад и налоговый расчет.

Понятие нормы налогового права. Ее признаки. Структура нормы налогового права. Гипотеза, диспозиция и санкция нормы налогового права. Классификация норм налогового права.

Понятие налогового правоотношения. Его элементы. Субъекты налогового правоотношения: налогоплательщики и плательщики сборов; взаимозависимые лица; налоговые агенты; законные или уполномоченные представители налогоплательщиков; налоговые органы (Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные подразделения); таможенные органы, финансовые органы, сборщики налогов и сборов.

Объекты налогового правоотношения и объекты налогообложения (имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) или иное экономическое основание, предусмотренное законодательством о налогах и сборах).

Содержание налогового правоотношения. Права и обязанности налогоплательщика (плательщика сборов), налоговых агентов, сборщиков налогов и (или) сборов; налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц и других субъектов налоговых правоотношений. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов).

Плательщики как участники налоговых отношений. Налоговые агенты как участники налоговых отношений. Представительство в налоговом праве. Банки как участники налоговых отношений. Процессуальные участники налоговых отношений. Участники налоговых правоотношений, содействующие учету плательщиков. Взаимозависимые лица.

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога или сбора. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Взыскание налога, сбора, пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента-организации в кредитных организациях. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица или налогового агента – физического лица.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации или реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период.

Установление и использование льгот по налогам и сборам.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика или налогового агента в кредитной организации. Арест имущества.

Сроки уплаты налогов и сборов.

Списание безнадежных долгов по налогам и сборам. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов.

Требование об уплате налогов и сборов (понятие, значение). Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Понятие срока уплаты налогов (сборов) и порядок их установления. Изменение срока уплаты налогов и сборов.

Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налогов и сборов. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налога и сбора. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

Инвестиционный налоговый кредит (понятие, порядок и условия его предоставления).

Прекращение действия отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Понятие налоговой декларации, ее формы. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию.

Порядок постановки на учет, переучет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, физических лиц, актов рождения и смерти, учет и регистрацию имущества.

Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Понятие налогового контроля. Формы проведения налогового контроля.

Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Встречная проверка. Повторная выездная налоговая проверка.

Средства, используемые при осуществлении налогового контроля: свидетельские показания, истребование документов, выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых.

Оформление действий при осуществлении налогового контроля. Протокол и его реквизиты. Акт налоговой проверки и его правовое значение. Производство по делу о налоговом правонарушении (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Налоговая тайна. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.

Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Понятие юридической ответственности и условия ее наступления. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов) за нарушение законодательства о налогах и сборах (финансовая, административная, уголовная, дисциплинарная). Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Ответственность других субъектов налоговых правоотношений за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговая ответственность как вид финансовой ответственности. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

Принцип невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций.

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.

Нарушение срока представления налоговой декларации или иных документов, нарушение правил составления налоговой декларации. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога.

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. Другие виды налоговых правонарушений.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд.

Понятие и виды федеральных налогов и сборов.

Правовая основа взимания НДС. Понятие налога на добавленную стоимость и его значение.

Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Место реализации работ (услуг). Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты

налога. Льготы по налогу. Ответственность налогоплательщиков. Налоговый контроль своевременности и полнотой уплаты налога.

Правовая основа уплаты акцизов. Понятие акциза. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Ставки акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов. Порядок приобретения, маркировки и возврата марок акцизного сбора установленного образца. Льготы по налогу. Ответственность налогоплательщиков. Контроль соблюдения законодательства об акцизах.

Правовые основы уплаты налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом и порядок исчисления облагаемой прибыли. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налогообложение отдельных видов доходов организаций. Ответственность налогоплательщиков. Контроль соблюдения своевременности и полноты уплаты налога на прибыль.

Правовая основа взимания налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики налога. Объекты налогообложения. Доходы, не облагаемые налогом. Порядок исчисления налога. Обязанности налогоплательщика, налогового агента и налоговых органов. Льготы по налогу. Налоговые вычеты.

Правовая основа уплаты единых страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Размеры. Порядок и сроки уплаты.

Правовая основа уплаты государственной пошлины. Понятие государственной пошлины. Плательщики. Объекты, за которые требуется уплата государственной пошлины. Ставки государственной пошлины. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. Налоговый контроль правильности уплаты государственной пошлины.

Патентная система налогообложения: понятие, особенности.

Понятие и виды региональных налогов и сборов.

Правовая основа уплаты налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Имущество, не облагаемое налогом. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

Правовая основа уплаты налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая ставка. Порядок установления и введения в действие налога.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Ответственность налогоплательщика.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Ответственность налогоплательщика.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Ответственность налогоплательщика.

Патентная система налогообложения.

Понятие и виды местных налогов и сборов.

Правовая основа земельного налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Использование средств, поступивших от платы за землю. Ответственность налогоплательщика.

Правовая основа налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Ответственность налогоплательщика.

2.2.3 Тесты по дисциплине

Тест 1 к разделу 1. Общая часть по темам 1-3

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. К основным функциям ФНС России относится:

1. Налоговый контроль.
2. Взаимодействие с МинФинком России по фактам налоговых правонарушений.
3. Объединение действий и усилий налоговых органов.

2. Право взыскивать недоимки по налогам, сборам и пени в порядке, предусмотренном НК РФ, принадлежит:

1. Налоговым инспекторам налоговых органов.
2. Специалистам юридических подразделений налоговых органов.
3. Руководителям налоговых органов и их заместителям.

3. С физических лиц взыскание налога осуществляется:

1. В судебном порядке.
2. В бесспорном порядке.
3. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г.

4. Не доказанная в судебном порядке вина налогоплательщика предполагает:

1. Его доказанную невиновность.
2. Приостановление налогового преследования.
3. Проведение дополнительной налоговой проверки.

5. Идентичны ли понятия «налоговая проверка» и «документальная проверка»?

1. Нет.
2. Да.
3. Да, в предусмотренных законом случаях.

6. Дела по экономическим спорам, возникающим из административных отношений, подведомственны:

1. Вышестоящему в порядке подчиненности налоговому органу.
2. Суду общей юрисдикции.
3. Арбитражному суду.

7. Руководители инспекций ФНС России по районам и городам:

1. Являются носителями управленческой деятельности в объеме, устанавливаемом руководителями налоговых органов субъектов федерации.
2. Не являются носителями управленческой деятельности.
3. Являются носителями управленческой деятельности.

8. Право контролировать соблюдение налогового законодательства гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью, принадлежит:

1. Налоговым инспекторам налоговых органов.
2. Руководителям налоговых органов (их заместителям).
3. Руководителям налоговых органов.

9. С организации взыскание налогов осуществляется:

1. В судебном порядке.

2. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 г.
3. В бесспорном порядке.

10. Дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к индивидуальным предпринимателям рассматривают:

1. Суды общей юрисдикции.
2. Арбитражные суды.
3. Мировые судьи.

11. Для физического лица - налогоплательщика налоговая ответственность наступает:

1. Если его противоправное деяние не содержит признаков состава преступления.
2. Если его противоправное деяние содержит признаки состава преступления.
3. Независимо от того, содержит или нет, совершенное им противоправное деяние, признаки состава преступления.

12. В России по регрессивной ставке взимается:

1. единые социальные страховые взносы
2. налог на доходы физических лиц
3. земельный налог
4. налог на прибыль организаций

13. Управление в системе налоговых органов выражается:

1. В контроле за деятельностью налоговых органов низового звена.
2. В организации деятельности администрации.
3. В осуществлении наиболее полного учета и сбора налогов.

14. Должностные лица налоговых органов состоят из:

1. Руководителей.
2. Руководителей и лиц, наделенных распорядительными полномочиями по отношению к налогоплательщикам.
3. Из штатных сотрудников налоговых органов.

15. Система налогов, взимаемых в федеральный бюджет и общие принципы налогообложения устанавливаются:

1. Федеральным законом.
2. Федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.
3. Конституцией Российской Федерации.

16. Налоговое законодательство состоит из:

1. НК РФ.
2. Законодательства о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов государственного управления.
3. НК РФ и принимаемых в соответствии с ним законов о налогах и сборах.

17. К ненормативному правовому акту налогового органа относятся:

1. Письма и приказы ФНС России.
2. Решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о привлечении к ответственности по результатам выездной налоговой проверки.
3. Положения, издаваемые ФНС России.

18. Являются ли инспекции ФНС России по городам и районам юридическими лицами?

1. Нет.
2. Да, только при представительстве в арбитражном суде и суде общей юрисдикции.
3. Да.

19. Идентичны ли права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц?

1. Нет.
2. Да, при применении налоговых санкций за нарушение налогового законодательства.
3. Да.

20. При коллизии закона и иного правового нормативного акта действует:

1. Закон.
2. Иной правовой акт.
3. Нормы права иностранного государства.

21. Из действующих законов права и обязанности налоговых органов содержатся в:

1. Налоговом кодексе РФ.
2. Указе Президента РФ, утвердившем Положение «О государственной налоговой службе Российской Федерации».
3. Налоговом кодексе РФ и Законе РФ «О налоговых органах Российской Федерации».

22. Не прошедшие государственной регистрации в Министерстве юстиции РФ нормативные правовые акты ФНС России:

1. Имеют обязательную силу для тех, к кому обращены.
2. Не имеют обязательной силы.
3. Имеют обязательную силу, если не противоречат действующему законодательству.

23. Федеральная служба налоговая служба России подчиняется:

1. Правительству РФ.
2. Президенту РФ и Совету Федерации РФ.
3. Президенту РФ и Правительству РФ.

24. Являются налоговые органы правоохранительными органами?

1. Нет.
2. Да.
3. Да, при привлечении виновных лиц к налоговой и административной ответственности.

25. Налог – это:

1. необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
 2. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки
 3. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами
- нет верного ответа

26. Сумма, с которой взимается налог, называется:

1. налоговой базой
2. объектом налогообложения
3. единицей налогообложения
4. необлагаемый минимум

27. Плательщиками налога могут быть:

1. только физические лица
2. только юридические лица
3. как физические, так и юридические лица
4. только налоговые резиденты РФ

28. В России налоги платят:

1. только российские граждане
2. граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства
3. только иностранные граждане
4. только граждане Российской Федерации и лица без гражданства

29. Ставки налога в России могут устанавливаться:

1. только в рублях
2. в рублях и в валюте
3. только в процентах
4. в процентах и в рублях

30. Главным отличием налогов от сборов, пошлин и иных налоговых платежей является:

1. безвозмездность
2. обязательность
3. целевой характер
4. принудительность

31. Главной функцией налогов является:

1. регулирующая
2. стимулирующая
3. фискальная
4. контрольная

32. Способом «у источника» взимается:

1. налог на доходы физических лиц
2. НДС
3. налог на прибыль
4. налог на наследование и дарение

33. К косвенным налогам относится:

1. налог на прибыль
2. налог на доходы физических лиц
3. акцизы
4. единый социальный налог

34. Носителями косвенных налогов являются:

1. предприятия и предприниматели, производящие и реализующие продукцию
2. органы государственной власти
3. налоговая инспекция
4. потребители товаров и услуг

35. Объектом налога является:

1. квартира
2. владение транспортным средством
3. автомобиль
4. земельный участок

36. Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:

1. пропорциональной
2. прогрессивной
3. регрессивной
4. адвалорной

37. В России по прогрессивной ставке взимается:

1. НДС
2. налог на доходы физических лиц
3. транспортный
4. единые социальные страховые взносы

Закончите выражения:

1. Абстрактные налоги – это...
2. Автором «Исследования о природе и причинах богатства народов» является ...
3. Акты законодательства о налогах и сборах в соответствии с налоговым законодательством РФ, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах,.....
4. 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,...
5. Антиналогообложение – это...
6. Бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах налоговые органы ...
7. В зависимости от содержания полномочий доверенности бывают ...
8. В случае неуплаты налогов, совершенной умышленно, юридическим лицом оно привлекается, а соответствующее должностное лицо –
9. В случае если на доверенности срок действия не указан, она сохраняет силу
10. В случае если произведенные расходы превышают доходы, заявленные физическим лицом в его декларации за предыдущий налоговый период, или если налоговые органы не располагают информацией о доходах физического лица за предыдущий налоговый период, налоговые органы обязаны направить физическому лицу письменное требование о даче

пояснений об источниках и размерах средств, которые были использованы на приобретение имущества в..... срок

11. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из....

12. Введение налога – это...

13. Главной обязанностью налоговых органов является ...

14. Главным признаком налогоплательщика является....

15. Гражданин вправе отказаться от дачи свидетельских показаний ...

16. Действие налоговых законов РФ... .. на посольства и консульства РФ в других странах.

17. Должностные лица налоговых органов при проведении проверки вправе ...

18. Должностные лица субъектами налоговой ответственности...

19. Если действия физического лица подпадают одновременно под признаки составов уголовного преступления и налогового правонарушения, то данное физическое лицо подлежит ответственности

20. За нарушение срока постановки на учет в налоговом органе и уклонение от постановки на учет в налоговом органе предусмотрена ответственность.....

21. Заявление о постановке на учет недвижимости и транспортных средств, принадлежащих организации, должно быть подано в налоговый орган после регистрации недвижимого имущества или транспортных средств в течение.....

22. Из перечисленного: 1) если одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации и суммарная доля такого участия составляет не менее 10%; 2) подчинение одного физического лица другому по должностному положению; 3) если лица состоят в отношениях брака в соответствии с Семейным кодексом РФ; 4) по решению суда, когда налоговым органом представлены доказательства подконтрольности лиц, – взаимозависимость лиц устанавливается в случаях.....

23. Из перечисленного: 1) учет налогоплательщиков; 2) ведение оперативно-бухгалтерского учета; 3) проведение налоговых проверок и оформление их результатов; 4) производство по делу о налоговом правонарушении – стадиями налогового контроля являются.....

24. Из перечисленных обязанностей: 1) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства; 2) соблюдать налоговую тайну; 3) не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; 4) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы; 5) в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, – налогоплательщик должен выполнять:.....

25. Из перечисленных обязанностей: 1) исчисление, удерживание из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщиком, и перечисление в бюджеты налогов; 2) ведение учета выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику; 3) представление интересов налогоплательщика в отношениях с налоговыми органами; 4) своевременное исполнение поручений налогоплательщиков относительно перечисления налогов в соответствующие бюджеты; 5) своевременное сообщение в налоговый орган о сумме задолженности налогоплательщика – к обязанностям налоговых агентов относятся:...

26. Из перечисленных обязанностей: 1) стать на учет в органах ФНС РФ; 2) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения; 3) выполнять любые требования налоговых органов; 4) представлять в налоговый орган налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; 5) оказывать налоговым органам содействие по выявлению лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, – налогоплательщик обязан выполнять:...

27. Из перечисленных прав: 1) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах; 2) стать на учет по собственному выбору в любой ИФНС; 3) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов; 4) участвовать в выездной налоговой проверке; 5) не выполнять неправомерные требования налоговых органов – налогоплательщик имеет право:...

28. Из перечисленных субъектов правоотношений: 1) налогоплательщики и плательщики сборов, 2) налоговые агенты, 3) взаимозависимые лица, 4) банки, 5) Государственный таможенный комитет РФ – субъектами налоговых правоотношений являются:...

29. Из перечисленных субъектов правоотношений: 1) налогоплательщики, 2) уполномоченные представители, 3) ФНС РФ, 4) органы государственных внебюджетных фондов – субъектами налоговых правоотношений являются:...

30. Иностранное физическое лицо считается налоговым резидентом Российской Федерации, если оно

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ, НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

2. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

- а) организация, учредившая филиал;
- б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;
- в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

3. Правило признания взаимозависимости на косвенное участие через какую-либо третью организацию либо совокупность организаций:

- а) распространяется;
- б) не распространяется;

в) распространяется только между юридическими лицами.

4. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

5. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

6. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

7. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантированы:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов.

8. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
- в) Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом РФ и Уголовно-процессуальным кодексом РФ.

9. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

10. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности, предусмотренные:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;
- в) таможенным законодательством.

11. Налогоплательщики — организации и предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в десятидневный срок.

12. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

13. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

- а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

14. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

15. Налоговые агенты обязаны:

- а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

16. Налоговые агенты несут ответственность, в соответствии с законодательством РФ:

- а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

- б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;
- в) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

17. Организации являются одновременно налоговыми агентами - налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в редких случаях.

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

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом;
- в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

19. Органы местного самоуправления осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в случаях, предусмотренных в НК РФ.

Тест 2 к разделу 1 Общая часть по темам 4-6**ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ****Тесты**

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Объектом налогообложения может являться:

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав.

2. Налогооблагаемой признается деятельность:

- а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
- в) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц.

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

4. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

- а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
- б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

5. Процентами признается:

- а) доход, полученный по денежным вкладам;
- б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его вноса в уставный капитал организации;
- в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в ином капитале организации.

6. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

7. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

8. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) двух недель;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней;
- г) свой вариант.

9. Налоговое уведомление считается полученным:

- а) по истечении 10 дней с даты отправления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты отправления заказного письма;
- в) со дня его получения под расписку;
- г) свой вариант.

10. Налоговая ставка представляет собой:

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) величину, установленную в процентах или других измерениях;
- и) стоимостную характеристику налоговой базы.

11. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств осуществляется:

- а) в периоде обнаружения ошибки;

- б) в _____ периоде обнаружения _____ или _____ совершения _____ ошибки;
- в) в периоде совершения ошибки.

12. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) предоставления льготы;
- б) инвестиционного налогового кредита;
- в) ходатайства органов местного самоуправления.

13. Об отмене вынесенного решения об изменении срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

- а) в десятидневный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в трехдневный срок;
- г) свой вариант.

14. Органами, в компетенцию которых входит применение решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
- в) Министерство финансов РФ и ФНС РФ.

15. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

- а) со дня, установленного в этом решении;
- б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;
- в) в _____ трехдневный _____ срок _____ со _____ дня _____ его _____ получения _____ плательщиком.

16. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) от 3 месяцев до 2 лет;
- б) от 1 месяца до 1 года;
- в) от 3 месяцев до 1 года;

17. Требование об уплате налога считается полученным:

- а) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

- б) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;
- и) по истечении 14 дней с даты направления заказного письма.

18. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика.

19. Процентная ставка пени:

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1% в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;
- в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

20. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

- а) не может быть наложен;
- б) может быть наложен;
- в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа.

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

2. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

3. Налоговая декларация считается поданной в день подачи заявления о ее дополнении и изменении, если:

- а) налогоплательщик произвел доплаты на основе заявления;

- б) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации;
- в) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации и осуществлена доплата по заявлению.

4. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

5. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

- а) по месту нахождения;
- б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
- в) по месту нахождения структурного подразделения.

6. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

- а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;
- б) в течение 10 дней после государственной регистрации;
- в) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения;
- г) свой вариант.

7. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества;
- в) место государственной регистрации собственника имущества.

8. Налоговый орган обязан выдать уведомление о постановке налогоплательщика на учет по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) свой вариант.

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщить информацию в налоговые органы в течение:

- а) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
- б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
- в) 10 дней со дня соответствующей регистрации;
- г) свой вариант.

10. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) свой вариант.

11. Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

12. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

13. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

14. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основе решения руководителя налогового органа;

- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основе уведомления налогоплательщика.

15. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

16. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более трех месяцев;
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

17. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основе:

- а) предъявления должностными лицами удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

18. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений.

19. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

- а) в пятидневный срок;
- б) в десятидневный срок;
- в) в тридцатидневный срок.

20. Выемка документов и предметов осуществляется на основе:

- а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

21. Экспертиза назначается:

- а) постановлением руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- б) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

22. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:

- а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;
- б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;
- в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

23. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

24. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации.

25. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:

- а) достаточно;
- б) недостаточно.

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

3. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен повторно к ответственности;
- б) не может быть привлечен повторно к ответственности;
- в) может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

5. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) совершено умышленно;
- б) совершено по необходимости;
- в) совершено неосознанно.

6. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

7. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

- а) вследствие стихийных бедствий;
- б) под влиянием угрозы;
- в) под влиянием личных отношений.

8. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течение:

- а) одного года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев.

9. Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполняемую ими работу по поручению налогового органа:

- а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;
- б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;
- в) вознаграждение на договорной основе.

10. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

- а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;
- б) дача заведомо ложного заключения или перевода;
- в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.

Тест 3 к разделу 2. Особенная часть по темам 7-9

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

2. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18 / 118.

3. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одной стороной внесены основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым налог на добавленную стоимость был возмещен из бюджета. Вклад в совместную деятельность:

- а) облагается налогом на добавленную стоимость;
- б) не облагается налогом на добавленную стоимость;
- в) налог на добавленную стоимость должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.

4. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость и налога с продаж.

5. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.

6. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

7. У комиссионера, не участвующего в расчетах, облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) стоимость товаров, представляемых комитенту;
- в) сумма комиссионного вознаграждения.

8. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре.

9. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) применяется;
- б) не применяется.

10. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- б) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- в) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%.

11. Обороты по реализации товаров магазинами беспрошленной торговли:

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

12. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

13. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

14. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по необлагаемой налогом на добавленную стоимость продукции:

- а) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставкам 10 или 18%;
- б) не облагаются налогом на добавленную стоимость.

15. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

16. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18%.

17. Плата за участие в торгах на бирже:

- а) налогом на добавленную стоимость не облагается;
- б) налогом на добавленную стоимость облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- в) налогом на добавленную стоимость облагается по ставке 15,25%.

18. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

19. Операции по страхованию и перестрахованию:

- а) облагаются налогом на добавленную стоимость;
- б) освобождены от налога на добавленную стоимость;
- в) облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

20. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок:

- а) более 3 налоговых периодов;
- б) менее 3 лет;
- в) менее 1 года.

21. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ.

22. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) отдельно по каждому виду актива.

23. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика.

24. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- а) в течение 90 дней;
- б) не позднее окончания первого налогового периода;
- в) не позднее окончания третьего налогового периода.

25. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

26. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

27. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;

- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.

28. Иностранные организации, состоящие на налоговом учете по налогу на добавленную стоимость:

- а) уплачивают налог на добавленную стоимость в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

29. Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

30. Аванс, полученный в счет выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не признается таможенная территория РФ:

- а) не облагается налогом на добавленную стоимость;
- б) облагается налогом на добавленную стоимость с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- в) облагается налогом на добавленную стоимость без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке.

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

1. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- А) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- Б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- В) порядок и сроки его уплаты;
- Г) ставку налога, порядок и сроки его.

2. Законы субъектов РФ для транспортного налога:

- А) могут предусматривать налоговые льготы;
- Б) не могут предусматривать налоговые льготы.

3. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- А) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- Б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- В) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

4. Объектом налогообложения признаются:

- А) промысловые морские и речные суда;
- Б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- В) воздушные транспортные суда.

5. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

- А) объем двигателя в литрах;
- Б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- В) мощность двигателя в лошадиных силах.

6. Налоговая база определяется в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств как:

- А) мощность двигателя в лошадиных силах;
- Б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- В) валовая вместимость в регистровых литрах;
- Г) валовая вместимость в регистровых тоннах.

7. Налоговая база определяется:

- А) отдельно по каждому транспортному средству;
- Б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- В) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

8. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) календарный год.

9. Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- А) могут быть увеличены, но не более чем в пять раз;
- Б) могут быть уменьшены, но не более чем в пять раз;

- В) не могут быть изменены;
- Г) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в пять раз..

10. Налогоплательщики транспортного налога:

- А) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- Б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- В) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

11. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

- А) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- Б) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- В) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ.

12. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщить в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- А) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;
- Б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- В) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

13. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщить в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы эти транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года:

- А) до 1 февраля текущего календарного года;
- Б) до 20 марта текущего календарного года;
- В) до 30 марта текущего календарного года.

14. Налог уплачивается налогоплательщиками:

- А) по месту их регистрации;
- Б) по месту фактического осуществления деятельности;
- В) по месту нахождения транспортных средств.

Упрощенная система налогообложения (УСНО)

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Переход на УСНО осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а) добровольно;
- б) с 1 января 2005 г. обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 1 млн. руб.;
- в) по решению налогового органа.

2. Применение УСНО организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на имущество;
- б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) налога на доходы физических лиц.

3. Применение УСНО индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенных платежей;
- в) налога на доходы физических лиц.

4. Организации, применяющие УСНО, от исполнения обязанностей налогового агента:

- а) не освобождаются;
- б) освобождаются.

5. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, от исполнения обязанностей налогового агента:

- а) не освобождаются;
- б) освобождаются.

6. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСНО, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется;
- б) не сохраняется;
- в) регулируется учетной политикой только для организаций.

7. Не вправе применять УСНО:

- а) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 тыс.руб.;

- б) индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом РФ по статистике, превышает 15 человек;
- в) нотариусы, занимающиеся частной практикой.

8. Организации в заявлении о переходе на УСНО сообщают:

- а) о размере доходов за прошлый год;
- б) о размере предполагаемого дохода за текущий год;
- в) о размере доходов за девять месяцев текущего года.

9. Налогоплательщики, применяющие УСНО, до окончания налогового периода:

- а) вправе перейти на общий режим налогообложения;
- б) не вправе перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено законодательством;
- в) вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив налоговые органы в установленном порядке.

10. Налогоплательщик, перешедший с УСНО на общий режим налогообложения:

- а) не вправе вновь перейти на УСНО;
- б) вправе вновь перейти на УСНО не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСНО;
- в) вправе вновь перейти на УСНО не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение УСНО.

11. Выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом;
- б) самим налогоплательщиком;
- в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

12. Объект налогообложения налогоплательщиком в течение всего срока применения УСНО:

- а) не может меняться;
- б) может меняться при уведомлении налогового органа в установленном законодательством порядке;
- в) не может меняться, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

13. Организации при определении объекта налогообложения учитывают:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;

- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг).

14. При определении объекта налогообложения при применении УСНО налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- а) расходы на консультационные услуги;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на канцелярские товары.

15. При применении УСНО датой получения доходов признается:

- а) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- г) дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.

16. При определении налоговой базы УСНО доходы и расходы определяются:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) поквартально.

17. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 1 % налоговой базы;
- б) 2% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.

18. При применении УСНО налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

19. При применении УСНО отчетным периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;

г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

20. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%; б) 10%; в) 15%.

21. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%; б) 10%; в) 15%.

22. При определении объекта налогообложения налогоплательщик произведенные расходы, связанные с повышением квалификации персонала:

а) включает в расходы;

б) не включает в расходы.

23. При УСНО при определении объекта налогообложения налогоплательщик учитывает:

а) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

б) доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

в) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

24. Суточные при расходах на командировки уменьшают порученные доходы:

а) в полной сумме, если размер суточных установлен учетной политикой организации;

б) в пределах утвержденного норматива;

в) в пределах норм, утвержденных Правительством РФ;

г) в пределах норматива, утвержденного Налоговым кодексом РФ.

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;

б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;

в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

2. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) не ведется за прошлый период;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Органы, осуществляющие учет и/или регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельцах в налоговые органы:

- а) не позднее 5 дней после регистрации имущества;
- б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;
- в) не позднее 15 дней после регистрации имущества.

5. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) в судебном порядке.

6. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления пристройки;
- в) с начала года, следующего за возведением.

7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущества физического лица считается полученным:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
- б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

9. При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налогов должно быть направлено:

- а) не позднее 15 декабря;
- б) не позднее 15 января;
- в) не позднее 15 февраля.

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

1	Каким налогом ежегодно облагаются граждане РФ, имеющие в частной собственности жилые дома, квартиры, дачи?	1. Земельным налогом 2. НДФЛ 3. Налогом на имущество физических лиц (налогом на строения)
2	Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?	1. Арендной платой 2. Земельным налогом 3. Налогом на имущество физических лиц 4. НДФЛ
3	Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?	1. Земельный налог 2. Кадастровая цена земли 3. Арендная плата 4. Налог на имущество физических лиц
4	Какая сумма земельного налога уплачивается в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года до 15 числа соответствующего	1. Уплачивается сумма налога за период с 1 января до 1 числа месяца, в котором утрачено право собственности 2. Уплачивается годовая сумма налога 3. Уплачивается сумма налога за период с 1 января до 1 числа месяца, следующего за утратой права собственности

	месяца?	
5	Кто исчисляет земельный налог для организации?	1. Администрация 2. Налоговый орган 3. Сами организации
6	По каким ставкам исчисляется земельный налог?	1. По твердым с единицы площади в денежном выражении 2. В процентах от кадастровой стоимости участка 3. В процентах от доходов, получаемых с земельного участка
7	Объект обложения земельным налогом?	1. Вся площадь земельного участка 2. Используемая площадь земельного участка 3. Только земельные участки, занятые подсобным хозяйством
8	Кто не признается плательщиком земельного налога?	1. Лица, обладающие земельными участками на праве собственности 2. Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования 3. Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду 4. Верны ответы 2 и 3
9	До какого срока доводятся сведения о кадастровой стоимости земель до налогоплательщиков?	1. До 1 января года, являющегося налоговым периодом 2. Не позднее 1 марта года, являющегося налоговым периодом 3. До 1 февраля года, являющегося налоговым периодом
10	В чем заключается льгота по земельному налогу для религиозных организаций и общероссийских организаций инвалидов?	1. Налоговая база уменьшается на 10 000 рублей 2. Освобождаются от налогообложения все земельные участки 3. Освобождаются от налогообложения отдельные участки при определенных

		условиях
11	Что признается налоговым периодом по земельному налогу?	1. Календарный год 2. Первый квартал, полугодие, 9 месяцев 3. Каждый календарный месяц
12	Как исчисляется земельный налог в отношении земельных участков, выделенных для индивидуального жилищного строительства, если оно завершено через 11 лет?	1. Исчисление производится с коэффициентом 2 в течение 10 лет 2. Исчисление производится с коэффициентом 2 только за 11-й год 3. Исчисление производится с коэффициентом 2 за 11 лет
13	К какой группе налогов относится земельный налог?	1. Федеральный 2. Налог субъекта РФ 3. Местный
14	Кто является плательщиком земельного налога?	1. Только организации 2. Организации и физические лица 3. Только физические лица
15	Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?	1. Налоговым кодексом, гл.31 2. Представительными органами муниципальных образований 3. Решениями налоговых органов
16	Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?	1. По федеральному законодательству 2. По решению органа местного самоуправления 3. По закону субъекта РФ
17	В какой бюджет уплачивается земельный налог?	1. В бюджет по месту нахождения земельных участков 2. В бюджет по месту регистрации налогоплательщика 3. В размере 1\2 части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика

18	Какой группе лиц налоговая база при исчислении земельного налога уменьшается на сумму 10 000рублей?	<p>1.Герои Советского Союза, ветераны труда и труженики тыла</p> <p>2.Герои РФ, ветераны и инвалиды боевых действий, физические лица, принимавшие непосредственное участие в испытании ядерного оружия, ветераны ВОВ</p> <p>3.Инвалиды с детства, ветераны Вооруженных Сил</p>
19	Какие принадлежащие общественным организациям инвалидов земельные участки, и при каких условиях освобождаются от налогообложения?	<p>1.Все земельные участки. При условии, что в организации работает не менее 80% инвалидов</p> <p>2.Земельные участки, используемые для осуществления уставной деятельности, при условии, что среди членов этой организации инвалиды составляют не менее 80%</p> <p>3.Земельные участки, используемые для осуществления уставной деятельности, при условии, что фонд оплаты труда инвалидов составляет не менее 25% всего фонда</p>
20	Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?	<p>1. Как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком</p> <p>2.Как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году</p> <p>3.Как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году</p>
21	Кто определяет налоговую базу для исчисления земельного налога налогоплательщикам-организациям?	<p>1.Организации определяют налоговую базу самостоятельно, на основании сведений о кадастровой оценке, поступающих от налоговых органов</p> <p>2.Организациям налоговую базу определяет налоговый орган</p>

		3. Организации определяют налоговую базу самостоятельно, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке
22	Какая сумма земельного налога уплачивается в случае возникновения у налогоплательщика права собственности на земельный участок в течение года до 15 числа соответствующего месяца	1. Уплачивается сумма налога, исчисленная за год 2. Уплачивается сумма налога за период с месяца возникновения права собственности и до конца года 3. Налог исчисляется с 1 января года, следующего за возникновением права собственности на земельный участок
23	Для каких целей установлена кадастровая стоимость земельных участков?	1. Для получения земельного участка в аренду 2. Для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков 3. Для начисления земельного налога 4. Только для получения банковского кредита под залог земли
24	Имеет ли значение число месяца в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков права на льготу в течение года по земельному налогу?	1. Имеет (учитывается срок до 15 числа и после 15 числа) 2. Не имеет, так как месяц возникновения права на льготу принимается за полный месяц. 3. Не имеет, так как месяц прекращения права на льготу принимается за полный месяц. 4. Верны ответы 2 и 3

Общий тест по курсу Налоговое право

Выберите правильный ответ:

1. Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах:

- a) из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- b) налогового кодекса РФ;

с) Гражданского кодекса РФ и Налогового кодекса РФ.

2. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по:

- а) борьбе с налоговыми преступлениями;
- б) установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- с) формированию бюджета РФ и бюджетов субъектов РФ.

3. Под налогом понимается:

- а) часть денежных средств, получаемых организацией от своей деятельности;
- б) доход физических и юридических лиц, изымаемый государством;
- с) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

4. Сбор это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- с) часть дохода физического или юридического лица, изымаемая государством.

5. Недоимка – это

- а) сумма налога, переплаченного организацией или физическим лицам;
- б) недостаток денежных средств на счету налогоплательщика;
- с) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством срок.

6. Учетная политика для целей налогообложения:

- а) система налогов и сборов в РФ;
- б) выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения;
- с) способы ведения хозяйственной деятельности юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем для последующего налогообложения.

7. Не могут устанавливаться федеральные, региональные и местные налоги и сборы не предусмотренные:

- a) Конституцией РФ;
- b) НК РФ;
- c) Международными договорами РФ.

8. К федеральным налогам относятся:

- a) налог на добавленную стоимость;
- b) транспортный налог;
- c) земельный налог.

9. К региональным налогам относятся:

- a) налог на имущество физических лиц;
- b) налог на имущество организаций;
- c) акцизы.

10. К местным налогам относятся:

- a) земельный налог;
- b) налог на игорный бизнес;
- c) налог на доходы физических лиц.

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:

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

12. К элементам налогообложения относятся:

- a) физические и юридические лица;
- b) налоговые агенты и налогоплательщики;
- c) объект налогообложения и налоговая база.

13. К специальным налоговым режимам относятся:

- a) упрощенная система налогообложения;
- b) система налогообложения для тяжелой промышленности;
- c) система налогообложения на таможенной территории.

14. Налогоплательщиком признается:

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

15. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

- a) физические лица и (или) организации отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности представленных ими лиц;
- b) иждивенцы физического лица и филиалы и представительства для юридического лица;
- c) физические лица и организации, доля капиталов которых в уставном капитале юридического лица ниже 50%.

16. Имеет ли право налогоплательщик присутствовать при проведении выездной налоговой проверки:

- a) да;
- b) нет;
- c) только в определенных случаях.

17. Налоговыми агентами признаются:

- a) лица, обязанные внести учет доходов налогоплательщика;
- b) лица, на которых возложена обязанность по сбору налогов;
- c) лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов.

18. Законными представителями налогоплательщика – организации признаются:

- a) лица, имеющие нотариально заверенную доверенность;
- b) лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или ее учредительных документов;
- c) юрист организации.

19. Законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются:

- a) лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ;
- b) лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с налоговым кодексом РФ;
- c) лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с трудовым кодексом РФ.

20. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика:

- a) должностные лица организации – налогоплательщика;
- b) должностные лица таможенных органов;

с) юристы организации – налогоплательщика.

21. Налоговые органы составляют:

- а) единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) единую систему контроля за расследованием налоговых преступлений;
- с) систему органов государственной власти, следящую за правильным исчислением налогов.

22. По запросу налоговых органов органы внутренних дел:

- а) участвуют в правильном исчислении налогов и сборов;
- б) участвуют в выездных налоговых проверках;
- с) следят за своевременностью уплаты налогов в бюджет РФ.

23. Объект налогообложения:

- а) совокупность всех налогов и сборов;
- б) налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты;
- с) реализация товаров, имущество прибыль, доход, расход.

24. Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг:

- а) указанная сторонами сделки;
- б) выше рыночной на процент налога;
- с) указанная в нормативных актах.

25. Дивидендом признается:

- а) выплаты по векселям;
- б) любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционеру акциям;
- с) доход по привилегированным акциям, полученной акционером от организации при распределении прибыли.

26. Взыскание налога в судебном порядке производится:

- а) с организаций не зарегистрированных надлежащим образом;
- б) с индивидуальных предпринимателей, задержавших выплату налога более чем на 7 дней;
- с) с организаций, которой открыт лицевой счет.

27. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется:

- a) путем продажи имущества организации налоговыми органами;
- b) в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счета налогоплательщика;
- c) путем продажи личного имущества учредителей организации.

28. Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется:

- a) учредителями реорганизованного юридического лица;
- b) его правопреемником;
- c) учредителями вновь созданного юридического лица.

29. Обязанность по уплате налогов физического лица, призванного судом безвестно отсутствующим исполняется:

- a) близкими родственниками лица, признанного безвестно отсутствующим;
- b) наследниками лица, признанного безвестно отсутствующим;
- c) лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего.

30. Налоговая база представляет собой:

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

31. Налоговая ставка представляет собой:

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

32. Под налоговым периодом понимается:

- a) квартал или месяц, в котором уплачивается конкретный налог;
- b) период за который налоги еще не уплачены;
- c) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.

33. Льготами по налогам признаются:

- a) предоставляемая органами государственной власти возможность не платить налоги отдельным категориям граждан;
- b) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренных законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

с) предоставленная отдельным плательщикам сборов возможность выплачивать налог в меньшем размере.

34. Недоимка, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которой оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера:

- а) признается долгом соответствующего налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) взыскивается в бесспорном порядке;
- с) признается безнадежной и списывается.

35. Изменением срока уплаты налога и сбора признается:

- а) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок;
- б) отмена срока уплаты налога и сбора;
- с) перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более ранний срок.

36. Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- а) Властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации;
- б) Гражданско-правовые отношения в рамках распределения бюджетных средств;
- с) Отношения по поводу ответственности за налоговые преступления.

37. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии следующего основания:

- а) Выполнение этой организацией большого объема хозяйственной деятельности;
- б) Выполнение этой организацией сразу нескольких производственных заказов;
- с) Выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению

38. Требованием об уплате налога признается:

- а) Письменное извещение налогоплательщика об уплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок необходимый сбор;
- б) Письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;
- с) Устное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму сбора;

39. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- a) Месяца со дня выявления неуплаты сбора;
- b) Трех месяцев со дня выявления недоимки;
- c) Трех дней со дня выявления неуплаты налога;

40. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- a) Залогом имущества, поручительством, пеней;
- b) Конфискацией и приватизацией имущества;
- c) Принудительным выкупом имущества.

41. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится:

- a) Органами местного самоуправления;
- b) Федеральной налоговой службой РФ;
- c) Налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

42. Возврат суммы излишне взысканного налога и уплата начисленных процентов производятся:

- a) В той валюте в которой был выплачен налог;
- b) В валюте Российской Федерации;
- c) В валюте по согласованию с налогоплательщиком.

43. Налоговая декларация представляет собой:

- a) Письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;
- b) Письменное заявление налогоплательщика о субъектах налогообложения;
- c) Письменное заявление налогоплательщика о субъектах налогообложения, о недополученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

44. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

- a) Обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию;
- b) Может не вносить необходимые изменения в налоговую декларацию и не представлять в налоговый орган уточненную налоговую декларацию;

с) Обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию на следующий год.

