

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Бублик Владимир Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 01.08.2023 14:32:08  
Уникальный программный ключ:  
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В.Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»  
Решением Ученого Совета УрГЮУ  
имени В.Ф. Яковлева  
от «26» июня 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
«Налоговое право»

Основная профессиональная образовательная программа высшего  
образования – программа бакалавриата по направлению подготовки  
40.03.01 Юриспруденция  
(профиль: Общеправовой)

Очно-заочная форма обучения

## 1. Цели и задачи дисциплины:

В рамках учебной дисциплины осуществляется подготовка студентов к следующим видам профессиональной деятельности:

1. Правоприменительная;
2. Экспертно-консультационная.

**Целью** освоения учебной дисциплины является: формирование у обучающихся компетенций, необходимых для правоприменительной и экспертно-консультационной деятельности; системного уяснения основ правового регулирования налоговых правоотношений в Российской Федерации; развитие навыков самостоятельной работы с нормативными и научно-теоретическими источниками, регулирующими и описывающими налоговые правоотношения; выявление направлений развития законодательства о налогах и сборах, а также умение применения законодательства о налогах и сборах в практической деятельности.

В ходе освоения дисциплины студент готовится к выполнению следующих профессиональных **задач**:

правоприменительная деятельность:

- обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений, а также совершение действий, связанных с реализацией правовых норм;
- составление юридических документов;

экспертно-консультационная деятельность:

- консультирование по вопросам права;
- осуществление правовой экспертизы документов.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина относится к базовой части учебного плана.

## 3. Компетенции, формирующиеся у обучающегося и проверяемые в ходе освоения дисциплины:

После освоения дисциплины студент должен обладать следующими **общепрофессиональными компетенциями (ОПК)**:

- способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации (ОПК-1);

После освоения дисциплины студент должен обладать следующими **профессиональными компетенциями (ПК)**:

в правоприменительной деятельности:

- способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);

в экспертно-консультационной деятельности:

- способностью давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности (ПК-16).

## 4. Объем дисциплины и виды учебной работы:

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

### Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры					
		9					

<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	36	36					
В том числе:	-	-	-	-	-		
Лекции	12	12					
Практические занятия	24	24					
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	72	72					
В т.ч. промежуточная аттестация	36	36					
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Экз.	Экз.					
Общая трудоемкость	час	108					
	зач. ед.	3					

## 5. Структура учебной дисциплины.

### Тематический план для очно-заочной формы обучения студентов

№ п/п	Модуль, темы учебной дисциплины	Виды учебной деятельности и трудоемкость (в часах)			Всего часов	Интерактивные образовательные технологии, применяемые на практических занятиях	
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		В часах	Применяемые формы
	Входной контроль		0,5		<b>0.5</b>		-
I	Модуль I. Федеральные налоги на расходы (косвенные налоги) и природоресурсы налоги	3	5.5	20	<b>28.5</b>	3	
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	1	2	10	13	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Акцизы	1	2	5	8	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
3.	Тема 3. Природоресурсы налоги и сборы	1	1,5	5	7,5	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы

II	<b>Модуль II. Федеральные налоги на доходы (прямые налоги), страховые взносы и государственна я пошлина</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>41</b>	<b>4</b>	
1.	Тема 1. Налог на доходы физических лиц	1,5	3,5	7	12	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	1,5	3,5	7	12	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
3.	Тема 3.Страховые взносы	1	2	6	9	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
4.	Тема 4. Государственная пошлина	1	1	6	8	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
III.	<b>Модуль III. Региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>26</b>	<b>38</b>	<b>3</b>	
1.	Тема 1. Региональные налоги	1,5	3	9	13.5	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
2.	Тема 2. Местные	1,5	3	9	13.5	1	Групповая

	налоги						дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
3.	Тема 3. Специальные налоговые режимы	1	2	8	11	1	Групповая дискуссия, моделирование практических ситуаций, постановка проблемы
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>12</b>	<b>24</b>	<b>72</b>	<b>108</b>	<b>10</b>	

**6. Планируемые результаты обучения по дисциплине, фонд оценочных средств по дисциплине для текущего контроля и промежуточной аттестации и критерии освоения компетенций:**

**6.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, фонд оценочных средств по дисциплине для текущего контроля и критерии освоения компетенций:**

**ОПК-1:** способность соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации.

**Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:**

**Знания:**

Основных элементов правового регулирования в сфере налогов и сборов, содержание основных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы установления и взимания налогов и сборов.

Порядка исчисления, порядка и срока уплаты налога на имущество, налогового периода, ставки и льгот по налогу на имущество.

Внутригосударственных способов устранения и смягчения международного двойного налогообложения, видов, примеров из НК РФ.

Критериев классификации, практического значения прямых и косвенных налогов

Порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Льгот, оснований и порядка предоставления государственных пошлин.

Порядка исчисления, порядка уплаты и сроков уплаты земельного налога (и авансовых платежей по нему)

Международных способов устранения и смягчения международного двойного налогообложения, видов, примеров.