45. Налоговым контролем признается:

- а) Деятельность органов местного самоуправления по контролю за соблюдением государственным органами законодательства о налогах и сборах;
- б) Деятельность прокуратуры по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- с). деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

46. В целях проведения налогового контроля физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно:

- а) Месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего ему недвижимого имущества и транспортных средств;
- б) Месту нахождения организации, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и по месту продажи транспортных средств;
- с) Месту работы физического лица, а также по месту нахождения транспортных средств;

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

- а) Решения суда;
- б) Заявления;
- с) Формы № 122564.

48. В случае принятия организацией решения о прекращении деятельности (закрытии) своего обособленного подразделения снятие с учета организации по месту нахождения этого обособленного подразделения осуществляется налоговым органом по заявлению налогоплательщика:

- а) В течение 5 дней со дня подачи такого заявления, но не ранее окончания выездной налоговой проверки в случае ее проведения;
- б) В течение 10 дней со дня подачи такого заявления, но не ранее окончания выездной налоговой проверки в случае ее проведения;
- с) В течение месяца со дня подачи такого заявления, но не ранее окончания выездной налоговой проверки в случае ее проведения.

49. Органы юстиции, выдающие лицензии на право нотариальной деятельности и наделяющие нотариусов полномочиями, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о физических лицах, получивших лицензии на право нотариальной деятельности и (или) назначенных на должность нотариуса, занимающегося частной практикой, или освобожденных от нее:

- а) В течение пяти дней со дня издания соответствующего приказа;

- b) В течение десяти дней со дня издания соответствующего приказа;
- c) В течение месяца со дня издания соответствующего приказа.

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

- a) В течение трех дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета;
- b) В течение месяца со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета;
- c). В течение пяти дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета.

51. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- a) Общие и за определенный период;
- b) Камеральные и выездные;
- c) Аудит и бухучет.

52. Камеральная налоговая проверка проводится:

- a) По месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком;
- b) По месту нахождения организации на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком;
- c) По месту нахождения имущества организации на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком.

53. Выездная налоговая проверка проводится:

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

54. Выемка документов и предметов производится на основании:

- a) Мотивированного постановления прокурора, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- b) Мотивированного постановления следователя, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- c) Мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

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

- a) Член попечительского совета;
- b) Эксперт;
- c) Член Совета директоров.

56. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме:

- a). Акт налоговой проверки
- b) Протокол налоговой проверки.
- c) Решение налогового органа по результатам налоговой проверки.

57. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения может быть обжаловано:

- a) В прокуратуру;
- b) В органы местного самоуправления;
- c) В вышестоящий налоговый орган.

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

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

59. Налоговым правонарушением признается:

- a) Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- b) Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) бездействие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
- c) По неосторожности совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) бездействие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

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

- a) С восемнадцатилетнего возраста;
- b) С шестнадцатилетнего возраста;
- c) С двадцатилетнего возраста.

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

- a) Умышленно или по неосторожности;
- b) Умышленно;
- c) По неосторожности.

62. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности:

- a) Истек год;
- b) Истекло пять лет;
- c) Истекли три года.

63. Налоговая санкция является мерой ответственности:

- a) За несвоевременно выплаченный сбор;
- b) За совершение налогового правонарушения;
- c) За совершения уголовного преступления.

64. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе:

- a) Влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей;
- b) Влечет взыскание штрафа в размере полученного дохода, но не менее двадцати тысяч рублей;
- c) Влечет наложение ареста на имущество.

65. Нарушение установленного НК РФ порядка регистрации в налоговых органах игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, касс букмекерской конторы либо порядка регистрации изменений количества названных объектов:

- a) Влечет взыскание штрафа в стократном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения;
- b) Влечет взыскание штрафа в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения;
- c) Влечет наложение ареста на имущество.

66. Свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым:

- a) Возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и выплачиваются суточные;
- b) Не возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы на проезд, наем жилого помещения и не выплачиваются суточные;
- c) Возмещаются понесенные ими в связи с явкой в налоговый орган расходы только на проезд.

67. Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица:

- a) Влекут взыскание штрафа в размере 100 тысяч рублей;
- b) Является поводом для возбуждения уголовного дела;
- c) Влекут взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

68. Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается соответственно:

- a) В органы внутренних дел или в прокуратуру;
- b) В вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа;
- c) Председателю ФНС или прокурору.

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

- a) Возбудить уголовное дело;
- b) Отменить акт налогового органа;
- c) Передать налоговое дело для рассмотрения другой налоговой инспекции.

70. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу):

- a) Не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- b) Приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия.
- c) Всегда приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия.

71. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

- a) Организации;

- b) Физические лица;
- c) Дарители и одаряемые.

72. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности:

- a) Сто тысяч рублей;
- b) Двадцать миллионов рублей;
- c) Два миллиона рублей.

73. Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение:

- a) Возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;
- b) Имеются сведения о том, что у него имеется имущество, достаточное для погашения долга по налогам;
- c) Имеются сведения о том, что его доход в последний месяц значительно увеличился.

74. Копия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении направляется уполномоченным органом лицу и в налоговый орган по месту учета этого лица:

- a) В трехдневный срок;
- b) В месячный срок;
- c) В десятидневный срок.

75. Индивидуальный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором:

- a) Организации при наличии оснований предоставляется возможность в течении определенного срока и в определенных пределах не платить налог;
- b) Организации при наличии оснований предоставляется возможность в течении определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу;
- c) Физическому лицу при наличии оснований предоставляется возможность в течении определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу.

76. Объектом налогообложения (НДС) признаются:

- a) Передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- b) Налогоплательщики и налоговые агенты;

с) Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

77. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение (НДС) производится при выпуске для свободного обращения:

- а) Налог уплачивается в размере 50%;
- б) Налог уплачивается в полном объеме;
- с) Налог не уплачивается.

78. Налогоплательщиками акциза признаются:

- а) Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации;
- б) Наследодатели и наследники;
- с) Физические лица при совершении сделок с недвижимостью.

79. Организации или индивидуальные предприниматели - участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) несут ответственность по исполнению обязанности по уплате налога (Акциз):

- а) Солидарную;
- б) Каждый сам за себя;
- с) Данными лицами налог не уплачивается.

80. Подакцизными товарами признаются:

- а) Продукты питания;
- б) Детская одежда;
- с) Автомобильный бензин.

81. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) Физические и юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические и юридические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- с) Юридические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также юридические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

82. К доходам, полученным налогоплательщиком (налог на доходы физ. лиц) в натуральной форме относятся:

- a) Оплата самим налогоплательщиком товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения;
- b) Оплата законными представителями налогоплательщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения;
- c) Оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

83. Не подлежат налогообложению (налог на доходы физ. лиц) доходы:

- a) Глав, а также персонала представительств иностранного государства, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской Федерации, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц;
- b) Глав, а также персонала представительств иностранного государства, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они являются гражданами Российской Федерации;
- c) Глав, а также персонала представительств РФ, имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей, проживающих вместе с ними, если они являются гражданами Российской Федерации, за исключением доходов от источников в Российской Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц.

84. Налоговая ставка (налог на доходы физ. лиц) устанавливается в размере:

- a) В размере 35 процентов, если иное не предусмотрено НК РФ;
- b) В размере 13 процентов, если иное не предусмотрено НК РФ;
- c) В размере 50 процентов, если иное не предусмотрено НК РФ

85. Фактически уплаченные налогоплательщиком (налог на доходы физ. лиц), являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами Российской Федерации:

- a) Засчитываются при уплате налога в Российской Федерации;
- b) Не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения;
- c) Засчитываются при уплате налога в Российской Федерации при ходатайстве налогоплательщика.

86. Налогоплательщиками единого социального налога признаются:

- a) Лица, производящие выплаты физическим лицам;
- b) Лица, получающие трудовую пенсию;
- c) Лица, получающие пособие по случаю потери кормильца.

87. Не подлежат налогообложению (единый социальный налог):

- a) Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- b) Суммы заработной платы;
- c) Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

88. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- a) Физические лица;
- b) Российские организации;
- c) Лица без гражданства.

89. К доходам в целях налогообложения (налог на прибыль) относятся:

- a) Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- b) Доходы от благотворительной деятельности;
- c) Пенсии и пособия.

90. К материальным расходам относятся следующие затраты налогоплательщика (для расчета налога на прибыль):

- a) На благотворительную деятельность;
- b) На выплаты пособий по безработице;
- c) На приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

91. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, признаются:

- a) Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации;
- b) Иностранские организации, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации;
- c) Физические лица, использующие объекты животного мира для личных нужд.

92. Налогоплательщиками водного налога признаются:

- a) Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водного мира на территории Российской Федерации;
- b) Организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- c) Иностранные организации, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водного мира на территории Российской Федерации.

93. Государственная пошлина -

- a) сбор, взимаемый с лиц, указанных в ГК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц действий, предусмотренных ГК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;
- b) сбор, взимаемый с лиц, указанных в Конституции РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц действий, предусмотренных ГК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;
- c) сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

94. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- a) Организации, признаваемые пользователями животным миром в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- b) Индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации;
- c) Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

95. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате налога:

- a) Единого социального налога, налога на пользования недрами, акцизов;

- b) На прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога;
- c) Налога на пользование животным миром и водными ресурсами.

96. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога:

- a) Налога на доходы физических лиц, акцизы;
- b) Налога на пользование животным миром и водными ресурсами;
- c) На прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога.

97. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- a) Оказания ветеринарных услуг;
- b) Производство строительных материалов;
- c) Риэлтерской деятельности.

98. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- a) Лица, желающие приобрести транспортное средство;
- b) Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- c) Водители, работающие по трудовому договору.

99. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- a) Организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- b) Лица, принимающие участие в игре;
- c) Собственники земельных участков на которых находится игорное заведение.

100. Налогоплательщиками земельного налога признаются:

- a) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве аренды;
- b) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве оперативного управления и хозяйственного ведения.
- c) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

2.2.4 Типовые задания

1. Понятия «налог» и «сбор» являются основополагающими понятиями законодательства о налогах и сборах. На основе анализа их признаков укажите их основные отличия, а также определите, на основании каких статей Конституции РФ строится их разграничение.

2. Есть ли, по Вашему мнению, разница между понятиями «субъекты налоговых отношений» и «участники налоговых отношений»? Дайте ответ, опираясь на статьи части первой Налогового кодекса РФ.

3. На основе действующего законодательства расскажите, какие изменения произошли в налоговой системе РФ, какие виды налогов установлены в РФ в последнее время. Как Вы считаете, могут ли субъекты РФ и органы местного самоуправления самостоятельно устанавливать налоги и сборы? Если могут, то раскройте порядок установления.

4. Назовите элементы налоговых правоотношений, перечислите группы этих правоотношений, раскройте функции органов исполнительной власти по регулированию налоговых правоотношений.

5. Налоговые правоотношения могут возникать между:

- органом (должностным лицом) исполнительной власти и налогоплательщиком;
- органом законодательной власти и налогоплательщиком;
- между налогоплательщиками;
- между органом исполнительной власти субъекта РФ и органом исполнительной власти РФ;
- между физическим и юридическим лицом;
- между кредитным органом и налоговым органом. Укажите правильные ответы.

6. Перечислите источники, формирующие законодательство о налогах и сборах.

7. Рассмотрите элементы Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц». Может ли поданному налогу устанавливаться индивидуальная льгота?

8. Налог или сбор могут считаться установленными с момента провозглашения. Согласны ли Вы с этим мнением? Обоснуйте свою точку зрения.

9. Дайте юридическую характеристику налога на добавленную стоимость в соответствии с основными элементами закона о налоге.

10. На основе анализа положений законодательства о налоге на прибыль предприятия и организаций раскройте порядок исчисления и сроки уплаты налога предприятиями с отечественными инвестициями и предприятиями с иностранными инвестициями. Укажите на различия, если таковые есть.

11. Укажите, какие из предложенных ставок налога на прибыль предприятий и организаций действуют в РФ в настоящее время (если таковые есть):

- а) ставка, зачисляемая в федеральный бюджет: 13%; 11%; 9%;
- б) ставка, зачисляемая в бюджет субъектов РФ:
 - от прибыли предприятия: 22%; не более 19%; не более 15%;
 - от посреднических сделок юридических организаций и страховщиков (др.): не более 25%; не более 30%; не более 27%.

12. Дайте юридическую характеристику акцизам в соответствии с основными элементами закона о налоге.

13. Каков порядок обращения налоговыми органами взыскания на денежные средства и имущество предприятия при наличии непогашенной недоимки по обязательным платежам в бюджет?

14. Перечислите общие правила установления и использования льгот. Раскройте, какие льготы предусмотрены по основным налогам с юридических лиц в РФ.

15. Дайте обобщенную юридическую характеристику подоходного налога с физических лиц в соответствии с основными элементами закона о налоге (налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы).

16. Раскройте особенности налогообложения получаемых доходов по месту основной работы, службы, учебы и доходов от предпринимательской деятельности. На основе анализа укажите основные различия налогообложения по данным объектам, если таковые есть.

17. На основе анализа законодательства о подоходном налоге с физических лиц укажите, какой перечень доходов не включается в совокупный доход; определите, в каких случаях и в каких размерах уменьшается совокупный доход.

18. Раскройте правовой механизм декларирования физическими лицами совокупного годового дохода и порядок исчисления подоходного налога с физических лиц по совокупному годовому доходу. Приведите пример.

19. Дайте юридическую характеристику налога на имущество физических лиц в соответствии с основными элементами закона о налоге.

20. Дайте юридическую характеристику налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, в соответствии с основными элементами закона о налоге.

21. Физическое лицо не исполнило в установленный срок обязанности по уплате налога с имущества физических лиц. Определите, как и в какой последовательности будет взыскиваться налог в данной ситуации.

22. Заполните налоговую декларацию исходя из своего совокупного годового дохода. В какой срок и куда вы должны ее представить?

23. Классифицируйте целевые налоги, налоги общие и отдельные для физических и юридических лиц по юридическим основаниям, приведите примеры.

24. Дайте юридическую характеристику каждого налога, зачисляемого в дорожные фонды, в соответствии с элементами закона о налоге.

25. Раскройте юридический состав транспортного налога на основе элементов закона о налоге.

26. Охарактеризуйте нормативную правовую базу целевых налогов и сборов, расскажите, как и в какой последовательности она регулирует данные налоги и сборы.

27. Дайте юридическую характеристику земельного налога в соответствии с элементами закона о налоге.

28. Классифицируйте целевые сборы в зависимости от порядка их установления и предназначения. Приведите примеры.

29. Приведите примеры местных целевых налогов и сборов, укажите, в каком порядке устанавливаются их ставки.

30. Законодательством установлен перечень льготных категорий землепользователей, освобожденных от земельного налога, перечислите их. Теряется ли льгота по налогу в случае сдачи земельного участка в аренду?

31. Приведите примеры целевых сборов, установленных органами местного самоуправления, которые нарушают нормы российского законодательства, ущемляют законные права и интересы граждан.

32. Раскройте юридический состав налогового правонарушения на основе анализа статей 117, 119 ч. 1 Налогового кодекса РФ.

33. Перечислите виды налоговых правонарушений, закрепленных в главе 16 ч. 1 Налогового кодекса РФ.

34. Проанализируйте порядок применения мер налоговой и административной ответственности за налоговые правонарушения. Назовите субъекты этих видов ответственности.

35. Перечислите обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности, и обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

36. Назовите особенности уголовной ответственности граждан за налоговые правонарушения. Приведите примеры составов налоговых преступлений (не менее четырех).

37. Назовите общие основания применения мер дисциплинарной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

38. Проанализируйте ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов с организаций» и дайте ответы на следующие вопросы:

Кто будет нести уголовную ответственность за уклонение от уплаты НДС путем внесения в бухгалтерские документы искаженных данных?

Что понимать под уклонением от уплаты налогов в крупных размерах?

Должностным лицом какого органа производится предварительное следствие по ст. 199 УК РФ?

39. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган вправе принять следующие решения... Перечислите, какие? И в какой срок налоговый орган должен уведомить о принятии решения лицо, подавшее жалобу?

2.2.5 Задания для контрольной работы

2.2.5.1 Задание к теоретической части контрольной работы

1. Понятие, предмет, метод и теории налогового права.
2. Налоговое право в системе наук.
3. Международные договоры РФ как источник налогового права.
4. Налоговый кодекс РФ как основной источник налогового права.
5. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти.
6. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц.
7. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
8. Институт налоговой тайны в законодательстве о налогах и сборах РФ.
9. Особенности толкования норм законодательства о налогах и сборах.
10. Налоговая система РФ.
11. Принципы установления налогов и сборов.
12. Объект налогообложения как элементы налога.
13. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка как элементы налога.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

15. Состав участников налоговых правоотношений (налогоплательщик и плательщик сбора, налоговые агенты, представители в налоговом праве)
16. Общая характеристика налогового правонарушения.
17. Виды налоговых правонарушений.
18. Меры ответственности за совершение налогового правонарушения.
19. Особенности признания лица виновным в совершении налогового правонарушения и привлечение его к ответственности.
20. Патентная система налогообложения.

2.2.5.2 Задания к практической части контрольной работы

Вариант 1. Тема: Налог на добавленную стоимость (НДС).

Задание 1

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет

Как отразится данное исчисление и перечисление в бухгалтерском учете.

Ознакомьтесь с формой и порядком заполнения соответствующей налоговой декларации.

Показатели	№ варианта													
	1,15	2,16	3,17	4,18	5,19	6,20	7,21	8,22	9,23	10,24	11,25	12,26	13,27	14,28
Вид товара	подгузники детские	альбомы для черчения	спирт метиловый	мука	ткани шерстяные	маргарин	стальной прокат	станки	удобрения	подгузники детские	альбомы для черчения	спирт метиловый	мука	ткани шерстяные
Объем реализации продукции по себестоимости, тыс. руб.	2400	3400	4400	5400	6400	6400	7400	8400	9400	2200	3200	4200	5200	6200
Уровень рентабельности, %	10	15	10	20	25	12	10	15	20	12	15	25	20	22
Закуплено материалов для производства, тыс. руб.:	1400	2400	3400	4400	5400	7400	8400	7400	6400	940	840	520	1300	1500

с учетом НДС														
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Задание 2

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Как отразится данное исчисление и перечисление в бухгалтерском учете.

Приведите пример заполнения соответствующей налоговой декларации.

Показатели	№ варианта													
	1,15	2,16	3,17	4,18	5,19	6,20	7,21	8,22	9,23	10,24	11,25	12,26	13,27	14,28
Вид товара	хлебобулочные изделия	макаронные изделия	пеналы	игрушки	альбомы для рисования	приборы измерительные	оборудование для мастерских	двигатели	хлебобулочные изделия	макаронные изделия	пеналы	игрушки	альбомы для рисования	приборы измерительные
Объем реализации продукции по себестоимости, тыс. руб.	2400	3400	4400	5400	6400	6400	7400	8400	9400	2200	3200	4200	5200	6200
Уровень рентабельности, %	15	20	12	15	25	20	22	10	15	10	20	25	12	10
Стоимость материалов для производства, учтенных в себестоимости продукции тыс. руб.:	1200	1200	2400	3400	4400	5400	6400	6400	5100	1000	900	800	700	5400

Вариант 2. Тема: Налог на имущество организаций.

I. Задание для самостоятельной работы.

Определить суммы налога на имущество предприятия, исходя из исходных данных, представленных в табл.2,3.²

Отразите начисление и перечисление налога в бухгалтерском учете.

Приведите пример заполнения соответствующей налоговой декларации

Таблица 2

№ варианта	Отчетный период
1-4	1-й квартал
5-9	6 месяцев
10-14	9 месяцев
15-19	12 месяцев
20-25	3 месяца

² При решении задачи следует учесть, что на 1.01. на счете 02 есть остаток.