Порядка определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок транспортного налога. Порядка исчисления, порядка и сроков уплаты, налоговых льгот.

Объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ, порядка её определения, особенностей определения при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды

Порядка исчисления и уплаты НДФЛ, понятия налогоплательщиков и налогового резидентства физических лиц в соответствии с НК РФ, способов участия налоговых агентов в исчислении и уплате данного налога, понятия налоговой ставки, налогового и

отчетного периода

Понятия торгового сбора, плательщиков, объекта обложения, порядка исчисления и его уплаты.

Понятия акцизов, порядка применения, понятия налогоплательщиков и порядка их учёта, налоговых ставок, налогового периода, налоговых льгот, порядка исчисления и уплаты, налоговой декларации и налоговых вычетов.

Понятия и порядка применения НДС, порядка определения налоговой базы по НДС, счёт-фактуры, налоговой декларации по налогу, налоговых вычетов по НДС, налогового периода и налоговых ставок, момента определения налоговой базы, порядка подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.

Понятия налога на игорный бизнес: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения, налоговый период и ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты данного налога.

Понятия налога на имущество физических лиц, налоговой базы по данному налогу, налоговых ставок, налоговых льгот, налоговой базы, порядка исчисления и уплаты данного налога

Понятия водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.

Понятия налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект

Понятия взносов на обязательное страхование (ПФР, ФСС, ФОМС).

Общей характеристики института Контролируемых иностранных компаний

Особенностей уплаты государственной пошлины при обращении в суды, арбитражные суды, Конституционный Суд РФ.

#### **Умения:**

Выбирает положения нормативных правовых актов, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов.

В конкретной правовой ситуации определяет нормативный правовой акт, подлежащий применению, анализируя его по юридической силе, сфере правового регулирования. Определяет положения нормативных актов, правоприменительную практику, регулирующие общественные отношения, описанные в сфере налогов и сборов.

Анализирует описанные в конкретной ситуации обстоятельства и разрешает ее на основании определенного студентом нормативного регулирования.

Определяет возможные и должные варианты поведения субъектов в соответствии с нормами законодательства в сфере налогов и сборов в различных ситуациях.

При выявлении студентом в конкретной правовой ситуации нарушения запретов и ограничений, установленных законодательством, предлагает механизмы, направленные на пресечение и устранение неправомерного поведения субъектов права.

При решении конкретной правовой ситуации, раскрывает содержание, подлежащих применению нормативных положений, базируясь на содержании норм законодательства в сфере налогов и сборов и содержании принципов соответствующего правового института.

#### **Навыки:**

анализа нормативных положений, подлежащих применению при решении конкретной правовой ситуации; добросовестной реализации прав и добросовестного соблюдения обязанностей способами, предусмотренными действующим налоговым законодательством, при вступлении в налогово-правовые отношения по поводу уплаты налогов и сборов.

определения правовой природы общественных отношений по исчислению и уплате налогов и сборов; оценки юридических событий и фактов, влияющих на обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов.

Соотносит факты конкретных общественных отношений в сфере налогового права с действующим нормативным регулированием.

Соотносит деятельность и действия различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием.

При выявлении фактов, противоречащих действующему нормативному регулированию, обозначает варианты решения ситуации.

**Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:**

**Теоретические вопросы**

**Федеральные налоги на расходы (косвенные налоги):**

Налог на добавленную стоимость: Налогоплательщики, Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика; Объект налогообложения; Место реализации товаров, работ (услуг); Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); Налоговая база, Порядок и особенности определения налоговой базы; Налоговый период; Налоговые ставки и их классификация, Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов; Порядок исчисления налога, Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме; Момент определения налоговой базы; Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю; Счет-фактура; Налоговые вычеты, Порядок применения налоговых вычетов; Порядок возмещения налога, Заявительный порядок возмещения налога; Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, Порядок и сроки уплаты налога в бюджет, Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; Компенсация суммы налога физическим лицам - гражданам иностранных государств при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, Порядок и условия осуществления такой компенсации.

Акцизы: Налогоплательщики; Подакцизные товары, Объект налогообложения; Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок, Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; Налоговый период; Налоговые ставки и их классификация; Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза; Налоговые вычеты, Порядок применения налоговых вычетов; Сумма акциза, подлежащая уплате, Сроки и порядок уплаты акциза.

**Природоресурсные налоги и сборы:**

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: Плательщики сборов; Объекты обложения; Ставки сборов; Порядок исчисления сборов, Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.

Водный налог: Налогоплательщики; Объекты налогообложения; Налоговая база; Налоговый период; Налоговые ставки; Порядок исчисления, Порядок и сроки уплаты налога; Налоговая декларация.

Налог на добычу полезных ископаемых: Налогоплательщики; Предмет и объект налогообложения; Налоговая база, Порядок определения количества добытого полезного ископаемого, Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы; Налоговый период; Налоговая ставка; Порядок исчисления и уплаты налога; Сроки уплаты, Налоговая декларация.