Таблица 3

Показатели	№ варианта																
	1,18	2,19	3,20	4,21	5,22	6,23	7,24	8,25	9,26	10,27	11,28	12,29	13,30	14,31	15,32	16,33	17,34
Стоимость основных средств (счет 01), тыс.руб. на 01.01	300	4500	5600	2800	560	7800	96000	5620	23100	5640	8520	654	555	2220	45110	45611	78777
Износ (счет 02) тыс.руб. на 01.01	0	675	600	213	23	564	789	121	454	789	5456	564	124	578	555	889	455
Годовая норма амортизации, %	20	15	10	15	25	10	5	15	10	10	15	20	22	25	5	7	8

Вариант 3. Тема: Налог на доходы физических лиц.

Задание 1

Определить сумму подоходного налога, удержанного у гражданина М. с января месяца. В феврале он оформил срочный вклад в банке на сумму 500\$ сроком на 3 мес. под 30 % годовых. Условие договора: проценты выплачиваются по истечении срока договора. Имеет 1 ребенка. Разведен и не вступал в брак. Воспитывает ребенка один. Курс- 30 руб./долл.

Показатели	№ варианта									
	1,11	2,12	3,13	4,14	5,15	6,16	7,17	8,18	9,19	10,20
Работник получил премию, месяц	февраль	Январь	март	май	май	Май	март	апрель	май	февраль
Размер премии, руб.	1000	1200	2000	1000	3000	250	1000	500	200	100
Ежемесячная заработная плата,	2000	4000	3000	1200	1500	1800	5000	2000	3000	3000

руб.													
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Задание 2

Определить сумму подоходного налога, удержанного у гражданина П. Гражданин П. Имеет 2 детей, участник войны в Афганистане, Герой РФ. В июне он получил вознаграждение за проведение агитационных лекций в размере 1000 руб. от избирательной комиссии по выбору депутатов в областную думу.

Показатели	№ варианта												
	1,11	2,12	3,13	4,14	5,15	6,16	7,17	8,18	9,19	10,20	11,21	12,22	13, 23
Работник получил премию, месяц	Март	март	апрель	апрель	Май	Май	май	апрель	апрель	апрель	май	февраль	Февраль
Размер премии, руб.	2000	120	3000	150	200	500	1500	600	600	800	2000	1000	1000
Ежемесячная заработная плата, руб.	1500	3000	7000	3000	2500	2800	3000	1800	1500	1200	3200	1200	1500
Работник получил материальную помощь, месяц	январь	февраль	март	январь	Февраль	Март	апрель	Январь	февраль	март	январь	февраль	Март
Размер материальной помощи, руб.	200	3000	250	100	600	700	500	1200	250	230	1500	1500	100

Задание 3

Для варианта 1-12

Гражданин заключил договор вклада с банком. Проценты по вкладу выплачиваются по истечении срока договора. Определить сумму вклада, полученного по истечении срока договора, сумму налога подлежащего к уплате. Исходные данные в табл.3-1.

Для варианта 13-24

Гражданин заключил договор вклада с банком. Проценты по вкладу выплачиваются каждый месяц и присоединяются к сумме вклада. Определить сумму вклада, полученного по истечении срока договора, сумму налога подлежащего к уплате. Исходные данные в табл.3-1.

Задание 4.

Для варианта 1-12

Гражданин оформил вклад в банке в иностранной валюте (долл. США). Определить сумму вклада, если проценты начисляются по истечении каждого месяца и присоединяются к сумме вклада. Определить сумму вклада, полученного по истечении срока договора, сумму налога подлежащего к уплате. Официальный курс валюты на момент получения дохода 30 руб./долл. Исходные данные в табл.4-1.

Для варианта 13-24

Гражданин оформил вклад в банке в иностранной валюте (долл. США). Определить сумму вклада, если проценты по вкладу выплачиваются по истечении срока договора. Определить сумму вклада, полученного по истечении срока договора, сумму налога подлежащего к уплате. Официальный курс валюты на момент получения дохода 30 руб/долл. Исходные данные в табл.4-1.

Задание 5.

Для варианта 1-12

Гражданин М. получил ссуду на предприятии по месту основной работы. Условия договора: уплата процентов и возврат ссуду производится одновременно по истечении срока договора. Определить налогооблагаемую базу и сумму подоходного налога. Исходные данные в табл.5-1.

Для варианта 12-24

Гражданин П. Получил ссуду на предприятии по месту основной работы. Условия договора: уплата процентов производится каждый месяц уменьшая величину ссуды. Определить налогооблагаемую базу и сумму подоходного налога по истечении срока договора. Исходные данные в табл.5-1

Табл.3-1

Исходные данные для задания 3

Показатели	№ варианта											
	1,13	2,14	3,15	4,16	5,17	6,18	7,19	8,20	9,21	10,22	11,23	12,24
Величина вклада, тыс. руб.	10	5	15	20	5	10	15	20	5	10	15	20
Начало периода	1.01.	1.02.	1.03.	1.04.	1.05.	1.06	1.07	1.08	1.01.	1.02.	1.03.	1.04.
Срок вклада, мес.	3	6	9	3	6	9	3	3	9	5	4	5
Ставка по вкладу банка, %	40	35	45	50	40	35	40	35	45	42	45	50
Ставка рефинансирования, %	35	28	40	45	30	28	30	28	30	28	35	28

Табл.4-1

Исходные данные для задания 4

Показатели	№ варианта											
	1,13	2,14	3,15	4,16	5,17	6,18	7,19	8,20	9,21	10,22	11,23	12,24
Величина вклада, тыс. долл.	10	5	15	20	5	10	15	20	5	10	15	20
Ставка по вкладу банка, %	40	35	45	50	40	35	40	35	45	42	45	50

Срок вклада, мес.	3	6	9	3	6	9	3	3	9	5	4	5
-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Табл.5-1

Исходные данные для задания 5

Показатели	№ варианта											
	1,13	2,14	3,15	4,16	5,17	6,18	7,19	8,20	9,21	10,22	11,23	12,24
Величина ссуды, тыс. руб.	10	5	15	20	5	10	15	20	5	10	15	20
Срок ссуды, мес.	3	6	9	3	6	9	3	3	9	5	4	5
Ставка ссуды, %	0	5	10	7	0	5	10	7	0	5	10	7
Ставка рефинансирования, %	35	28	40	45	30	28	30	28	30	28	35	28

Вариант 4. Тема: Налог на прибыль организаций**Задание 1****Для вариантов 1-12**

Определите сумму налога на прибыль, уплаченную предприятием за 1 квартал.

Исходные данные в таблице 1.

Таблица 1.

Исходные данные

Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объем реализации с НДС,	175000	175300	175600	175900	176200	176500	176800	177100	177400	177700	178000	178300

тыс. руб.												
Затраты на материалы без НДС, тыс. руб.	90	110	130	150	170	190	210	230	250	270	290	310
Среднесписочная численность работников, чел.,	100	150	200	250	300	350	400	450	500	550	600	650
в том числе: среднесписочная численность инвалидов, чел.	70	-	-	200	250	100	-	-	-	150	500	300
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500	2000	2500	3000	3500	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000
Среднегодовая стоимость имущества за налогооблагаемый период, тыс. руб.	100	200	300	400	500	600	700	800	900	1000	1100	1200
Затраты на содержание заводской поликлиники, тыс. руб./период	50	52	54	56	58	60	62	64	66	68	70	72

Задание 2

Для вариантов 13-24

Определите сумму налога на прибыль, уплаченную предприятием за 1 квартал.

Исходные данные в таблице 2

Таблица 2.

Исходные данные

Показатели	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Объем реализации с НДС, тыс. руб.	175000	175300	175600	175900	176200	176500	176800	177100	177400	177700	178000	178300

Затраты на материалы без НДС, тыс. руб.	90	110	130	150	170	190	210	230	250	270	290	310
Среднесписочная численность работников, чел.,	100	150	200	250	300	350	400	450	500	550	600	650
в том числе: среднесписочная численность инвалидов, чел.	50	52	54	56	250	60	150	250	300	350	450	72
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500	2000	2500	3000	3500	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000
Среднегодовая стоимость имущества за период, тыс. руб.	100	200	300	400	500	600	700	800	900	1000	1100	1200
Благотворительный взнос в избирательный комитет по выборам депутата в областную думу составил, тыс. руб./период	85	95	105	115	125	135	145	155	165	175	185	195

Вариант 5. Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание

1. Определить возможность перехода на упрощенную систему налогообложения, при условии, что объем реализации за II-III квартал аналогичен первому.
2. Определить эффективность применения упрощенной системы с точки зрения изменения налогового бремени рассматриваемого предприятия. Расчет представить в таблице (табл1), используя исходные данные за I квартал.

Таблица 1.

Показатели	Сумма налоговых отчислений при упрощенной системе налогообложения		Сумма налоговых отчислений при общей системе налогообложения
	Ставка налогообложения (6%)	Ставка налогообложения (15%)	
Сумма налоговых отчислений, тыс. руб.			
Доля налоговых отчислений в общем объеме реализации тыс. руб.			

Исходные данные

Для вариантов 1-12

Таблица 2.

Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объем реализации с НДС, руб.	175000	175300	175600	175900	176200	176500	176800	177100	177400	177700	178000	178300
Затраты на материалы без НДС, руб.	90	110	130	150	170	190	210	230	250	270	290	310
Среднесписочная численность работников, чел.	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500	2000	2500	3000	3500	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000
Среднегодовая стоимость имущества за налогооблагаемый период, тыс. руб.	100	200	300	400	500	600	700	800	900	1000	1100	1200
Затраты на оплату аудиторских услуг, тыс. руб./период	5,0	5,2	5,4	5,6	5,8	6,0	6,2	6,4	6,6	6,8	7,0	7,2

Для вариантов 13-24

Таблица 3.

Исходные данные

Показатели	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Объем реализации с НДС, руб.	175000	175300	175600	175900	176200	176500	176800	177100	177400	177700	178000	178300
Затраты на материалы без НДС, руб.	90	110	130	150	170	190	210	230	250	270	290	310
Среднесписочная численность работников, чел.	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65
Средняя заработная плата одного работника руб./мес.	1500	2000	2500	3000	3500	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000
Среднегодовая стоимость имущества за период, тыс. руб.	100	200	300	400	500	600	700	800	900	1000	1100	1200
Затраты на оплату сотовой связи, тыс. руб.	4,0	2,0	3,0	4,5	1,2	5,0	6,3	1,2	5,0	3,2	2,3	6,0

2.2.6 Задачи и кейс-задачи

С примерами решений

ЗАДАЧА № 1

Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

РЕШЕНИЕ. Сумма выручки от реализации товара с учетом наценки составляет 150000 руб. Налоговая база = $150000:1,18=127119$ руб. Сумма НДС по реализованным товарам = $127119 \times 18\%=22881$ руб. К вычету принимается НДС, предъявленный поставщиком – 15254 руб. ($100000:1,18 \times 18\%$).

Сумма НДС к уплате в бюджет = 7627 руб. ($22881-15254$).

ЗАДАЧА № 2

Организация списала на убытки в сентябре 2005 года дебиторскую задолженность покупателей в сумме 75 000 руб. как просроченную после поставки продукции в апреле 2005 года.

Определить, как учитывается указанная сумма в целях налогообложения прибыли в случае, если: а) резерв по сомнительным долгам создается; б) резерв по сомнительным долгам не создается.

РЕШЕНИЕ. Если резерв по сомнительным долгам в организации не создается, указанная сумма в налоговом учете может быть учтена в составе внереализационных расходов только после истечения срока исковой давности, т.е. в мае 2008 года.

Если учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, на всю сумму может быть начислен резерв в соответствии со ст. 266, пп.4.1 НК РФ (задолженность со сроком возникновения более 90 дней). Сумма созданного в налоговом периоде резерва учитывается в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов.

ЗАДАЧА № 3

Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на три месяца в сумме 50000 руб. Проценты из расчета 11 % годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования на момент заключения договора – 10 % годовых.

Определить: сумму материальной выгоды, налога с материальной выгоды и сумму выплаты по окончании срока договора.

РЕШЕНИЕ. Объектом налогообложения является материальная выгода, полученная на процентах по банковскому вкладу. Налоговая база равна разнице между процентом по договору и ставкой рефинансирования Центрального банка.

Расчет процентов и материальной выгоды может быть произведен по формуле сложных процентов или путем ежемесячного их начисления.

Таблица № 1

Месяц	Расчет процентов по вкладу	Расчет материальной выгоды
1	$50000 \times 11\% : 12 = 458,33$	$50000 \times (11\% - 10\%) : 12 = 41,67$
2	$50458,33 \times 11\% : 12 = 462,54$	$50458,33 \times (11\% - 10\%) : 12 = 42,05$
3	$50920,87 \times 11\% : 12 = 466,78$	$50920,87 \times (11\% - 10\%) : 12 = 42,43$
Итого:	$458,33 + 462,54 + 466,78 = 1387,65$	$41,67 + 42,05 + 42,43 = 126,15$

В соответствии со статьей 224 НК РФ ставка налога на доходы в форме материальной выгоды составляет 35 %. Сумма налога с материальной выгоды составит 44,15 руб. = $126,15 \times 35\%$

Сумма выплаты по окончании срока договора = $51343,5$ = сумма вклада (50000) + сумма начисленных процентов (1387,65) - сумма налога с материальной выгоды (44,15).

Исчисление и уплата налога производятся банком, выступающим в роли налогового агента, не позднее срока выплаты по договору.

ЗАДАЧА № 4

Российская промышленно-строительная организация имеет 7 структурных подразделений (филиалов). По итогам отчетного года имеются следующие данные (табл. 1).

Таблица 1

Данные для расчета налога на прибыль

№ филиала	Остаточная стоимость амортизируемого имущества, руб.	Среднесписочная численность работников, чел.
1.	175647120	330
2.	57845020	355
3.	114940370	296
4.	116745018	312
5.	114108620	284
6.	215945036	370
7.	14856084	208

Сумма прибыли в целом по организации составила 6 400 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль по каждому из филиалов, подлежащую уплате в федеральный и региональный бюджеты.

РЕШЕНИЕ. В соответствии со ст.288 НК РФ организации, имеющие обособленные подразделения, в 2006 г. уплату налога в федеральный бюджет производят по месту своего нахождения, без распределения по обособленным подразделениям. Сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет субъекта РФ, определяется по каждому подразделению как средняя арифметическая величина удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников каждого обособленного подразделения.

Таблица 2

Расчет налога на прибыль по обособленным подразделениям

№ подразделения.	Стоимость амортизируемого имущества	Удельный вес амортизируем.	Численность работников,	Уд. вес численности работн	Средняя арифм. величина	Сумма прибыли и обособл	Сумма налога в регион. бюд-т, (17,5%) руб.
------------------	-------------------------------------	----------------------------	-------------------------	----------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------------------------

	а, руб.	имуществ а %	чел.	. %	уд.веса	. подразд . руб.	
1	175 647 120	21,68	330	15,31	18,50	1 184 000	207 200
2	57 845 020	7,14	355	16,47	11,80	755 200	132 160
3	114 940 370	14,19	296	13,74	13,97	894 080	156 464
4	116 745 018	14,41	312	14,48	14,45	924 800	161 840
5	114 108 620	14,09	284	13,18	13,64	872 960	152 768
6	215 945 036	26,66	370	17,17	21,90	1 401 600	245 280
7	14 856 084	1,83	208	9,65	5,74	367 360	64 288
Итого:	810 087 328	100,0	2155	100,0	-	6 400 000	1 120 000

ЗАДАЧА № 5

Российская организация осуществляет коммерческую деятельность на территории Российской Федерации и в Дании через постоянное представительство. По итогам отчетного года организация получила налогооблагаемую прибыль:

от деятельности в Российской Федерации – 5462100 руб.,

от деятельности в Дании – 3569450 руб. (по датскому законодательству) и 5180400 руб. (по российскому законодательству).

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Российской Федерации, если в Дании налог уплачен по ставке 28%.

Примечание: между Российской Федерацией и Данией действует договор об избежании международного двойного налогообложения.

РЕШЕНИЕ. Налоговая база для исчисления налога в Российской Федерации складывается из двух сумм: прибыли, полученной от деятельности в Российской Федерации, и прибыли, полученной в Дании в соответствии с российским законодательством, т.е. $5462100 + 5180400 = 10642500$ руб. Указанная сумма облагается налогом по ставке 24%. Сумма налога на прибыль составит 2554200 руб. ($5462100 \times 24\% = 1310904$) + ($5180400 \times 24\% = 1243296$).

Сумма налога, уплаченного в Дании в соответствии с датским законодательством, = $3569450 \times 28\% = 999446$ руб.

Для избежания двойного налогообложения налог, уплаченный в Дании, может быть принят к вычету в Российской Федерации (но не более суммы налога, исчисленного по российскому законодательству).

Учитывая, что налог, уплаченный в Дании (999446 руб.), меньше суммы налога, исчисленного по российскому законодательству (1243296 руб.), к вычету принимается вся уплаченная в Дании сумма – 999446 руб. В Российской Федерации сумма налога к уплате в бюджет = $2554200 - 999446 = 1554754$ руб.

Без примеров решений

Раздел 1. Общая часть

1. В августе 1998 г. АО «Весна» было привлечено районной налоговой инспекцией к ответственности на сумму 1,5 млн руб., списанную со счета в безакцептном порядке. Хотя предприятие продолжало свою деятельность, но из-за недостатка средств не смогло своевременно уплатить налоги за октябрь-март 1999 г., налоговый орган начислил пени. В марте 1999 г. районная налоговая инспекция признала свою ошибку и засчитала АО списанные ранее 200 тыс. руб. в счет платежей налога с марта месяца.

Может ли привлечь АО «Весна» налоговый орган к ответственности, ведь, если бы эти 200 тыс. руб. не были списаны, можно было бы своевременно уплатить налоги за период с октября по март и не пришлось бы уплачивать пени?

2. На занятии по финансовому праву студент Петров на вопросы преподавателя дал следующие ответы:

- если организация несет налоговую ответственность, то она не привлекается к другим видам ответственности;
- давность взыскания налоговых санкций - 2 месяца со дня обнаружения налогового правонарушения;
- нарушение правил составления налоговой декларации влечет применение административного штрафа в размере 5 тысяч рублей.

Проанализируйте ответы и определите их правильность.

3. АО «Пингвин» обратилось в налоговую инспекцию с жалобой на неправомерность взыскания с него пени в размере 0,7% за несвоевременную уплату земельного налога за 1998 г., обнаруженную во время проведения документальной проверки в феврале 1999 г.

Кто прав в этой ситуации? Обоснуйте свою точку зрения ссылками на нормативные акты.

4. На занятии по финансовому праву студент Мачнев сказал, что налоги и сборы - это разновидности платежей. Некоторые студенты с ним не согласились.

Каково Ваше мнение по данному вопросу? Аргументируйте свой ответ.

1. Инспектор налоговой инспекции г. Старогирьково Петровский дал гражданину Лопухину официальную письменную консультацию по уплате подоходного налога. В соответствии с консультацией Лопухин заполнил налоговую декларацию и уплатил налог. Впоследствии проверкой было установлено, что декларация заполнена неправильно и налог занижен. Налоговая инспекция потребовала оплатить штраф и пеню, несмотря на то, что все было сделано в соответствии с консультацией.

Кто должен в этом случае нести ответственность? Правомочно ли обращение гр. Лопухина в суд по этому поводу?

6. Совет директоров НТП «Прорубь» обратился в Министерство по налогам и сборам РФ с просьбой предоставить предприятию отсрочку на 6 месяцев по уплате НДС, налога на прибыль, в связи с причинением в результате паводка ущерба предприятию в размере 10 млрд. руб. Через 10 дней из Министерства по налогам и сборам был получен ответ, что данное ведомство не правомочно рассматривать данный вопрос.

Укажите порядок и условия предоставления отсрочки в данной ситуации, а также органы, правомочные принимать решения по предоставлению отсрочки.