**Федеральные налоги на доходы:**

Налог на прибыль организаций: Налогоплательщики, Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации; Объект налогообложения, Порядок определения доходов. Классификация доходов, Доходы, не учитываемые при определении

налоговой базы; Расходы. Группировка расходов; Понятие амортизируемого имущества, Порядок определения стоимости амортизируемого имущества, Амортизационные группы (подгруппы); Порядок признания доходов и расходов; Налоговая база, Особенности определения налоговой базы; Перенос убытков на будущее; Налоговые ставки; Налоговый период. Отчетный период; Порядок исчисления налога и авансовых платежей, Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения; Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации, Особенности налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний; Налоговая декларация; Устранение двойного налогообложения; Налоговый учет.

Налог на доходы физических лиц: Налогоплательщики; Объект налогообложения, Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации, Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан; Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), Особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества Налоговая база, Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды; Налоговые вычеты; Налоговый период, Налоговые ставки; Порядок исчисления налога, Дата фактического получения дохода, Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога, Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами; Налоговая декларация; Устранение двойного налогообложения.

### **Страховые взносы в Российской Федерации**

Понятие страховых взносов и их правовая природа; Плательщики страховых взносов; Объект обложения страховыми взносами; База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами; Расчетный период. Отчетный период, Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений; Тарифы и размер страховых взносов; Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

### **Государственная пошлина**

Понятие государственной пошлины и ее правовая природа; Плательщики государственной пошлины; Объекты обложения; Система ставок; Порядок и сроки уплаты государственной пошлины; Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в общей юрисдикции, арбитражные суды, Верховный Суд Российской Федерации, Конституционный Суд РФ; Особенности уплаты государственной пошлины при совершении в отношении плательщика различных юридически значимых действий (нотариальные действия, регистрация актов гражданского состояния и др.); Льготы по государственной пошлине для отдельных категорий физических лиц и организаций; Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины; Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

### **Региональные налоги и сборы**

Общая характеристика региональных налогов. Установление и введение региональных налогов. Основания и пределы установления льгот по региональным налогам. Основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита по местным налогам. Порядок предоставления отсрочек, рассрочек и налогового кредита по региональным налогам.

Транспортный налог: Налогоплательщики; Объект налогообложения; Налоговая база, порядок её определения; Налоговый период. Отчетный период, Налоговые ставки;

Налоговые льготы; Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу; Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу; Спорные вопросы установления и взимания транспортного налога; Налоговая декларация.

Налог на игорный бизнес: Налогоплательщики; Предметы и Объекты налогообложения, Налоговая база; Налоговый период, Налоговые ставки; Порядок исчисления налога, Порядок и сроки уплаты налога, Налоговая декларация.

Налог на имущество организаций: Налогоплательщики; Объект налогообложения; Налоговая база, Порядок определения налоговой базы, Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества, Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, Особенности налогообложения имущества при исполнении концессионных соглашений, Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества; Налоговый период. Отчетный период; Налоговая ставка; Налоговые льготы, Порядок применения налоговых льгот; Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения; Налоговая декларация; Устранение двойного налогообложения.

#### **Местные налоги и сборы**

Общая характеристика местных налогов. Правовые особенности местных налогов. Установление и введение местных налогов. Основания и пределы установления льгот по местным налогам. Порядок предоставления отсрочек, рассрочек и налогового кредита по местным налогам.

Земельный налог: Налогоплательщики; Предмет и Объект налогообложения; Налоговая база, Порядок определения налоговой базы, Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности; Налоговые льготы; Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка; Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, Налоговая декларация.

Налог на имущество физических лиц: Налогоплательщики; Предмет и Объект налогообложения (их налоговый учет); Налоговая база, Порядок определения налоговой базы; Налоговый период, Налоговые ставки; Налоговые льготы; Порядок исчисления налога, Порядок и сроки уплаты налога; Актуальные проблемы реформирования системы правового регулирования взимания данного налога.

Торговый сбор: Плательщики сбора и их учет; Предмет и Объект обложения, Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор; Период обложения; Ставки сбора; Порядок исчисления и уплаты сбора.

#### **Специальные налоговые режимы**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, Налогоплательщики; Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога; Объект налогообложения, Порядок определения и признания доходов и расходов; Налоговая база; Налоговый период. Отчетный период; Налоговая ставка; Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога, Налоговая декларация.

Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики, Применение упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной

системы налогообложения; Объекты налогообложения, Порядок определения доходов и расходов, Порядок признания доходов и расходов; Налоговая база; Налоговый период. Отчетный период; Налоговые ставки, Порядок исчисления и уплаты налога; Налоговая декларация, Налоговый учет.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Порядок введения и Общие условия применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; Налогоплательщики; Объект налогообложения и налоговая база; Налоговый период; Налоговая ставка; Порядок и сроки уплаты единого налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: Понятие соглашений о разделе продукции и их правовой режим; Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов; Порядок применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Патентная система налогообложения: Порядок введения и условия применения патентной системы налогообложения; Налогоплательщики и их учет; Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения; Объект налогообложения; Налоговая база; Налоговый период; Налоговая ставка; Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; Налоговая декларация; Налоговый учет.

## **Практические задачи**

1. Гражданин П. заключил договор займа, по которому получил 500 кг. муки. По истечении срока займа, П. вернул займодавцу 550 кг муки, с учетом причитающегося вознаграждения.

Налоговый орган, на основании данных, полученных в ходе выездной налоговой проверки займодавца, а также камеральной налоговой проверки налоговой декларации П., вынес решение о привлечении П. к налоговой ответственности за неуплату налога на доходы физических лиц, а также о взыскании неуплаченных сумм налога.

П. обжаловал указанное решение, указав, что фактически не имел экономической выгоды от полученной муки, т.к. получил ее изначально на возвратной основе. Более того, мука была возвращена в большем объеме, чем была получена.

*Проанализируйте ситуацию с точки зрения действующего законодательства. Изменится ли ситуация, если на момент привлечения к ответственности, предмет займа не был возвращен займодавцу? При решении задачи используйте положения гл.23 НК РФ.*

2. 03 февраля 2015г. Арбитражным судом Свердловской области вынесено решение о признании ООО несостоятельным (банкротом) и об открытии в отношении его имущества конкурсного производства.

20 июля 2015г. Инспекция ФНС России, в которой на налоговом учете состоит данная организация, выставила требование об уплате налогов, обязанность по уплате которых возникла у общества после 03 февраля 2015г. По истечении указанного в требовании срока на добровольное погашение задолженности, в банк, в котором были открыты счета налогоплательщика, налоговый орган направил поручение на списание и перечисление в соответствующий бюджет необходимых денежных средств со счетов данного налогоплательщика (налогового агента) – ООО.

*Дайте правовую оценку действиям налогового органа с точки зрения финансового (налогового) законодательства и законодательства о несостоятельности (банкротстве).*

**Термины для письменного терминологического опроса (представленный перечень терминов не является исчерпывающим):**

- Реализация;
- Счет-фактура;
- Налоговый вычет (НДС);
- Возмещение налога;
- Восстановление налога;
- Подакцизный товар;
- Добытое полезное ископаемое;
- Налоговый резидент (для целей уплаты налога на доходы физических лиц);
- Доходы в натуральной форме;
- Доходы в виде материальной выгоды;
- Налоговый вычет (НДФЛ);
- Налоговый резидент (для целей уплаты налога на прибыль организаций);
- Прибыль;
- Расход;
- Амортизируемое имущество;
- Основное средство;
- Методы начисления амортизации;
- Аналитические регистры налогового учета;
- Водопользование (общее, специальное);
- Сельскохозяйственный товаропроизводитель;
- Базовая доходность;
- Вмененный доход;
- Транспортное средство (для целей уплаты транспортного налога);
- Игровой бизнес;
- Среднегодовая стоимость имущества;
- Кадастровая стоимость;
- Инвентаризационная стоимость.

**Критерии освоения компетенции:**

в целях освоения студентом способности соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе в налоговой сфере, а также Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, студент должен:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов основные элементы конкретных налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование, общую характеристику института Контролируемых иностранных компаний, особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к

конкретным ситуациям по вопросам права в налоговой сфере, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

Владеть навыками определения правовой природы общественных отношений по исчислению и уплате налогов и сборов, оценки юридических событий и фактов, влияющих на обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере налогового права с действующим нормативным регулированием, деятельности и действий различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуаций

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов основные и факультативные элементы конкретных налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование, общую характеристику института Контролируемых иностранных компаний, особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к конкретным ситуациям по вопросам права в налоговой сфере, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства, предлагать механизмы, предназначенные на пресечение и устранение неправомерного поведения субъектов права

Владеть навыками определения правовой природы общественных отношений по исчислению и уплате налогов и сборов, оценки юридических событий и фактов, влияющих на обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере налогового права с действующим нормативным регулированием, деятельности и действий различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием.

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики, текущей научной и научно-практической дискуссии по вопросам налогообложения основные и факультативные элементы конкретных налогов и сборов, содержание; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование, общую характеристику института Контролируемых иностранных компаний, особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды.

Уметь выбирать положения нормативных правовых актов, анализируя их по юридической силе и сфере правового регулирования, подлежащих применению к

конкретным ситуациям по вопросам права в налоговой сфере, анализировать обстоятельства, определять возможные и должные варианты поведения субъектов права в соответствии с нормами законодательства, предлагать механизмы, предназначенные на пресечение и устранение неправомерного поведения субъектов права с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики;

Владеть навыками определения правовой природы общественных отношений по исчислению и уплате налогов и сборов, оценки юридических событий и фактов, влияющих на обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов, навыками соотношения фактов конкретных общественных отношений в сфере налогового права с действующим нормативным регулированием, деятельности и действий различных субъектов с действующим нормативным правовым регулированием с подкреплением своей позиции разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практики.