7. Государственной Думой Российской Федерации были внесены изменения в Закон «Об акцизах», устанавливающие новые ставки и дополняющие налогооблагаемую базу. Закону придана обратная сила. В развитие данного Закона ЦБ РФ принял Постановление «О порядке уплаты и исчисления акцизов», распространив его действие с момента, на который был распространен Закон «Об акцизах».

Дайте юридическую оценку данной ситуации.

8. Строительная фирма АО «Кирпич-монтаж» имеет полное освобождение от уплаты налога на прибыль. Заказчик объекта, который построило АО, не может рассчитаться за выполненную работу денежными средствами и предлагает рассчитаться бензином.

Если АО согласится на данное предложение и впоследствии само реализует бензин, то какие налоги нужно будет ему платить и каким образом это повлияет на льготу по уплате налога на прибыль?

9. На экзамене по финансовому праву студент Петров, давая юридическую характеристику налога на имущество предприятий, сказал, что:

- плательщиками также являются все учреждения кредитной системы, в том числе ЦБ РФ (Банк России) и его учреждения;
- основные средства предприятий учитываются по балансовой стоимости;
- для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия;
- ставки налога устанавливаются законодательными органами РФ и субъектов РФ;
- сумма налога исчисляется и вносится в бюджет субъекта поквартально либо, как исключение, раз в полгода.

Является ли ответ Петрова исчерпывающим? Укажите ошибки, если таковые есть.

10. Гражданин Буряков за непредставление в налоговую инспекцию декларации о доходах за предыдущий год был подвергнут административному взысканию в виде штрафа.

Определите, какие налоговые санкции могут быть наложены на Бурякова, в каком размере возможно взыскание штрафа. Какими нормативными актами предусмотрена ответственность за данное правонарушение?

11. Налоговая инспекция города Исполинска провела проверку на строительном предприятии «Билдинг». При проверке было установлено, что годом раньше начальник строительного участка Кирпичев получил под отчет 5 миллионов рублей на приобретение цемента. Отчет о расходовании полученной Кирпичевым суммы не составлялся, а бухгалтерия предприятия списала ее на убытки. Постановлением налоговой инспекции полученная Кирпичевым сумма была включена в его совокупный доход. Кирпичев подал жалобу в вышестоящую налоговую инспекцию.

Подлежит ли жалоба Кирпичева удовлетворению? Дайте юридическую оценку законности действий налоговой инспекции.

12. Студентка института дневной формы обучения Лозова в 20 лет вышла замуж за сокурсника Федотова, которому исполнилось 24 года, и переехала жить к мужу. Органы налоговой инспекции отказались уменьшать совокупный доход, получаемый родителями Лозовой, на соответствующую сумму, обосновав это тем, что Лозова больше не живет с родителями. Кроме того, налоговая инспекция отказала в подобных льготах и родителям Федотова ввиду достижения им 24-х летнего возраста. Родители Лозовой подали жалобу в суд.

Каким Вам представляется разрешение данной ситуации?

13. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в учреждении отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период.

Какому виду ответственности может быть подвергнуто учреждение и какая мера ответственности может быть применена? Какой орган правомочен наложить взыскание?

14. Гражданин Бунин за непредставление в налоговую инспекцию декларации о доходах за предыдущий год был подвергнут штрафу.

Определите, в каком размере должен быть наложен штраф за подобное правонарушение. Какими нормативными актами предусматривается ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах и какая?

15. При осуществлении налоговой ревизии налоговым инспектором Миляевой в АО «Диван» было обнаружено сокрытие прибыли в значительном размере и установлено, что доход «Диваном» был получен в результате нескольких сделок с еще не зарегистрированным предприятием. За сокрытие прибыли Миляева наложила административные штрафы на руководителя АО (1 тыс. рублей) и на бухгалтера (800 руб.), а к АО была применена санкция в виде взыскания суммы сокрытой прибыли в двойном размере. За совершение сделок с незарегистрированным предприятием Миляева все доходы полученные от них списала в доход государства. Начальник районной налоговой инспекции по результатам проверки инспектора Миляевой предъявила в арбитражный суд иск о ликвидации «Дивана» как систематически нарушающего налоговое законодательство и получающего прибыль незаконными действиями.

Какое решение должен вынести суд по иску начальника районной налоговой инспекции? Дайте оценку действий инспектора Миляевой.

16. Гражданин Долгов в начале года производил платежи по подоходному налогу позднее установленного срока. Однако в конце этого же года он выплатил всю необходимую сумму налога. Районная налоговая инспекция в результате проведения годовой проверки за год обнаружила допущенные Долговым финансовые нарушения и наложила на него штраф на всю сумму задолженности в этом году. Долгов посчитал такие действия налоговой инспекции незаконными, т.к. «необходимую сумму налога он выплатил», и обжаловал их в судебном порядке.

Обоснованна ли жалоба Долгова ?

17. В результате проверки налоговой инспекцией «Колосс» было установлено, что бухгалтер данного предприятия, гражданин Сокол, нарушил порядок удержания и перечисления платежей по подоходному налогу с физических лиц. Узнав об этом, директор «Колосса» наложил на Сокола штраф. Налоговый инспектор также принял решение о наложении административного штрафа на бухгалтера. Сокол отказался уплатить штраф, наложенный инспектором, т.к. «уже уплатил наложенный директором 000 штраф за то же нарушение».

Дайте юридический анализ ситуации.

18. Коренной москвич Ряхин приобрел в собственность квартиру площадью 200 м², а также загородный земельный участок, на котором он построил дом. При бурении колодца на участке Ряхина обнаружили ценный источник минеральной воды, которым он и его семья стали пользоваться. Чтобы соседи видели, что здесь живет Ряхин, на фронтоне дома он повесил герб г. Москвы.

Определите, должен ли платить налоги и сборы Ряхин. Если должен, то какие, по каким ставкам и в какой период?

Раздел 2. Особенная часть

1. АО «Аргос» не смогло выполнить обязательств перед предприятием «Волговаз» по перевозке комплектующих деталей для автомобилей и оказалось не в состоянии возместить убытки, понесенные предприятием «Волговаз» в связи со срывом поставок. Налоговая инспекция, убедившись в невозможности АО «Аргос» внести соответствующий налог, подала иск в суд с целью признания АО «Аргос» банкротом. Предприятие «Волговаз» также подало иск в суд с просьбой взыскать понесенные им убытки с АО «Аргос» в принудительном порядке. Дирекция АО «Аргос» подала в налоговую инспекцию заявление с просьбой в качестве обеспечения уплаты налога принять в залог имеющиеся у АО товарно-материальные ценности.

Дайте юридическую оценку действиям всех субъектов налоговых правоотношений в данной ситуации. Интересы какой организации будут удовлетворены в первую очередь?

2. Полковнику Гурову по его заявлению органы местного самоуправления районного центра Митино за соответствующую плату передали в собственность земельный участок для ведения фермерского хозяйства. Через 2 года, когда срок военной службы Гурова составил 20 лет, он по состоянию здоровья был уволен из рядов Вооруженных Сил. Митинская районная налоговая инспекция включила в облагаемый налогом доход Гурова сумму земельного налога и налог на технику, которую последний использовал для обработки земли, объяснив это тем, что Гуров «не исполняет более обязанности военной службы и, следовательно, льготами военнослужащего не обладает». «Комитет защиты офицеров» Митинского района подал жалобу на действия налоговой инспекции в отношении Гурова в районный суд.

Оцените с юридической точки зрения действия участников налоговых правоотношений.

3. Предприятие «Уралнефтегаз» по бартерной сделке в обмен на сырую нефть приобрело в Финляндии товары народного потребления. При этом в счете-фактуре цена полученного товара была указана в финских марках. Директор «Уралнефтегаза» издал распоряжение реализовать эти товары работникам своего предприятия в рублях по цене значительно ниже, чем она определялась в результате пересчета финских марок по курсу ЦБ РФ в рубли. Однако налоговая инспекция взыскала с работников предприятия налог на разницу цены реализованного товара от его номинала.

Дайте юридическую оценку действиям налоговой инспекции.

4. Акционерное общество «Грант» получило от ЦБ РФ разрешение на эмиссию ценных бумаг, часть которых реализовало своим работникам по цене ниже их номинальной стоимости. Налоговая инспекция включила в совокупный доход работников АО сумму, равную номинальной стоимости ценных бумаг.

Есть ли нарушения в действиях налоговой инспекции?

5. АО «Гигант-плюс» приобрело партию бытовой техники. Вся партия, за исключением холодильника марки «Иней», была реализована работникам этого же акционерного общества. Совет АО двумя годами позже принял решение подарить нереализованный холодильник, не бывший до этого в эксплуатации, закройщице Холодовой «за отличные показатели в труде». С момента покупки цена холодильника «Иней» возросла в десять раз. Налоговая инспекция включила в налогооблагаемый доход Холодовой сумму, равную разнице между последней и первоначальной стоимостью холодильника. Холодова обратилась за консультацией в адвокатскую контору, считая действия налоговой инспекции незаконными.

Возможно ли положительное решение вопроса в пользу Холодовой?

6. Государственное бюджетное образовательное учреждение наряду с бюджетной деятельностью по осуществлению процесса обучения оказывает обучающимся услуги за плату по проживанию в общежитии этого учреждения и питанию в столовой этого учреждения.

Следует ли начислять налог на добавленную стоимость при оказании этих платных услуг? Ответ следует дать по каждому отдельному виду оказываемых услуг.

7. В 1998 г. у АО «ВИКА» образовалась переплата по налогу на прибыль (перечисленные в бюджет суммы авансовых взносов значительно превысили сумму фактически полученной прибыли). Несмотря на устные запросы, районная налоговая инспекция отказалась вернуть из бюджета излишне перечисленные суммы налога, хотя факт переплаты ею подтвержден.

Правомерен ли такой отказ? Каковы варианты разрешения сложившейся ситуации?

8. За многолетнюю работу предприятие «Азовсталь» подарило своему работнику Гречихину, при выходе его на пенсию, четырехкомнатную квартиру. Однако при оформлении квартиры с него была удержана сумма налога с имущества, переходящего в порядке дарения, а затем районной налоговой инспекцией начислена еще и сумма подоходного налога.

Законно ли это? Дайте юридическую оценку действиям налогового органа.

9. ЗАО «Савва» значительные денежные средства выделяет на решение социальных вопросов: в целях подготовки кадров оплачивает учебу студентов, переводя в соответствии с заключенным договором денежные средства непосредственно учебному заведению; выдает ссуды добросовестным и высокопрофессиональным работникам предприятия для приобретения квартир.

Должны ли суммы, выделяемые на учебу студентов, подлежать налогообложению (если да, то каким налогом), а суммы ссуд на приобретение жилья включаться в совокупный облагаемый доход ссудополучателей?

10. Ликероводочный завод продал три партии водки по отпускным ценам: частному предпринимателю - гражданину Козорезову - на сумму 100 тыс. рублей, магазину ООО «Букет» - на сумму 100 тыс. рублей и украинской фирме «Пацюх» - на сумму 100 тыс. рублей. Стоимость указана в отпускных ценах. Гражданин Козорезов и ООО «Букет» после реализации товара получили соответственно 10 тыс. рублей дохода и 8 тыс. рублей прибыли.

Какие налоги заплатил завод и сумму акциза, если принять его ставку за 80%? Какие налоги заплатил гр. Козорезов? Рассчитайте сумму уплаченных им налогов. Какие налоги заплатил магазин?

11. В г. Покровске работают 3 акционерных общества хлебозавод, колбасный завод и швейное ателье. Основные налоги, которые должны платить эти предприятия, составляют НДС (10% либо 20%), налог на прибыль (30%), налог на использование автодорог (0,4% от

выручки) и отчисления в Пенсионный фонд (28% от фонда заработной платы). Основные показатели работы предприятий характеризуются следующими данными:

АО	Численность работающих (чел.)	Выручка (тыс. руб.)	Средняя заработная плата (руб.)	Прибыль (тыс. руб.)
Хлебозавод	90	2200	400	400
Колбасный завод	200	2400	1000	400
Швейное ателье	50	2400	200	200

Определите налоговые выплаты каждого предприятия по перечисленным налогам при условии, что налоговых льгот у них нет.

12. АО «Вояж», занимающееся производством сельскохозяйственной продукции, реализовало партию капусты по рыночным ценам ЗАО «Поле», которое купленную капусту обменяла по бартеру на сельхозтехнику с расчетом, что тонна продукции стоила гораздо ниже рыночной цены. Налоговая инспекция произвела доначисление налога на прибыль, полученную ЗАО «Поле», исходя из рыночной цены продукции, а не фактической.

Прокомментируйте сложившуюся ситуацию. Можно ли признать действия налоговой инспекции законными?

13. Библиотека № 8 г. Масловска является государственным бюджетным учреждением. Однако в связи с недофинансированием местная администрация разрешила оказывать библиотеке ряд услуг за плату. Размер этой платы утверждается местной администрацией.

Должна ли библиотека, являясь бюджетной организацией, платить НДС по указанной выше деятельности, осуществляемой в рамках полномочий, предоставленных местной администрацией? Облагается ли НДС выдача библиотекой книг напрокат за плату?

14. Арбитражным судом г. Муромы было признано недействительным решение районной налоговой инспекции о взыскании с АО «Паритет» суммы НДС и штрафных санкций за неучет разницы в стоимости объекта незавершенного строительства, переданного АО в качестве учредительного взноса в уставный фонд АО «Сельга» как самостоятельного объекта налогообложения.

Обоснуйте решение арбитражного суда ссылками на налоговое законодательство.

15. Садоводческое товарищество «Чайка» пользуется землей согласно договору, подписанному мэром г. Орла и оформленному сроком на 25 лет. С 1 апреля 1997 года товарищество перешло на упрощенную систему налогообложения и должно быть освобождено от уплаты ряда налогов и сборов. Налоговая инспекция обязала товарищество уплатить земельный налог за период II квартал 1997 года - I квартал 1998 года.

Правомерны ли действия налоговой инспекции?

16. В результате проверки бухгалтерских книг на швейном предприятии «Парижская мода» г. Черный лог налоговой инспекцией было установлено, что подоходный налог с работников данного предприятия удерживался не полностью. Комиссия налоговой инспекции в бесспорном порядке взыскала со швейного предприятия сумму недостачи и наложила соответствующий штраф. Дирекция предприятия

обжаловала данное решение в вышестоящую налоговую инспекцию, сославшись на то, что недостача налога должна быть взыскана налоговыми органами непосредственно с работников. Вышестоящая налоговая инспекция изменила лишь размер штрафа.

Дайте юридическую оценку действиям каждого участника предложенной ситуации.

17. Руководство кредитной организации «Раритет» постановило создать фонд страхования вкладов. Капитал страхового фонда должна была формировать специально созданная для этого торговая компания. Генеральный директор «Раритета» подал заявление в налоговую инспекцию с просьбой освободить прибыль указанной торговой компании от налогообложения как получаемую в некоммерческих целях. Прокурор района принес протест на приказ директора «Раритета» с требованием устранить допущенные нарушения закона.

Законен ли приказ руководства «Раритета»? Каков порядок создания страховых фондов? Укажите основания и мотивы принесения прокурором протеста.

18. АО «Алмаз» для производственных целей приобрело грузовой и легковой автомобили. При постановке их на учет были заплачены налог с владельцев транспортных средств и налог на приобретение таких средств. *Можно ли отнести эти расходы на себестоимость продукции?*

19. АО «Корунд» занимается добычей и переработкой каменного угля как в черте города, так и за его пределами. Налоговая инспекция в течение 1995 г. исчисляла налог за земли, используемые АО, с применением повышенного коэффициента. АО обжаловало действия налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган, считая, что налог за земли исчисляется неверно.

Укажите, какие ошибки допустила налоговая инспекция. Каким нормативным правовым актом необходимо руководствоваться при исчислении налога на землю?

20. На территории Тверской области немецкая фирма «АСН» ведет жилищное строительство для военнослужащих.

Должна ли данная фирма уплачивать налоги в дорожные фонды? Если да, то в каких суммах?

21. АО «Башня» был приобретен бензин, а затем продан с 15-процентной надбавкой. Получено требование-поручение от поставщика на оплату ГСМ.

Просчитайте налоги, которые предприятие должно заплатить после реализации ГСМ: налог на реализацию ГСМ; налог на пользователей автодорог; налог на содержание жилищного фонда и социально-культурной сферы.

22. НИИ Гипромот, освобожденное от уплаты земельного налога в соответствии с Законом РФ «О плате за землю», сдало в аренду отдельно стоящее здание предприятию, которое занимается оптовой торговлей. В договоре арендная плата за землю не предусмотрена.

Права ли будет налоговая инспекция, предъявляя требования по уплате земельного налога НИИ? Обоснуйте свою точку зрения.

23. Директор АО «Сибтранс» Морев часть вырученных от реализации производимой продукции средств вложил в создание видеосалона и часть средств - в казино «Буратино». Дивиденды от прибыли казино Морев получал в валюте. Вырученные валютные средства были включены в развитие производства и учтены директором АО как расходы от предпринимательской деятельности. Налоговая инспекция приостановила все финансовые операции АО «Сибтранс», изъяла документы, касающиеся исчисления налоговых платежей и провела проверку производственных и других помещений. Морев обжаловал в суд действия налоговой инспекции как незаконные и невходящие в ее компетенцию.

Дайте юридический анализ действиям налоговой инспекции.

24. Семья Петровых желает переехать на новое место жительства из г. Свердловска в г. Москву, и, с целью приобретения в г. Москве квартиры, они будут вынуждены продать квартиру, дачу, гараж.

Дайте юридическую консультацию Петровым: будут ли суммы, полученные от продажи данного имущества, рассматриваться как получение дохода и включаться в совокупный годовой доход.

25. Поэт Горенко дал согласие на его издание стихов в австрийском издательстве «Пабблишинг», при условии получения авторского гонорара в размере, составляющем 30 процентов от суммы, полученной издательством от реализации его книги. Причитающаяся сумма авторского гонорара была перечислена на счет Горенко в банке «Лада» за вычетом взысканного в Австрии налога. Налоговый инспектор района включил гонорар Горенко в облагаемый подоходным налогом совокупный доход, поскольку последний не представил документы, подтверждающие взыскание налога в Австрии. Горенко подал жалобу на действия налогового инспектора.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации.

26. Работник колхоза «Знаменский» Семенов арендовал у дирекции колхоза земельный участок. Выращенные на участке овощи он реализовал на городском рынке. Полученную прибыль арендатор в декларации о доходах не указал. Районный налоговый орган включил указанную прибыль в налогооблагаемый совокупный доход как «полученную от занятий предпринимательской деятельностью». Районный суд, рассмотревший дело по жалобе Семенова, признал действия налогового органа незаконными, поскольку неправильно был определен характер деятельности Семенова.

Дайте юридический анализ данной ситуации.

27. Предприниматель Елизаров заключил договор с АО «Северное сияние». Согласно договору АО должно было в течение месяца построить десять магазинов, а Елизаров обязывался плату за строительство передать в виде бытовой техники по ее номинальной стоимости. В случае невыполнения одной стороной условий договора, эта сторона обязывалась выплатить другой стороне неустойку. Елизаров нарушил условия договора и вынужден был выплатить неустойку. В налоговый орган он подал заявление с просьбой уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму расходов, понесенных им в связи с предпринимательской деятельностью, т.е. на сумму неустойки.

Возможно ли удовлетворение просьбы Елизарова?

28. Матрос Северо-Западного торгового пароходства Козорезов на время ремонта судна, на котором он работал, по направлению пароходства заключил контракт со шведской торговой фирмой «о работе на судах этой фирмы». Налоговая инспекция обязала Козорезова вносить подоходный налог на средства, получаемые им по контракту в иностранной валюте. Козорезов обжаловал данное требование в вышестоящую налоговую инспекцию.

Возможно ли удовлетворение жалобы Козорезова?