**ПК-6:** способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства

**Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:**

**Знания:** отдельных норм законодательства о налогах и сборах применительно к каждому налогу и сбору, действующему на территории РФ.

Методов признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций, налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Внутригосударственных способов устранения и смягчения международного двойного налогообложения, видов, примеров из НК РФ.

Критериев классификации, практического значения прямых и косвенных налогов

Порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Льгот, оснований и порядка предоставления государственных пошлин.

Порядка исчисления, порядка уплаты и сроков уплаты земельного налога (и авансовых платежей по нему)

Международных способов устранения и смягчения международного двойного налогообложения, видов, примеров.

Порядка определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок транспортного налога. Порядка исчисления, порядка и сроков уплаты, налоговых льгот.

Объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ, порядка её определения, особенностей определения при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды

Порядка исчисления и уплаты НДФЛ, понятия налогоплательщиков и налогового резидентства физических лиц в соответствии с НК РФ, способов участия налоговых агентов в исчислении и уплате данного налога, понятия налоговой ставки, налогового и отчетного периода

Понятия торгового сбора, плательщиков, объекта обложения, порядка исчисления и его уплаты.

Понятия акцизов, порядка применения, понятия налогоплательщиков и порядка их учёта, налоговых ставок, налогового периода, налоговых льгот, порядка исчисления и уплаты, налоговой декларации и налоговых вычетов.

Понятия и порядка применения НДС, порядка определения налоговой базы по НДС, счёт-фактуры, налоговой декларации по налогу, налоговых вычетов по НДС, налогового периода и налоговых ставок, момента определения налоговой базы, порядка подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.

Понятия налога на игорный бизнес: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения, налоговый период и ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты данного налога.

Понятия налога на имущество физических лиц, налоговой базы по данному налогу, налоговых ставок, налоговых льгот, налоговой базы, порядка исчисления и уплаты данного налога

Понятия водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.

Понятия налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект  
Понятия взносов на обязательное страхование (ПФР, ФСС, ФОМС).

Общей характеристики института Контролируемых иностранных компаний  
Особенностей уплаты государственной пошлины при обращении в суды, арбитражные суды, Конституционный Суд РФ.

**Умения:** пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового права, выявлять юридические факты, влекущие возникновение обязанностей по уплате налогов и сборов.

В конкретной ситуации выделяет общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению. Выделяет субъектов и объекты в конкретных налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, разрешает правовую ситуацию.

В конкретной правовой ситуации характеризует отдельные источники налогового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации.

**Навыки:** анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения в области налогов и сборов, толковать отдельные нормы законодательства о налогах и сборах.

В конкретной правовой ситуации определяет обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

**Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:**

**Дискуссионные теоретические вопросы** (представленный перечень не является исчерпывающим):

- Являются ли плательщиками НДС государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица (государственные и муниципальные учреждения);
- Являются ли плательщиками НДС физические лица, осуществляющие незаконную предпринимательскую деятельность без регистрации;
- Должен ли налогоплательщик в целях применения освобождения от уплаты НДС включать в расчет выручки суммы, полученные от операций, не облагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения);
- облагается ли НДС передача сотрудникам подарочных сертификатов;
- Учитывается ли для целей уплаты НДФЛ день въезда в Российскую Федерацию при определении налогового статуса физического лица;
- Предоставляется ли родителю (опекуну, попечителю) социальный вычет по НДФЛ на обучение, если платежные документы выписаны на имя его ребенка (подопечного);
- Могут ли адвокаты, занятые в коллегии адвокатов, адвокатских бюро, юридических консультациях, применять профессиональные вычеты по НДФЛ;
- Следует ли включать во внереализационные доходы для целей налога на прибыль суммы штрафных санкций, которые предусмотрены договором, но уплаты которых кредитор не требует;

- Признается ли расход для целей налога на прибыль экономически обоснованным, если налогоплательщик не получил дохода или получил убыток в конкретном отчетном (налоговом) периоде.

### **Практические задачи**

1. Гражданин В. 16 января 2012 г. был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя и до 25 декабря 2015г. занимался предпринимательской деятельностью. 25 декабря 2015 г. он направил заявление в налоговый орган по месту учета о том, что намерен прекратить предпринимательскую деятельность. С 11 января 2016 по 18 января 2016 г. налоговый орган провел камеральную налоговую проверку его деятельности по имеющимся документам. Существенных нарушений выявлено не было. В частности, налогооблагаемый доход В. в 2015 г., согласно декларации, составил - 100 тыс. руб., в 2014 г. - 96 тыс. руб., в 2013 г. - 84 тыс. руб.