29. Гражданин Сотин скончался от инфаркта. В своем завещании он указал, что оставляет приватизированную квартиру в равных долях супруге и своей двоюродной сестре - гражданке Копейкиной, проживающей совместно с ними, а автомобиль «Москвич» - своему племяннику - гражданину Рублеву, являющемуся инвалидом второй группы. Налоговая инспекция района назначила специальную комиссию по оценке имущества, завещанного гражданке Копейкиной и гражданину Рублеву, для начисления налога на стоимость этого имущества. От уплаты налога была освобождена лишь гражданка Сотина, поскольку «она является близким родственником завещателя». Наследники обжаловали решение налоговой инспекции в суд.

Были ли допущены налоговой инспекцией нарушения законодательства? Если да, то в чем они заключаются?

30. ООО «Крым» представило в налоговую инспекцию расчет по налогу с указанием одних сумм, а затем сделало уточненный расчет и тоже представило его в налоговую инспекцию. При этом сам налог был уплачен на 10 дней позднее установленного срока.

Квалифицируйте правонарушения, допущенные ООО. Какие меры ответственности могут быть применены к ООО? На какую сумму должна начисляться пеня?

31. У предпринимателя Маринкина в процессе перевозки был похищен товар на 5 миллионов рублей. Маринкин подал в налоговую инспекцию района заявление с просьбой включить стоимость похищенного товара в расходы от предпринимательской деятельности и уменьшить на их сумму налогооблагаемый доход. Налоговый инспектор района удовлетворил просьбу. Но прокурор района вынес представление налоговому инспектору, считая его действия незаконными.

Каково Ваше мнение по поводу действий указанных должностных лиц?

32. По случаю праздника - Дня ракетных войск и артиллерии - капитан Коноплин получил в подарок от командования части японский телевизор «за отличное руководство личным составом». Органы налоговой инспекции включили стоимость подарка в налогооблагаемую сумму доходов капитана Коноплина. Последний обратился к военному прокурору гарнизона с жалобой. Прокурор вынес протест на решение налогового органа.

Какими нарушениями со стороны налогового органа был вызван протест?

33. Семья Костровых, занимаясь индивидуальной трудовой деятельностью, образовала производственный кооператив «Мейкер» по пошиву рабочей одежды. Поскольку первая партия товара еще не была реализована полностью, Костровы декларацию о доходах не подали. Налоговая инспекция, проведя финансовую проверку, за допущенное нарушение взыскала всю сумму уже полученного дохода и штраф в размере той же суммы. Костровы подали жалобу в вышестоящую налоговую инспекцию, считая, что допущенное ими нарушение является административным и подлежит лишь административному штрафу.

Определите, какие меры могут быть приняты в отношении Костровых

34. Гражданин Бесчастнов приехал в город Хотынец, где и поступил в местный Институт энергетики. На время обучения он поселился у знакомой, гражданки Севастьяновой. По прошествии 2-х лет Севастьянова решила подарить свою приватизированную квартиру Бесчастнову. Договор дарения был надлежащим образом оформлен у нотариуса. Через неделю Бесчастнов переехал в общежитие завода, на котором проходил практику. Налоговая инспекция района, где находилось общежитие, начислила на Бесчастнова налог от стоимости подаренной квартиры, «поскольку он в ней более не проживает».

Дайте юридическую оценку действиям налоговой инспекции.

35. АО «Норд» оплатило работнику Северцеву путевку в санаторий «Соловки».

Будет ли эта сумма считаться доходом работника и облагаться подоходным налогом? Есть ли разница при включении в совокупный доход между путевками в пансионат, дом отдыха, санаторий?

36. Раскрывая особенности обеспечения соблюдения Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц», студент Арбузов сказал, что: — физические лица должны сами вести учет полученных ими в течение года доходов;

- предприятия раз в полгода должны предоставлять в налоговый орган отчет об итоговых суммах начисленных доходов и удержанных суммах налога;
- за несвоевременное отчисление налога взыскивается пеня в размере 0,3—0,5% за каждый день просрочки;
- все суммы налога перечисляются в федеральный бюджет;
- своевременно не удержанные суммы взыскиваются налоговыми органами с наложением штрафа в размере 15% или пени в размере 0,5% ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Проанализируйте данный ответ.

37. Гражданин Оборотов, занимаясь индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, задержал выплату налога на рекламу за первый квартал текущего года. Во втором квартале того же года администрация района «в целях развития предпринимательства» значительно уменьшила налог на рекламу. Налоговая инспекция района обязала Оборотова в установленный срок внести всю задержанную сумму Налога. Оборотов обжаловал данное требование, соглашаясь выплатить налог, соответствующий ставке, вновь установленной местной администрацией.

Каким образом может быть разрешена данная ситуация?

38. Военнослужащие Никитин и Федотов, уволенные с военной службы по достижении выслуги 25 лет, с семьями для ведения фермерского хозяйства взяли в аренду отдельный участок и технику. Районная налоговая инспекция обложила налогом землю и технику, а также по истечении 5 лет -доходы, получаемые членами фермерского хозяйства. Фермеры обжаловали решение налоговой инспекции военному прокурору, ссылаясь на то, что доходы военнослужащих не подлежат обложению налогом.

Дайте юридический анализ ситуации. Есть ли нарушения в действиях налоговой инспекции?

39. Гражданин Сидоров - инвалид III группы купил автомобиль ГАЗ-3110 в фирменном магазине автомобильного завода. Уплатив государственную пошлину и полагающиеся сборы за регистрацию транспортного средства в местное отделение ГИБДД, гражданин Сидоров получил отказ в регистрации транспортного средства. Инспектор ГИБДД пояснил ему причину отказа тем, что он не представил справки налоговой инспекции об уплате налога с владельцев транспортных средств и налога на приобретение автотранспортных средств.

Дайте юридический анализ ситуации. Есть ли нарушение в действиях инспектора ГИБДД.

40. Налоговая инспекция г. Одуева потребовала, чтобы предприятия города, занимающиеся торгово-закупочной деятельностью, перечислили до 20 января 1999 года сумму сбора за право торговли в местный бюджет. Выдача предприятиям соответствующих документов (патента, лицензии) и представление расчетов по сбору не производились.

Перечислите все нарушения, содержащиеся в действиях налоговой инспекции.

АКС по теме 2 Теоретические аспекты налогообложения

1. Какие методы правового регулирования характерны для налогового права? Определите, схожи ли с налоговым правом по методу правового регулирования следующие отрасли права:

1. гражданское право
2. конституционное право

3. уголовное право
4. административное право
5. финансовое право

Ответ обоснуйте.

2. Назовите виды налогово-правовых отношений. Приведите примеры вертикальных и горизонтальных, материальных и процессуальных отношений и покажите в чем их различие.

3. Укажите, какие органы государственной власти и должностные лица имеют право издавать нормативные акты в сфере налогообложения в следующих формах:

- закон;
- указ;
- кодекс;
- положение;
- постановление;
- распоряжение;
- приказ;
- инструкция;
- правила.

4. Проанализируйте акты в сфере налогообложения и найдите в них отношения, которые входят в предмет налогового права.

5. На основе анализа нормативно-правовых актов приведите примеры норм налогового права, основываясь на их классификации.

6. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты налога, уплата до начала хозяйственной деятельности.

7. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

8. Определите элементы налога: 1) на доходы физических лиц; 2) на добавленную стоимость; 3) акцизы.

9. Законодательные органы субъекта РФ установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли их действия? Ответ обоснуйте.

Задачи по теме 3 Налогово-правовые нормы и Налоговые правоотношения

1. Изобразите в виде схемы классификацию юридических фактов, которые приводят к возникновению, изменению или прекращению налогово-правовых отношений.

Укажите нормы налогового права, в гипотезах которых содержатся данные юридические факты.

2. Выберите из любых источников по две запрещающие, обязывающие и уполномочивающие налогово-правовые нормы и покажите различия между ними.

Охватываются ли этой классификацией поощрительные и рекомендательные нормы, или же последние следует выделить в особые группы?

3. На основе анализа норм нормативно-правовых актов приведите примеры статей, где изложены:

- гипотеза и диспозиция нормы налогово-правовой нормы.
- только диспозиция, а гипотеза налогово-правовой нормы подразумевается.
- от двух и более норм в одной статье.
- диспозиция и санкция налогово-правовой нормы.
- гипотеза и санкция налогово-правовой нормы, а диспозиция подразумевается.

Задачи по теме 5 Налоговый контроль

1. В организации У проводилась выездная налоговая проверка в 2009 г. по всем уплачиваемым налогоплательщиком налогам в течение двух месяцев. Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация У имеет два филиала? Может ли в 2009 г. проводиться вторая выездная проверка по тем же налогам за тот же период?

2. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2009 г. № 1045, 1049, 1052 и от 15 марта 2009 г. № 1062, 1065. Организация отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

2.2.7 Тематика творческих заданий и проектов

1. Перевод в электронную форму (сканирование, форматирование, вычитка) монографической работы или сборника статей по налоговому праву объемом не менее 150 стр.
2. Представление пакета статистических данных (таблиц, графиков) по одной или нескольким темам курса налогового права.
3. Написание комментария (аналитического обзора) к пакету статистических таблиц, графиков по курсу налогового права.
4. Представление иных материалов социально-правовой статистики (например, сборника, статьи или презентации).
5. Представление материалов социологических исследований (например, отчета о социологическом исследовании по социально-правовой проблематике).
6. Представление материалов сравнительных правовых исследований (например, отчета о проведенном сравнительно-правовом исследовании).
7. Представление материалов информационных правовых технологий (например, описание используемой в законотворческой или правоприменительной практике информационной технологии).
8. Проведение учебной, деловой или ролевой игры по налоговому праву.
9. Разработка Web-страницы по одной из тем налогового права.

10. Разработка Web-страницы, посвященной теоретической проблеме или жизни и творчеству выдающегося ученого в области налогового права.
11. Разработка базы данных по налоговому праву.
12. Разработка доклада по одной из тем или проблем налогового права в форме электронной презентации Microsoft PowerPoint.
13. Разработка учебной, деловой или ролевой игры по налоговому праву.
14. Создание графических иллюстраций (рисунков, картин, компьютерной графики) по налоговому праву.
15. Подготовка серии задач или ситуаций (не менее 5) по вопросам налогового права.
16. Подборка серии рисунков или карикатур (не менее 10) по темам налогового права.
17. Подборка серии плакатов (не менее 10), иллюстрирующих проблемы налогового права.
18. Подборка серии афоризмов (не менее 10) по налоговому праву.
19. Представление видеодокумента или видеосюжета по налоговому праву.
20. Представление аудиодокумента или аудиосюжета по налоговому праву.
21. Подборка серии портретов ученых в области налогового права с их краткими биографиями.
22. Написание сценария по проблемам налогового права.
23. Представление материала по налоговому праву в творческой литературной форме (стихотворение, поэма, песня, басня, рассказ, анекдот и т.п.).
24. Организация дискуссии (диспута) по проблемам налогового права, правового воспитания и правовой культуры.
25. Проведение микросоциологического исследования (анкетирование, интервьюирование, контент-анализ и т.п.) по налоговому праву.
26. Подготовка телепередачи или радиопередачи по налоговому праву.

Творческое задание по теме 2 Теоретические аспекты налогообложения

Общие и частные теории налогов

Налоговая теория — это система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества. Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения.

Существуют как обобщенные разработки (общие теории налогов), так и исследования по отдельным вопросам налогообложения (частные теории налогов).

Общие теории налогов отражают назначен налогообложения в целом. Ниже дается представление об общих теориях начиная со средних веков и до наших дней.

Таблица 1 — Общие теории налогов

Название	Период	Основоположник
Теория обмена	Средние века	-
Атомистическая теория	Эпоха просвещения	С. де Вобан, Монтескье, Гоббс, Вольтер, Мирабо

Теория наслаждения	1 -я половина XIX в.	Ж. Симондде Сисмонди
Теория налога как страховой премии	1 -я половина XIX в.	Дж. Мак-Куххол, А. Тьер
Классическая теория	2-я половина XVIII — 1 -я половина XIX а.	А. Смит, Д. Рикардо
Теория жертвы	XIX —начало XX в.	Н. Канар, Б. Мильгаузен, Д. Милль
Теория коллективных потребностей	Последняя четверть XIX - начало XX в.	Э. Селигман, Р Стурм, Л.Штейн, А. Шеффле, ф.
Кейнсианская теория	1 -я половина XX в.	Дж. Кейнс
Монетаристская теория	50-е гг. XX в.	М. Фридман
Теория экономики предложения	Начало 80-х гг XX в.	М. Берне, Г. Стайн, А.Лаффер

Суть теории обмена— возмездный характер налогообложения, т. е. через налог граждане как бы покупают у государства услуги по охране, поддержанию порядка и др. Эта теория соответствовала условиям средневекового строя с господством договорных отношений.

Согласно атомистической теории, как разновидности предыдущей, налог - результат договора между "сторонами и, по которому подданный вносит государству плату за различные услуги. Налоги выступают обязательной платой общества за мир и выгоды гражданам. Получается обмен одних ценностей на другие, хотя подобная сделка не является добровольной и часто не может считаться справедливой.

В соответствии с теорией наслаждения налог есть одновременно и жертва, и наслаждение. По этому поводу швейцарский экономист Ж. Симонд де Сис-монди писал: При помощи налогов покрываются ежегодные расходы государства, и каждый плательщик налогов участвует таким образом в общих расходах, совершаемых ради него и его сограждан. Цель богатства всегда заключается в наслаждении. При помощи налогов каждый плательщик покупает не что иное, как наслаждения. Наслаждение он извлекает из общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и собственности. Наслаждения доставляют также общественные работы, благодаря которым можно пользоваться хорошими дорогами, широкими бульварами, здоровой водой. Народное просвещение, благодаря которому дети получают воспитание, а у взрослых развивается религиозное чувство, опять-таки наслаждение. В дополнение ко всем другим наслаждением служит национальная защита, обеспечивающая каждому участие в выгодах, доставляемых общественным порядком».

Теории налога как страховой премии рассматривает налоги в качестве платежа на случай возникновения какого-либо риска. В таком ракурсе налогоплательщик как коммерсант в зависимости от доходов страхует свою собственность от войны, стихийного бедствия, пожара и т. д. Или, согласно иному подходу к этой теории, налогоплательщик выступает как член страхового общества и должен уплачивать страховой взнос пропорционально своему доходу и имуществу.

Для сторонников классической теории налоги — один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства. При этом какая-либо другая роль (например, регулирования экономики) налогам не отводится, а пошлины и сборы не рассматриваются в качестве налогов.

Учение о правовом государстве приводит к появлению новых теорий, а именно: теории жертвы и теории коллективных потребностей. Обе теории содержат идею "принудительного характера налога, трактуя налог как обязанность, вытекающую из самой сути государственного устройства

общества. Теория жертвы возникла в XIX в., сохранив свою актуальность и в первые десятилетия XX в. Теория коллективных потребностей отразила реалии конца XIX — начала XX в., обусловленные необходимостью обоснования роста государственных расходов и увеличения налогового гнета. Центральная идея кейнсианской теории заключается в том, что налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее развития. При этом большие сбережения, как пассивный источник дохода, мешают росту экономики и подлежат изъятию с помощью налогов.

На количественной оценке денежного обращения основана теория монетаризма. Согласно данной теории налоги, наряду с иными компонентами, воздействуют на обращение, через них изымается излишнее количество денег (а не сбережений, как в кейнсианской теории). Тем самым уменьшаются неблагоприятные факторы развития экономики.

В большей степени, чем две предыдущие, теория экономики предложения рассматривает налоги как один из важных факторов экономического развития и регулирования. В соответствии с этой теорией снижение налогового гнета приводит к бурному росту предпринимательской и инвестиционной деятельности. В рамках данной теории американский экономист А. Лаффер установил математическую зависимость дохода бюджета от уровня налоговых ставок.

К частным теориям налогов (табл. 2) относится в первую очередь теория соотношения прямого и косвенного налогообложения. Финансовая наука долго искала ответ о влиянии прямого и косвенного налогообложения при создании сбалансированной налоговой системы. Во второй половине XIX в. ученые пришли к выводу, что построить такую систему можно лишь сочетая на практике обе формы обложения, но с преобладанием его прямых форм.

Таблица 2 - Частные теории налогов

Название	Период	Суть теории
Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения	Раннее средневековье	Налоговые системы строятся на прямом налогообложении, косвенные налоги считаются вредными
Конец средних веков	Налоговые системы строятся на косвенном налогообложении	
Конец XIX в.	Необходимо поддерживать баланс между прямыми и косвенными налогами	
Теория единого налога	Разные времена	Единый налог — это единственный, исключительный налог на определенный объект налогообложения
Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения	Разные времена	Налоговые ставки устанавливаются в едином проценте или увеличиваются по мере роста дохода налогоплательщиков
Теория переложения налогов	Середина XVII в.	Распределение налогового бремени возможно лишь в процессе обмена

В теории единого налога лежит мысль, что налоги уплачиваются из одного источника — доходов. Поэтому единый налог видится теоретически более целесообразным, простым и рациональным, чем взимание множества отдельных налогов. Однако практика налогообложения в разных странах многократно доказала несостоятельность и неосуществимость данного подхода.

Теории пропорционального налогообложения базируются на ослаблении налогового нажима по мере увеличения объекта налогообложения (налогооблагаемые суммы). Защитниками этой теории всегда выступают наиболее имущие классы.

Теории прогрессивного налогообложения основаны на усилении налоговой нагрузки по мере роста доходов и имущественного состояния плательщика. Считается, что с богатого гражданина необходимо взимать больше не только абсолютно, но и относительно. С точки зрения бедняка налог должен быть не пропорциональным, а прогрессивным.

Теория переложения налогов изучает справедливость распределения налогового бремени в зависимости от форм налогообложения, эластичности спроса и предложения. Исследование ведется по источникам доходов и по категориям плательщиков. Существуют различные разновидности этой теории: абсолютная, оптимистическая, пессимистическая и др.

1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор	Суждения
Ф. Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гоббс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б. Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А. Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915 г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

Автор (школа)	Выдвигаемые принципы
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономит и философ	Всеобщность Определенность Экономичность Однократность
..... до сегодняшних дней	

3. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

4. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

2.2.8 Примерная тематика презентаций

1. Система патентного налогообложения в РФ.
2. Становление и развитие Федеральной налоговой службы
3. Правовые основы деятельности налоговой службы
4. Задачи и правовой статус сотрудника налоговой службы
5. Порядок и сроки представления деклараций о доходах физических лиц
6. Правовое регулирование налогообложения юридических лиц
7. О применении контрольно-кассовой техники при денежных расчетах с населением
8. Меры финансовой ответственности при несоблюдении условий работы с денежной наличностью
9. Возврат излишне уплаченной суммы и излишне взысканного налога
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков
11. Соккрытие и занижение дохода, как финансовое правонарушение
12. Виды штрафов, налагаемых налоговой инспекцией
13. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства
14. Уголовно-правовая квалификация налоговых преступлений
15. Взыскание налога за счет имущества физического лица
16. Давность привлечения к ответственности за налоговые правонарушения
17. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков
18. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков
19. Обжалование актов налоговой инспекции

20. Последствия подачи жалобы
21. Соотношение налогового права с гражданским, административным, финансовым, трудовым, уголовным и другими отраслями права.
22. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности и других доходов.
23. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства в РФ и не имеющих его.
24. Законодательство, обеспечивающее налогообложение юридических лиц и его виды.
25. Ответственность юридических лиц за нарушения налогового законодательства.
26. Тактические основы деятельности налоговой инспекции.
27. Оформление и порядок рассмотрения материалов проверок.
28. Ответственность сотрудника налоговой инспекции за противоправные действия.
29. Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность сотрудника налоговой инспекции.
30. Основания и условия наступления дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности.
31. Элементы налогообложения.
32. Международные договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
33. Международные соглашения о сотрудничестве в борьбе с нарушениями налогового законодательства.
34. Налоговая юрисдикция и налоговое президентство.
35. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
36. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения.
37. Специальные налоговые режимы: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
38. Специальные налоговые режимы: Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
39. Налоговые проверки.
40. Банки как субъекты налогового права.
41. Соотношение налога и иных обязательных платежей.