09 июля 2018 г. сотрудниками налогового органа при выездной налоговой проверке финансово-хозяйственной деятельности одной из организаций были обнаружены накладные, в соответствии с которыми В. значился получателем в июле 2015 г. партии алкогольной продукции из государства – члена СНГ на сумму 106.500.000 рублей. Впоследствии эти данные были сопоставлены с декларацией В. за 2015 год.

*Какие действия, принимая во внимание перечисленные факты, должен предпринять налоговый орган?*

2. Гражданин С. заключил гражданско-правовой договор с АО, в соответствии с которым он обязался оказать информационную и консультационную помощь последнему по проведению зачета взаимных требований на значительную сумму между несколькими организациями, что ускорило бы взаиморасчеты между АО и его контрагентом.

За свои услуги С. получил от АО 115 тыс. руб. Декларацию он не подавал, какие-либо налоги (в связи с данной сделкой) не платил. АО какие-либо налоги из выплачиваемого С. вознаграждения не удерживало и в бюджет не перечисляло, но сообщило в установленном порядке (п.2 ст.230 НК РФ) в налоговый орган о размере выплаченного физическому лицу дохода. С. в качестве индивидуального предпринимателя не зарегистрирован, постоянного места работы не имеет.

*На ком лежит обязанность перечислить в бюджет соответствующие налоговые платежи, а также возможные пени и санкции? Какие действия при выявлении перечисленных обстоятельств должен предпринять налоговый орган?*

### **Критерии освоения компетенции:**

в целях освоения студентом способности юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, студент должен:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов отдельные нормы законодательства о налогах и сборах, действующему на территории РФ; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование.

Уметь пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового права, выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению, выделять субъекты и объекты в налоговых правоотношениях, а также

юридические факты, требующие правового анализа, характеризовать отдельные источники налогового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации с ошибками, не влияющими на правильность разрешения конкретных ситуации.

Владеть навыками анализа юридических фактов, влекущих возникновение правовых отношений в области налогов и сборов; толкования отдельных норм законодательства о налогах и сборах. В конкретной правовой ситуации определять обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов отдельные нормы законодательства о налогах и сборах, действующему на территории РФ, мнения контролирующих органов и судов, влияющих на возникновение, изменение или прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование.

Уметь пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового права, отслеживать взаимосвязь между нормами законодательства о налогах и сборах, пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового права, выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению, выделять субъекты и объекты в налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, характеризовать отдельные источники налогового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации.

Владеть навыками анализа юридических фактов, влекущих возникновение, изменение или прекращение налоговых правоотношений, сопоставления отдельных юридических фактов при изменении их количества и/или природы; толкования норм законодательства о налогах и сборах в том числе при их взаимодействии. В конкретной правовой ситуации определять обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

«повышенный уровень» (отлично) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики, текущей научной и научно-практической дискуссии по вопросам налогообложения отдельные нормы законодательства о налогах и сборах, действующему на территории РФ, порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование.

Уметь безошибочно выбирать и использовать источники правовой информации в сфере налогового права, безошибочно отслеживать взаимосвязь между нормами законодательства о налогах и сборах; пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового права, отслеживать взаимосвязь между нормами законодательства о налогах и сборах, пользоваться источниками правовой информации в сфере налогового

права, выделять общественные отношения, нормативное регулирование, подлежащее применению, выделять субъекты и объекты в налоговых правоотношениях, а также юридические факты, требующие правового анализа, характеризовать отдельные источники налогового права, основываясь на опыте их применения в Российской Федерации с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики;

Владеть навыками безошибочного анализа юридических фактов, влекущих возникновение, изменение или прекращение налоговых правоотношений, безошибочного сопоставления отдельных юридических фактов при изменении их количества и/или природы; юридически грамотного толкования отдельных норм законодательства о налогах и сборах в том числе при их взаимодействии с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики. В конкретной правовой ситуации определять обстоятельства, требующие юридического анализа и влекущие юридические последствия.

**ПК-16:** способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности.

**Результаты обучения, достижение которых свидетельствует об освоении компетенции:**

**Знания:** правил оформления отдельных документов, создаваемых в налоговых правоотношениях.

В рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленным вопросам. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы.

Порядка исчисления, порядка и срока уплаты налога на имущество, налогового периода, ставки и льгот по налогу на имущество.

Порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

Льгот, оснований и порядка предоставления государственных пошлин.

Порядка исчисления, порядка уплаты и сроков уплаты земельного налога (и авансовых платежей по нему)

Порядка определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок транспортного налога. Порядка исчисления, порядка и сроков уплаты, налоговых льгот.

Объекта налогообложения и налоговой базы по НДФЛ, порядка её определения, особенностей определения при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды

Порядка исчисления и уплаты НДФЛ, понятия налогоплательщиков и налогового резидентства физических лиц в соответствии с НК РФ, способов участия налоговых агентов в исчислении и уплате данного налога, понятия налоговой ставки, налогового и отчетного периода

Понятия торгового сбора, плательщиков, объекта обложения, порядка исчисления и его уплаты.