2.2.9 Тематика научных статей для проведения аналитической работы

- 1) Александров А. НДС: новые льготы - новые проблемы
- 2) Алтаева В.Б. Что есть налоговая база?
- 3) Антонов Н.Н. Наследственный платеж и платеж с дарений: налог или сбор?
- 4) Архипкин И. В. Законодательные предпосылки и правовой аспект налоговой реформы 30-х годов в сфере налогообложения
- 5) Басов А.В. Налогообложение инвестиционной деятельности в странах с развитой рыночной экономикой

- 6) Белошапко Ю. Н. Правонарушение и ответственность в финансовом и налоговом праве Российской Федерации
- 7) Боглюков Т.Н. Налогообложение ресторанов, баров в игровых залах или казино
- 8) Боглюков Т.Н. Обзор арбитражной практики по налоговым спорам, связанным с игорным бизнесом от 20 октября 2005 года
- 9) Боглюков Т.Н. Подводные камни налогообложения при аренде у физического лица недвижимого имущества, используемого под зал игровых автоматов
- 10) Белозерова С.Н. Налог с продаж
- 11) Бузакин А.А. Материальная выгода при получении заемных средств как объект НДФЛ
- 12) Винницкий Д.В. Налоговая правосубъектность организации
- 13) Вавилкина Н.А., Артамонова К.А. Анализ специальных режимов налогообложения
- 14) Винницкий Д.В. Предмет российского налогового права
- 15) Ганусенко И. В. Виды юридической ответственности за нарушение законодательства по обложению предпринимательской деятельности в дореволюционной России
- 16) Ганусенко И. В. Правовое регулирование налогообложения торговли и промышленности в России по законодательству Петра I
- 17) Ганусенко И. В. Этапы развития законодательства по налогообложению предпринимательской деятельности в дореволюционной России
- 18) Ганусенко И. В. Проблемы правового регулирования налогообложения предпринимательской деятельности в России в XIX в.
- 19) Гудимов В.И. Налогово-контрольное производство в России
- 20) Гуреева С.А. Декларирование доходов и расходов
- 21) Гуреева С.А. Как уменьшить сумму налогов
- 22) Демин А.В. К вопросу об общих принципах налогообложения
- 23) Денисенко В. Введение в раздел «налоговое право»
- 24) Денисенко В. Оффшорные компании
- 25) Доможиров В. Вмененная дата или об отдельных презумпциях налогового законодательства
- 26) Дымченко В. И. Правовое значение объекта налогообложения
- 27) Емелин Ю.Н. О некоторых проблемах налогообложения интегрированных структур оборонно-промышленного комплекса России и возможных способах их решения

- 28) Емелин Ю.Н. Японский опыт внедрения системы консолидированного налогообложения интегрированных структур и его значение для России
- 29) Ефимичев П.С. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные отношения при привлечении в качестве обвиняемого по делам о налоговых преступлениях
- 30) Ефремова Е. С. Ответственность за совершение налоговых правонарушений
- 31) Жаркова О. А. О соотношении земельного и налогового законодательства
- 32) Жуков С.Л. Доход от капитала и вопросы налогово-правовой дифференциации его источников в России и за рубежом
- 33) Звиедрис А. Вопросы двойного налогообложения между Россией и Латвией
- 34) Зимин А. В. Специфика налоговой ответственности российских организаций
- 35) Иванов Н.С. Вопросы проведения выездной налоговой проверки
- 36) Карасев М.Н. Некоторые проблемы российского законодательства о налогах и сборах
- 37) Карасева М.В. Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ
- 38) Кирей А.С. Оценка последствий для экономики от пренебрежения положениями теории права (на примере НДС)
- 39) Кобзарь В.С. Занижение стоимости услуг (претензии налоговиков)
- 40) Кобзарь В.С. Краткий обзор практического семинара проводимого Заместителем начальника юридического департамента МНС по г. Москве на тему «Договор аренды. Ошибки составления и их административно – налоговые последствия»
- 41) Ковалевская Н.С. Соотношение норм части первой Налогового кодекса РФ и гражданского законодательства
- 42) Колесниченко Ю.Ю. Меры административного принуждения за нарушения законодательства о налогах и сборах - классификация и условия применения
- 43) Колков С.Г. О регулировании налогообложения доходов иностранных юридических лиц в Российской Федерации
- 44) Королькова О.Н. Практика применения статьи 164 главы 21 Налогового кодекса
- 45) Королькова О.Н. Арбитражный суд о государственной регистрации сделок с недвижимостью и налоговом учете
- 46) Костин А.А. Налог на имущество: проблемные вопросы исчисления
- 47) Костин А.А. Ответственность за неуплату единого социального налога непредставление расчетов по нему
- 48) Костин А.А. Путевки для работников
- 49) Костин А.А. Уклонение от уплаты налогов «иным способом»: что на самом деле сказал Конституционный Суд?
- 50) Костин А.А. Уклонение от уплаты налогов с организаций

- 51) Костин А.А. Уклонение физического лица от уплаты налога или страхового взноса
- 52) Круподерова Е.В. Проблемы налогообложения кредитных организаций банковского типа в Российской Федерации
- 53) Каминская Я.А. Налог на имущество в порядке наследования
- 54) Кудряшова Е. В. Правовые аспекты переложения косвенных налогов
- 55) Кузнецова Е.Е. Спорные вопросы регулирования предмета (объекта) и базы подоходного налога с физических лиц
- 56) Кузнеченкова В.Е. Налоговый правотворческий процесс в системе юридических категорий
- 57) Курас Т. Л. К вопросу об обжаловании актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных органов
- 58) Кучеров И.И. Нормы конституций зарубежных стран, регулирующие налоговые отношения
- 59) Кучерявенко Н. П. Налоговая обязанность
- 60) Лукин В.П. Особенности налогообложения религиозных организаций
- 61) Лысак Е.Д. Проблемы налогообложения командировочных расходов экипажей морских судов заграничного плавания
- 62) Майорова А. А. Тенденции правового регулирования взимания акцизов в России
- 63) Макаров О.Г. Глава 25 НК РФ – новое понятие: «Налоговый учет»
- 64) Макаров О.Г. Для кого предназначены методические рекомендации?
- 65) Макаров О.Г. Единый социальный налог – опять двойное налогообложение индивидуального предпринимателя?
- 66) Матюшев В. Обстоятельства смягчающие ответственность налогоплательщика
- 67) Мошкало Б.В. Юридические лица как субъекты налогового права, проблемы дефиниции и классификации
- 68) Нечитайлов Ю.В. Налоги и выборы
- 69) Ногина О. А. О налоговом и бюджетном процессах
- 70) Овсянников С. В. Налоговые споры в арбитражном суде
- 71) Павлова Е. Возмещение экспортного налога на добавленную стоимость
- 72) Панкова О.В. Административная ответственность за налоговые преступления: проблемы и судебная практика применения КоАП РФ
- 73) Пантюшов О.В. Наследство квартиры – рыночная оценка или стоимость БТИ
- 74) Пантюшов О.В. Наследство квартиры – рыночная оценка или стоимость БТИ
- 75) Пантюшов О.В. ПБОЮЛ – нет деятельности, но есть взносы в ПФ?
- 76) Пантюшов О.В. Приобретение комнаты - есть ли основание для налогового вычета?
- 77) Пантюшов О.В. Приобретение комнаты - есть ли основание для налогового вычета?

- 78) Пантюшов О.В. Сроки и порядок взыскания налоговой недоимки с граждан
- 79) Пантюшов О.В. Сроки и порядок взыскания налоговой недоимки с граждан
- 80) Петрова Г.В. О конституционных основах налогово-бюджетного федерализма и межбюджетных отношений
- 81) Петрова Г.В. Современные проблемы развития теории и практики правового регулирования налогообложения в финансовой деятельности государства
- 82) Петрыкин А.А. Налоговые агенты по Налоговому кодексу Российской Федерации при налогообложении иностранных юридических лиц
- 83) Савсерис С.В. Налоговые последствия делимых и неделимых улучшений имущества
- 84) Салимулин А.Б. К вопросу о восстановлении НДС в связи с передачей недвижимого имущества в доверительное управление
- 85) Сергеева Е.С. Проблемы международного регулирования двойного налогообложения
- 86) Сидельник С.В. О некоторых проблемных вопросах налогового законодательства, некомпетентности и зловредности некоторых юристов
- 87) Сеница И.В. Некоторые вопросы общего подхода к проблеме соотношения гражданского и налогового права
- 88) Скачков Н.Г. Доходы от выполнения работ и оказания услуг: международно-правовой и национально-правовой аспекты налогообложения
- 89) Скачков Н.Г. Типовые модельные конвенции и их роль в формировании международно-правового механизма налогообложения прибыли физических и юридических лиц
- 90) Скачков Н.Г. Электронная коммерция и базисные институты международного налогообложения. Назревшие проблемы и вероятные решения
- 91) Соболев М. Кипрские инвесторы: второе дыхание
- 92) Соловьев В.А. О правовой природе налога
- 93) Сосков В.А. Презумпция виновности налогоплательщика
- 94) Степанов Д.А. Пути совершенствования правовых аспектов института государственной регистрации юридических лиц
- 95) Стрелков Р. Некоторые принципы построения схем по минимизации налогообложения

- 96) Тедеев А.А. Проблема метода российского налогового права как самостоятельной отрасли права
- 97) Тедеев А.А. Право Интернета в зарубежных странах: концепции налогообложения субъектов электронной коммерции (электронной экономической деятельности)
- 98) Трифонов А.С. Некоторые вопросы выкупа земель под промышленными объектами и возврата НДС, уплаченного при выкупе земельного участка
- 99) Уткин В.В. Процессуальные аспекты проведения налоговых проверок
- 100) Франк Ф.К. Об определении понятия и сущности общих принципов налогового права
- 101) Чадин А.С. Некоторые вопросы общего подхода к проблеме соотношения гражданского и налогового права
- 102) Шанина Е. Налоговый контроль за фактическими расходами физических лиц
- 103) Шаповалов С. Пожарные отчисления неконституционны
- 104) Шевелева Н. А. О понятии налога в российском законодательстве
- 105) Шевелева Н. А. Правовой статус налогоплательщиков в российской налоговой системе
- 106) Шевченко И. Освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС стало реальнее
- 107) Ялбулганов А. А. Компаративный обзор законодательства о земельном налоге
- 108) Васина Е.С. Арендная плата как вид неналоговых доходов государственного и муниципального бюджетов

2.2.10 Методика проведения интерактивных лекций

Лекция-беседа.

Лекция-беседа или диалог со слушателями предполагает непосредственный контакт с аудиторией, позволяет привлекать внимание учащихся к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения с учетом специфики аудитории, расширять круг мнений обучающихся, использовать коллективный опыт и знания.

Лекция-беседа, или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения учащихся в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание учащихся к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей учащихся.

Беседа как метод обучения - это самый простой способ индивидуального обучения, построенный на непосредственном контакте сторон. Эффективность лекции-беседы в условия группового обучения снижается из-за того, что не всегда удается каждого учащегося вовлечь в двусторонний обмен мнениями. В первую очередь это связано с недостатком времени, даже если группа малочисленна. В то же время групповая беседа позволяет расширить круг мнений сторон, привлечь коллективный опыт и знания, что имеет большое значение в активизации мышления учащихся.

Участие слушателей в лекции-беседе можно привлечь различными приемами, так, например, озадачивание учащихся вопросами в начале лекции и по ее ходу, как уже описывалось в проблемной лекции, вопросы могут, быть информационного и проблемного характера, для выяснения мнений и уровня осведомленности учащихся по рассматриваемой теме, степени их готовности к восприятию последующего материала.

Вопросы адресуются всей аудитории. Учащиеся отвечают с мест. Если учитель замечает, что кто-то из учащихся не участвует в ходе беседы, то вопрос можно адресовать лично тому учащемуся, или спросить его мнение по обсуждаемой проблеме. Для экономии времени вопросы рекомендуется формулировать так, чтобы на них можно было давать однозначные ответы. С учетом разногласий или единодушия в ответах учитель строит свои дальнейшие рассуждения, имея при этом возможность, наиболее доказательно изложить очередное понятие лекционного материала.

Вопросы могут быть как простыми для того, чтобы сосредоточить внимание учащихся на отдельных аспектах темы, так и проблемные. Учащиеся, продумывая ответ на заданный вопрос, получают возможность самостоятельно прийти к тем выводам и обобщениям, которые учитель должен был сообщить им в качестве новых знаний, либо понять важность обсуждаемой темы, что повышает интерес, и степень восприятия материала учащимися.

Во время проведения лекции-беседы учитель должен следить, чтобы задаваемые вопросы оставались без ответов, т.к. они тогда будут носить риторический характер, не обеспечивая достаточной активизации мышления учащихся.

Лекция-дискуссия.

Лекция-дискуссия представляет собой свободный обмен мнениями в промежутках между логически оформленными разделами сообщения учебного материала. Она активизирует познавательную деятельность аудитории, дает возможность управлять мнением группы, использовать это мнение для изменения негативных установок и ошибочных мнений некоторых обучающихся; лекция с интенсивной обратной связью.

В отличие от лекции-беседы здесь учитель при изложении лекционного материала не только использует ответы учащихся на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами.

Дискуссия – это взаимодействие преподавателя и студентов, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что очень важно, позволяет учителю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых учащихся. Эффект достигается только при правильном подборе вопросов для дискуссии и умелом, целенаправленном управлении ею.

Так же можно предложить учащимся проанализировать и обсудить конкретные ситуации, материал. По ходу лекции-дискуссии учитель приводит отдельные примеры в виде ситуаций или кратко сформулированных проблем и предлагает учащимся коротко обсудить, затем краткий анализ, выводы и лекция продолжается.

Положительным в дискуссии является то, что учащиеся соглашались с точкой зрения учителя с большой охотой, скорее в ходе дискуссии, нежели во время беседы, когда учитель лишь указывает на необходимость принять его позицию по обсуждаемому вопросу. Данный метод позволяет учителю видеть, насколько эффективно учащиеся используют полученные знания в ходе дискуссии.

Отрицательное же то, что учащиеся могут неправильно определять для себя область изучения или не уметь успешно обсуждать возникающие проблемы. Поэтому в целом занятие может оказаться запутанным. Учащиеся в этом случае могут укрепиться в собственном мнении, а не изменить его.

Выбор вопросов для активизации слушателей и темы для обсуждения, составляется самим учителем в зависимости от конкретных дидактических задач, которые он ставит перед собой для данной аудитории.

Вопросы для дискуссии

Понятие юридической ответственности и условия ее наступления. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов) за нарушение законодательства о налогах и сборах (финансовая, административная, уголовная, дисциплинарная). Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Ответственность других субъектов налоговых правоотношений за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговая ответственность как вид финансовой ответственности. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

Принцип невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций.

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.

Нарушение срока представления налоговой декларации или иных документов, нарушение правил составления налоговой декларации. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога.

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов. Другие виды налоговых правонарушений.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Рассмотрение жалоб, поданных в суд.

Лекция – визуализация

Данный вид лекции является результатом нового использования принципа наглядности, содержание данного принципа меняется под влиянием данных психолого-педагогической науки, форм и методов активного обучения.

Лекция – визуализация учит учащихся преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму, что формирует у них мышление за счет систематизации и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения.

Этот процесс визуализации является свертыванием мыслительных содержаний, включая разные виды информации, в наглядный образ; будучи воспринят, этот образ, может быть, развернут и служить опорой для мыслительных и практических действий.

Любая форма наглядной информации содержит элементы проблемности. Поэтому лекция - визуализация способствует созданию проблемной ситуации, разрешение которой в отличие от проблемной лекции, где используются вопросы, происходит на основе анализа, синтеза, обобщения, свертывания или развертывания информации, т.е. с включением активной мыслительной деятельности. Задача учителя использовать такие формы наглядности, которые не только дополняли – бы словесную информацию, но и сами являлись носителями информации. Чем больше проблемности в наглядной информации, тем выше степень мыслительной активности учащегося.

Подготовка данной лекции состоит в том, чтобы изменить, переконструировать учебную информацию по теме лекционного занятия в визуальную форму для представления учащимся через технические средства обучения или вручную (схемы, рисунки, чертежи и т.п.). К этой работе могут привлекаться и учащиеся, у которых в связи с этим будут формироваться соответствующие умения, развиваться высокий уровень активности, воспитываться личностное отношение к содержанию обучения.

Чтение лекции сводится к связному, развернутому комментированию учителем подготовленных наглядных материалов, полностью раскрывающему тему данной лекции. Представленная таким образом информация должна обеспечить систематизацию имеющихся у учащихся знаний, создание проблемных ситуаций и возможности их разрешения; демонстрировать разные способы наглядности, что является важным в познавательной деятельности.

Лучше всего использовать разные виды визуализации - натуральные, изобразительные, символические, – каждый из которых или их сочетание выбирается в зависимости от содержания учебного материала. При переходе от текста к зрительной форме или от одного вида наглядности к другому может теряться некоторое количество информации. Но это является преимуществом, т.к. позволяет сконцентрировать внимание на наиболее важных аспектах и особенностях содержания лекции, способствовать его пониманию и усвоению.

В лекции-визуализации важна определенная наглядная логика и ритм подачи учебного материала. Для этого можно использовать комплекс технических средств обучения, рисунок, в том числе с использованием гротескных форм, а также цвет, графику, сочетание словесной и наглядной информации. Важны дозировка использования материала, мастерство и стиль общения учителя с учащимися. Этот вид лекции лучше всего использовать на этапе введения учащихся в новый раздел, тему, дисциплину. Возникающая при этом проблемная ситуация создает психологическую установку на изучение материала, развитие навыков наглядной информации в других видах обучения.

Основная трудность лекции-визуализации состоит в выборе и подготовке системы средств наглядности, дидактически обоснованной подготовке процесса ее чтения с учетом психофизиологических особенностей учащихся и уровня их знаний.

Структура подготовки и проведения лекции информационного типа с применением визуальных технических средств:

1. Постановка цели и задач лекции.

2. Подготовка к проведению лекции:

- подбор материала для преобразования его в визуальную форму;
- разработка конспекта проведения лекции с включением в него визуального материала;
- разработка визуального ряда (слайды, рисунки, фото, схемы, таблицы и т.п.);
- определение методов, приемов и средств стимулирования творческой и мыслительной активности студентов;
- подборка наглядного материала (минералы, реактивы, детали машин и т.п.) и средств технического сопровождения.

3. Проведение лекции.

Структура лекции близка к традиционной и включает в себя вводную, основную и заключительную части.

Особенностью лекции-визуализации является одновременная активизация у студентов трех видов памяти: слуховой, зрительной и двигательной, позволяющей им наиболее эффективно усваивать материал.

Конспектирование такой лекции предполагает схематичное изображение ее содержания. Существует три варианта конспектирования:

1. выделение времени во время лекции на перерисовывание необходимых наглядных изображений;
2. конспектирование содержания плюс раздаточный материал с графиками, схемами, таблицами, подготовленный преподавателем.
3. раздача наглядных изображений в электронном виде всем студентам для последующего самостоятельного изучения.

Структура подготовки и проведения лекции с применением аудио-визуальных технических средств предъявления информации.

Выделяют несколько типов учебных фильмов. Типы учебных фильмов:

- а) иллюстративно-просветительские (для повышения наглядности и обобщения материала);
- б) научно-популярные (для возбуждения интереса к учебной дисциплине);
- в) научные (для наглядного представления динамики разнообразных процессов и явлений).

В зависимости от типа учебного фильма, который демонстрируется на лекции, лекции-визуализации могут проводиться в начале преподавания нового учебного предмета, в процессе изучения предмета и для обобщения знаний по предмету.

Структура лекции-визуализации с применением аудио-визуальных технических средств предъявления информации:

1. Цели и задачи лекции.

2. Вводная часть (изложение теоретического и практического значения изучаемого вопроса).

3. Инструкция к просмотру фильма (указываются фрагменты, на которые необходимо обратить особое внимание, даются вопросы для обсуждения после просмотра и т.п.)

4. Показ учебного фильма.

5. Комментарии преподавателя.

6. Ответы на вопросы студентов.

7. Заключение.

Проблемная лекция.

Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от не проблемных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет. Для ответа на него требуется размышление, когда для не проблемного существует правило, которое нужно знать.

С помощью проблемной лекции обеспечивается достижение трех основных дидактических целей:

1. усвоение учащимися теоретических знаний;
2. развитие теоретического мышления;
3. формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета.
4. Успешность достижения цели проблемной лекции обеспечивается взаимодействием учителя и учащихся. Основная задача учителя состоит не только в передаче информации, а в приобщении учащихся к объективным противоречиям развития научного знания и способам их разрешения. Это формирует мышление учащихся, вызывает их познавательную активность. В сотрудничестве с учителем учащиеся узнают новые знания, постигают теоретические особенности своей профессии.

Педагог должен использовать во время лекции такие средства общения, которые обеспечивают наиболее эффективную передачу самой личности педагога. Так как, чем ближе педагог к некоторому образцу профессионала, тем больше влияние учителя на учащихся и тем легче достигаются результаты обучения.

Проблемная лекция строится таким образом, что познания учащихся приближаются к поисковой, исследовательской деятельности. Здесь участвуют мышление учащихся и его личностное отношение к усваиваемому материалу.

В течение лекции мышление учащихся происходит с помощью создания преподавателем *проблемной ситуации* до того, как они получают всю необходимую информацию, составляющую для них новое знание. В традиционном обучении поступают наоборот – вначале дают знания, способ или алгоритм решения, а затем примеры, на которых можно поупражняться в применении этого способа. Таким образом, учащиеся самостоятельно пробуют найти решение проблемной ситуации.

Компонентами проблемной ситуации являются объект познания (материал лекции) и субъект познания (учащиеся), процесс мыслительного взаимодействия субъекта с объектом и будет познавательной деятельностью, усвоение нового, неизвестного еще для учащегося знания, содержащееся в учебной проблеме¹.

Лекция строится таким образом, чтобы обусловить появление вопроса в сознании учащегося. Учебный материал представляется в форме учебной проблемы. Она имеет логическую форму познавательной задачи, отмечающей некоторые противоречия в ее условиях и завершающейся вопросами, которые это противоречие объективирует. Проблемная ситуация возникает после обнаружения противоречий в исходных данных учебной проблемы. Для проблемного изложения отбираются важнейшие разделы курса, которые составляют основное концептуальное содержание учебной дисциплины, являются наиболее важными и наиболее сложными для усвоения учащимися.

Учебные проблемы должны быть доступными по своей трудности для учащихся, они должны учитывать познавательные возможности обучаемых, исходить из изучаемого предмета и быть значимыми для усвоения нового материала и развития личности.

Учебная проблема и система соподчиненных подпроблем, составленных учителем до лекции, разворачиваются на лекции в живой речи преподавателя. В условиях проблемной лекции происходит устное изложение материала диалогического характера. С помощью соответствующих методических приемов (постановка проблемных и информационных вопросов, выдвижение гипотез и их подтверждение или опровержение, обращение к учащимся за помощью и др.) преподаватель побуждает учащихся к совместному размышлению, дискуссии, которая может начаться непосредственно на лекции или на следующем семинаре.

Чем выше степень диалогичности лекции, тем больше она приближается к проблемной и тем выше ее ориентирующий, обучающий и воспитывающий эффекты. И, наоборот, чем ближе лекция к монологическому изложению, тем в большей мере она приближается к информационной.

Итак, лекция становится проблемной в том случае, когда в ней реализуется *принцип проблемности*. При этом необходимо выполнение двух взаимосвязанных условий:

1. реализация принципа проблемности при отборе и дидактической обработке содержания учебного курса до лекции;
2. реализация принципа проблемности при развертывании этого содержания непосредственно на лекции.

Первое достигается разработкой преподавателем системы познавательных задач – учебных проблем, отражающих основное содержание учебного предмета; второе – построением лекции как диалогического общения учителя с учащимися.

Диалогическое общение может строиться как живой диалог учителя с учащимися по ходу лекции на тех этапах, где это целесообразно, либо как внутренний диалог (самостоятельное мышление), что наиболее типично для лекции проблемного характера. Во внутреннем диалоге учащиеся вместе с учителем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы в конспекте для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с учителем или же обсуждения с другими учащимися, а также на семинаре.

Диалогическое общение является необходимым условием для развития мышления учащихся, поскольку по способу своего возникновения мышление диалогично². Для диалогического включения учителя с учащимися необходимы следующие условия:

1. учитель входит в контакт с учащимися не как "законодатель", а как собеседник, пришедший на лекцию "поделиться" с ними своим личностным содержанием;
2. учитель не только признает право учащегося на собственное суждение, но и заинтересован в нем;
3. новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета учителя, ученого или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;
4. материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, ее содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;
5. общение с учащимися строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же учителем;
6. учитель строит вопросы к вводимому материалу и отвечает на них, вызывает вопросы у учащихся и стимулирует самостоятельный поиск ответов на них по ходу лекции. Добивается того, что учащийся думает совместно с ним.

Способность к самостоятельному мышлению формируется у учащихся в активном участии различных формах живого речевого общения. Для этого лекции проблемного характера необходимо дополнять семинарскими занятиями, организуемых в виде дискуссии и диалогическими формами самостоятельной совместной работы учащихся.

Для управления мышлением учащихся на проблемной диалогической лекции используются заранее составленные учителем проблемные и информационные вопросы.

Проблемные вопросы – это вопросы, ответ на которые не содержится ни в прежних знаниях учащихся, ни в наличной предъявляемой информации (запись на доске, таблицы на стене и т.п.) и которые вызывают интеллектуальные затруднения у учащихся. Проблемные вопросы содержат в себе еще не раскрытую проблему, область неизвестного, новые знания, для добывания которых необходимо какое-то интеллектуальное действие, определенный целенаправленный мыслительный процесс.

Информационные вопросы ставятся с целью актуализировать уже имеющиеся знания у учащихся, необходимые для понимания проблемы и начала умственной работы по ее разрешению. Информационные вопросы направлены к тем знаниям учащихся, которые они уже имеют³.

С помощью сочетания проблемных и информационных вопросов преподаватель может учитывать и развивать индивидуальные особенности каждого учащегося.

В диалогическом общении учителя и учащихся вопросы должны содержать следующие функции:

1. в вопросе отражается результат предшествующего мыслительного анализа условий решения задачи, отделения понятного от непонятого, известного от неизвестного;
2. указывает на искомое задачи и область поиска неизвестного проблемной ситуации (например, неизвестный пока учащимся способ анализа условий, решения задачи и т.п.);
3. ставит это неизвестное на структурное место цели познавательной деятельности учащихся и тем самым оказывается фактором управления этой деятельностью;
4. является средством вовлечения учащихся в диалогическое общение, в совместную с учителем мыслительную деятельность по нахождению решения познавательной задачи.

Проблемные лекции активизируют учебно-познавательную деятельность учащихся, их самостоятельную классную и внеклассную работу, усвоение знаний и применение их на практике.

2.2.11 Методика проведения деловой игры

- 1. Тема (проблема): Деловая игра «Налоговый инспектор» к разделу 2. Особенная часть (проводится после изучения Общей и Особенной части налогового права)**

2. Концепция игры:

Цель:

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся;
- формирование устойчивых интересов к профессии - налоговый инспектор; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задачи:

через игру в контексте экономизации образования - научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры:

Перед началом игры учащиеся (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции. Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры и с членами комиссии (администрация и преподаватели). Учащимся объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому из столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Предварительные задания.

Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Составить соответствие между наименованием налогов и базой налогообложения. Цель: проверка знаний по темам «Федеральные налоги». Задание в виде теста.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ.

Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество- приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд: Игра «Слова». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Мини - проект «Свой налог». Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде учащимся было дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности учащихся.

Мышление учащихся развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном уроке была дана возможность высказаться всем учащимся: и тем, кто мыслил правильно, и тем кто ошибался, т.е учащиеся сами дошли до истины, которая надолго укрепится в их сознании. В мыслительной деятельности учащихся большую роль играют умозаключения по аналогии. Это просматривалось во время презентации, где учащиеся уверенно отстаивали свою точку зрения, приводили доводы, учились правильно вести спор.

С помощью умозаключений по аналогии учащиеся на основании полученных знаний на уроках курса, строят различные объяснения и доказательства на данном занятии нетрадиционной формы (деловая игра) в игровой форме.

Важнейшую роль в игровой модели обучения принадлежит заключительному этапу – ретроспективному обсуждению хода и результатов игры. Игра рассматривается в 2 планах – содержательном и социально-психологическом. Учащиеся вместе с преподавателем обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания, идеи, которые приходили в голову, и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в других ситуациях. Но не все участники, проходя через одну и ту же процедуру, оценят её одинаково и получат одинаковый опыт.

Одним из результатов рефлексии игры может быть и внесение в неё поправок, изменений
После проведения игры подводятся итоги. Члены жюри объявляют игровые результаты.

Участники игры:

учащиеся

Порядок проведения игры.

ДЕЛОВАЯ ИГРА «Налоговый инспектор»

I. Организационный момент

(2)

II. Вступительное слово преподавателя о роли
налоговой службы в жизни страны

(6)

Правила проведения игры.

Сообщение целей занятия.

Игра состоит из 5 раундов.

Каждый раунд выдержан во времени.

Вся группа делится на 2 команды - налоговые инспекции.

III. Представление команд и их капитанов - начальников налоговых инспекций (4)

IV. Игра (60)

1-й раунд: Мини-викторина (10)

Цель: проверка знаний по всем темам курса (вопросы прилагаются).

1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников. МАХ – 11 баллов

Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.

2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения (8)

Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”, карточка прилагается. 1 балл за каждый верный ответ. МАХ – 15 баллов

3-й раунд: Расчет налогов

(12)

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам (задание прилагается).

МАХ – 5 баллов

Конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ.

МАХ – 5 баллов

4-й раунд: Игра «Слова»

(15) Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.

5-й раунд: Мини-проект «Свой налог».

(15) Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

МАХ – 5 баллов

V. Заключительная часть

(8)

1 РАУНД

ВОПРОСЫ:

1 команда

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет - Москва)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на «предметы роскоши»? (акцизы)
5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)
6. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)
7. Разница между выручкой и себестоимостью называется...? (прибылью)
8. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)
9. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)
10. Налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды медицинского страхования РФ? (единые социальные страховые взносы)
11. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (...штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы до 4 лет, арест и конфискация имущества ...)

2 команда

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)
2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет - Муравленко)
3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)
4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
5. Налоги взимаются на территории округа (региона) – ЯНАО и зачисляются в окружной (региональный) бюджет – Салехард? (... региональные, окружные налоги)

6. Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)
7. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)
8. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)
9. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)
10. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)
11. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 РАУНД

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС - ...; НДФЛ - ...; Акцизы - ...; Налоговые вычеты - ... Единые социальные страховые взносы

1. Высокорентабельные и «социально опасные» товары, «предметы роскоши»;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 18,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатес, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35,30,13,6 %;
7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. 3000, 600, 500 рублей;
11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
14. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Ответ

Налог	элементы налогообложения
НДС	3,5,13
НДФЛ	4,6,9
Акцизы	1,8,12
Налоговые вычеты	7,10,15
Единые социальные страховые взносы	2

1,14 КОНКУРС КАПИТАНОВ

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 1500000 рублей в 2003г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2003г – 22600руб.; 2004г.– 29300руб.; 2005г.– 33400руб.

Рассчитать: Налоговый вычет условный и полученный?

Решение:

1) Условный: $1500000 * 13\% = 195000$ руб.

2) 2003 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.

2004 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.

2005 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860 руб., премия – 25000 руб., пенсия - 4620 руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия – 550 руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800 - 4000) * 35\% = 4480$ руб.

$6\% = 24700 * 6\% = 1482$ руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: $(52860+25000+4620+24700+16800+550) - 16084 = 108446$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16784 рублей, чистый доход – 108446 рублей.

Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Рассчитать: Налоговый вычет?

Решение: $72500 * 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (max) можно выделить на благотворительность, налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% * 36000000 = 9000000$ руб.

2) налоговый вычет: $9000000 * 13\% = 1170000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 9000000 руб., налоговый вычет - 1170000 рублей.

4 РАУНД

Игра «Слова»

Задание: Записать слова (терминология), связанные с содержанием курса.

Ответы

1 команда

налог

резидент

НДС

Единые социальные страховые взносы

акцизы

налоговая ставка

местные налоги

льготы

2 команда

налоговый период

налоговая система

подакцизные товары

НДФЛ

нерезидент

федеральные налоги

налогоплательщики

региональные налоги

налоговые вычеты

социальные налоговые вычеты

профессиональные налоговые
вычеты

1,10,18 %

имущественный налоговый вычет

стандартный налоговый вычет

6,13,30,35 %

500, 600, 1000, 3000 руб. (НДФЛ)

регулирующая функция

контрольная функция

цена

выручка

прибыль

себестоимость

доход

объект налогообложения

высокорентабельные товары

«социально-опасные товары и товары роскоши»

фискальная функция

пенсии, алименты, стипендия, государственные
пособия (НДФЛ)

зарплата, премии, выигрыши, призы (НДФЛ)	стоимость
транспортный налог	транспортные средства
налоговые правонарушения	распределительная функция
налоговый контроль	налоговая база
благотворительность, лечение, обучение	недвижимость
...	...

«Налог с посетителей ночных клубов (заведений)»

- *налогоплательщики* – посетители ночных клубов старше 18 лет;
- *объект налогообложения* – посещение ночного клуба;
- *налоговая ставка* – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);
- *сроки уплаты* – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;
- *расход налоговых поступлений* – часть налоговых поступлений пойдёт на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.
- *история налога* - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

3. Роли:

2 команды - налоговые инспекции

4. Ожидаемый результат: Деловая игра - один из видов педагогических игр по игровой методике, которая используется для решения комплексных задач усвоения нового, закрепления материала, развития творческих способностей, формирования общеучебных умений, даёт возможность учащимся понять и изучить учебный материал с различных позиций.

Одним из структурных компонентов игры являются **игровые задачи**. Учебная задача, выступающая для учащихся в замаскированном, неявном виде, способствует осуществлению непреднамеренного учения студентов. Игровая задача является одним из центральных звеньев в формировании мышления студентов.

Эта игра является имитационной игрой, т.к. имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры (учащийся) - работник налогового органа.

Игра проводится на последнем занятии в форме урока обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

2.2.11 Примерная тематика рефератов (эссе)

Тематика рефератов, докладов, эссе к разделу 1. Общая часть

42. Становление и развитие Федеральной налоговой службы
43. Правовые основы деятельности налоговой службы
44. Задачи и правовой статус сотрудника налоговой службы
45. Система, структура Федеральной налоговой службы
46. Налоговый кодекс РФ как основной источник налогового права
47. Виды налогов в России
48. Законодательство, обеспечивающее налогообложение юридических лиц и его виды.
49. Ответственность юридических лиц за нарушения налогового законодательства.
50. Тактические основы деятельности налоговой инспекции.
51. Организация и проведение документальных проверок.
52. Проведение камеральных проверок.
53. Оформление и порядок рассмотрения материалов проверок.
54. Ответственность сотрудника налоговой инспекции за противоправные действия.
55. Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность сотрудника налоговой инспекции.
56. Основания и условия наступления дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности.
57. Элементы налогообложения.
58. Порядок и сроки представления деклараций о доходах физических лиц

59. Налоговые проверки
60. Возврат излишне уплаченной суммы налога
61. Возврат излишне взысканного налога
62. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков
63. Соккрытие и занижение дохода как финансовое правонарушение
64. Виды штрафов, налагаемых налоговой инспекцией
65. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства
66. Уголовно-правовая квалификация налоговых преступлений
67. Взыскание налога за счет имущества физического лица
68. Давность привлечения к ответственности за налоговые правонарушения
69. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков
70. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков
71. Обжалование актов налоговой инспекции
72. Последствия подачи жалобы
73. Соотношение налогового права с гражданским, административным, финансовым, трудовым, уголовным и другими отраслями права.

Тематика рефератов, докладов, эссе к разделу 2. Особенная часть

1. Федеральные налоги: общая характеристика
2. Региональные налоги: общая характеристика
3. Местные налоги: общая характеристика
4. Налог на доходы физических лиц
5. Общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.
6. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности и других доходов.
7. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства в РФ и не имеющих его.
8. Патентная система налогообложения.
9. Правовое регулирование налогообложения юридических лиц
10. О применении контрольно-кассовой техники при денежных расчетах с населением
11. Меры финансовой ответственности при несоблюдении условий работы с денежной наличностью

2.2.12 Коллоквиум

Раздел 1. Общая часть

Налоговое право, источник налогового права, налоговая система, система налогового и сборов, метод налогового права, предмет налогового права.

Налог, сбор, общая теория налогообложения, частная теория налогообложения, объект налогообложения, предмет налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налогоплательщик, налоговая льгота, налоговый период.

Норма налогового права, структура нормы налогового права, гипотеза, диспозиция, санкция, налоговое правоотношение, участник налогового правоотношения.

Налоговое обязательство, исполнение налогового обязательства, пеня, поручительство, залог, банковская гарантия, иск, административный арест, налоговое нарушение, налоговое преступление.

Налоговый контроль, налоговая проверка, камеральная проверка, выемка документов, акт налогового контроля, орган налогового контроля.

Налоговое правонарушение, налоговое преступление, налоговая ответственность, юридическая ответственность, штраф, материальная ответственность, уголовная ответственность.

Раздел 2. Особенная часть

Федеральный налог, НДС, акциз, государственная пошлина, единая социальная страховая выплата, НДФЛ, налог на прибыль организаций.

Региональный налог, транспортный налог, налог на игорный бизнес, специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения.

Муниципальный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

3.1 Балльно-рейтинговая система оценки успеваемости по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов используется *балльно-рейтинговая система оценки успеваемости*. В соответствии с этой системой оценки студенту в ходе изучения дисциплины предоставляется возможность набрать 60 баллов за текущую работу в семестре и до 40 баллов на экзамене.

Результирующая оценка по дисциплине складывается из суммы баллов текущего и промежуточного контроля.

Шкала итоговой оценки по дисциплине:

91 – 100 баллов – «отлично»,

76 – 90 баллов – «хорошо»,

61 – 75 баллов – «удовлетворительно»,

менее 60 баллов – «неудовлетворительно».

К экзамену допускаются студенты, посетившие лекции и семинары, прошедшие промежуточную аттестацию, с рейтингом **не менее 30 баллов**.

Баллы за текущую работу в семестре по дисциплине складываются из следующих видов деятельности студента:

Текущий контроль

Виды деятельности	Минимально по видам работы (в баллах)	Максимально по видам работы (в баллах)
Коллоквиум	3	5
Выполнение домашнего задания, контрольный опрос	3	5
Решение задач (кейс-стади), тесты	3	5
Выполнение презентации	3	5
Реферат, эссе	3	5
Контрольная работа	5	15
Творческое задание, выполнение проекта	7	15
Минимальное и максимальное количество баллов	30	60

Балльно-рейтинговая система предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением *«премиальных»* баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов

«Премиальные»	Кол-во баллов
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	+ 8 баллов
Призовое место за участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	+ 10 баллов

Шкала итоговой оценки зачета

Количество баллов	Оценка
91 – 100	«отлично»
76 – 90	«хорошо»

61 – 75	«удовлетворительно»
60 и менее	«неудовлетворительно» (не зачтено)

Текущий контроль по лекционному материалу проводит лектор.

Текущий контроль по семинарским занятиям проводит преподаватель, проводивший эти занятия.