Понятия акцизов, порядка применения, понятия налогоплательщиков и порядка их учёта, налоговых ставок, налогового периода, налоговых льгот, порядка исчисления и уплаты, налоговой декларации и налоговых вычетов.

Понятия и порядка применения НДС, порядка определения налоговой базы по НДС, счёт-фактуры, налоговой декларации по налогу, налоговых вычетов по НДС, налогового периода и налоговых ставок, момента определения налоговой базы, порядка подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.

Понятия налога на игорный бизнес: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения, налоговый период и ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты данного налога.

Понятия налога на имущество физических лиц, налоговой базы по данному налогу, налоговых ставок, налоговых льгот, налоговой базы, порядка исчисления и уплаты

данного налога

Понятия водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.

Понятия налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект

Понятия взносов на обязательное страхование (ПФР, ФСС, ФОМС).

Общей характеристики института Контролируемых иностранных компаний

**Умения:** составления юридических заключений и мотивированных мнений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

В конкретной правовой ситуации определяет сферу правового регулирования общественных отношений, обозначенных субъектом обращения. Умеет проанализировать ситуацию с точки зрения обратившегося субъекта или конкретного объекта. Умеет выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере налоговых прав и обязанностей граждан. Умеет спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации, опираясь, в том числе на судебную практику, выбрать наиболее эффективный способ.

Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

**Навыки:** применять результаты толкования при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта. Моделирует возможные правовые последствия.

### **Оценочные средства, используемые для оценки сформированности компетенции:**

#### **Теоретические вопросы**

1. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
  2. Земельный налог: налоговые льготы, налоговый период и ставки по данному налогу (на примере МО «г. Екатеринбург»).
  3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
  4. Налог на имущество организаций: налоговый период и ставки по данному налогу.
  5. Международное налоговое право: внутригосударственные способы устранения и смягчения международного двойного налогообложения, виды, примеры из НК РФ.
  6. Прямые и косвенные налоги: критерии классификации и ее практическое значение.
  7. Налог на прибыль: порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
- Налоговая декларация
8. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
  9. Государственная пошлина: льготы, основания и порядок их предоставления.
  10. Земельный налог: порядок исчисления. Порядок и сроки уплаты данного налога (и авансовых платежей по нему).
  11. Международное налоговое право: международные способы устранения и смягчения международного двойного налогообложения, виды, примеры.
  12. НДС: объект налогообложения.
  13. Налог на имущество организаций: налоговые льготы.
  14. НДС: налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки.
  15. Общая характеристика местных налогов
  16. НДС: налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС.
  17. Налог на имущество организаций: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

18. Понятие специального налогового режима: виды специальных налоговых режимов и основания их классификации.
19. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, а также налогоплательщиками, входящими в консолидированную группу налогоплательщиков.
20. Транспортный налог: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы.
21. НДС: место реализации товаров, работ, услуг.
22. Транспортный налог: порядок определения налоговой базы, налоговый период и система ставок.
23. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты.
24. Акцизы: налогоплательщики и порядок их учёта.
25. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: примеры, налогово-правовые последствия получения таких доходов.
26. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы.
27. Акцизы: объект налогообложения, подакцизные товары.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ: стандартные и социальные. Понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
29. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения, налоговый период и ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты данного налога..
30. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
31. Транспортный налог: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения.
32. Акцизы: налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы.
33. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
34. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, предметы, объекты налогообложения (и их налоговый учёт).
35. Акцизы: налоговые вычеты, понятие и порядок применения.
36. НДФЛ: особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
37. Налог на имущество физических лиц: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты данного налога (на примере МО «г. Екатеринбург»).
38. Акцизы: порядок исчисления и уплаты, налоговая декларация.
39. НДФЛ: объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. Порядок определения налоговой базы.
40. Налог на имущество физических лиц: налоговая база по данному налогу.
41. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
42. Водный налог: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Сроки его уплаты.
43. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей, налогоплательщики.
44. НДС: счёт-фактура, налоговая декларация по налогу.
45. Государственная пошлина: особенности уплаты государственной пошлины при совершении нотариальных действий и регистрации актов гражданского состояния.
46. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности: налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты единого налога.
47. НДС: налоговые вычеты по НДС, понятие и порядок применения.

48. НДФЛ: налогоплательщики, понятие налогового резидентства физических лиц в соответствии с НК РФ.
49. Упрощённая система налогообложения: налоговый учёт и налоговая декларация.
50. НДС: налоговый период и налоговые ставки.
51. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база по данному налогу.
52. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности: общая характеристика и порядок введения, налогоплательщики и условия применения.
53. НДС: момент определения налоговой базы.
54. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты данного налога. Сроки его уплаты.
55. Упрощённая система налогообложения: налоговый и отчётный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
56. НДС: порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.
57. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.
58. Упрощённая система налогообложения: налоговая база, порядок определения доходов и расходов.
59. Взносы на обязательное страхование (ПФР, ФСС, ФОМС): общая характеристика.
60. НДФЛ: порядок исчисления и уплаты данного налога.
61. Международное налоговое право: способы устранения и смягчения международного двойного налогообложения.
62. Доход как объект налогообложения и его правовой режим в налоговом праве (на основе налога на прибыль организаций, НДФЛ, специальных налоговых режимов).
63. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика.
64. Международное налоговое право: причины и типы конфликтов, приводящих к международному двойному налогообложению.
65. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Понятие прибыли по НК РФ.
66. Налоговые декларации по НДФЛ: основания и порядок предоставления.
67. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и условия применения, элементы налогообложения.
68. Налог на прибыль организаций: правовой режим амортизации.
69. НДФЛ: участие налоговых агентов в исчислении и уплате данного налога.
70. Международное налоговое право: понятие и виды двойного налогообложения.
71. Контролируемые иностранные компании: общая характеристика института.
72. Государственная пошлина: понятие и её правовая природа. Плательщики государственной пошлины. Объекты обложения. Система ставок.
73. Земельный налог: налогоплательщики, предмет и объект налогообложения.
74. Расходы по налогу на прибыль организаций. Понятие, общая характеристика и классификация расходов.
75. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды, арбитражные суды, Конституционный Суд РФ.
76. Земельный налог: порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
77. Налог на прибыль организаций: понятие налогооблагаемых доходов и их классификация.
78. Государственная пошлина: порядок и сроки уплаты.
79. Упрощённая система налогообложения: налогоплательщики, общие условия применения, объект налогообложения.

80. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций. Налоговое резидентство организаций.

81. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности: объекты налогообложения и налоговая база.

### **Практические задачи** (представленный перечень не является исчерпывающим):

1. Гражданин И. работал в ООО на основании трудового договора. ООО выплачивало И. заработную плату, но не производило каких-либо удержаний и выплат, о чем И. был поставлен в известность. И. также не уплачивал налог на доходы физических лиц с полученного дохода (заработной платы).

Налоговый орган, установив неуплату НДФЛ с сумм, выплаченных ООО, вынес Решение о привлечении ООО к налоговой ответственности по ст.123 НК РФ, И. по ст.122 НК РФ. Также в адрес ООО было направлено требование об уплате НДФЛ с сумм, выплаченных ранее И., а также пени в соответствующем размере.

*Проанализируйте ситуацию и дайте юридическое заключение с точки зрения действующего законодательства. Оцените правомерность действий всех участников? Изменится ли ситуация, в случае отсутствия информации у И. о действиях ООО?*

2. АО приобрело на рынке у представителей ООО строительные материалы на сумму 1.214.000 руб. Представители ООО и АО все первичные документы, подтверждающие факт приобретения строительных материалов, оформили в соответствии с действующим законодательством. Данные документы были приняты АО к бухгалтерскому учету. Покупатель (АО) использовал указанные материалы при строительстве жилых домов, которые были затем реализованы сторонним организациям и гражданам. Налоговый орган при осуществлении выездной налоговой проверки АО установил, что фирмы ООО, вероятно, никогда не существовало. Сведения о ее государственной регистрации не подтверждены, ИНН, который указывался в хозяйственной документации, как принадлежащей данной организации, на самом деле принадлежит иной фирме.

На основании этого налоговый орган пришел к выводу о том, что стоимость строительных материалов (1.214.000 руб.) неправомерно включена АО в себестоимость реализованной продукции. Это в свою очередь, по мнению налогового органа, является основанием для перерасчета суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, в сторону ее увеличения, а также для привлечения организации к налоговой ответственности, в том числе по основаниям, предусмотренным ст.122 Налогового кодекса РФ.

*Дайте оценку действиям налогового органа. Обоснуйте ответ согласно нормам действующего законодательства.*

### **Критерии освоения компетенции:**

в целях освоения студентом способности давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности, студент должен:

«пороговый уровень» (удовлетворительно) –

Знать в рамках основной литературы и нормативно-правовых актов правила оформления документов, создаваемых в налоговых правоотношениях; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-

фактуры, понятие взносов на обязательное страхование.

Уметь составлять юридические заключения и формулировать мотивированные мнения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, в конкретной правовой ситуации определять сферу правового регулирования общественных отношений, проанализировать ситуацию, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере налоговых прав и обязанностей граждан.

Владеть навыками применения результатов толкования норм законодательства о налогах и сборах при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта.

«базовый уровень» (хорошо) –

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов правила оформления отдельных документов, создаваемых в налоговых правоотношениях, рекомендации контролирующих органов к оформлению отдельных документов в налоговых правоотношениях; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование.

Уметь составлять грамотные юридические заключения и формулировать обоснованные мотивированные мнения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах со ссылками на действующее законодательство о налогах и сборах; в конкретной правовой ситуации определять сферу правового регулирования общественных отношений, уметь проанализировать ситуацию, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере налоговых прав и обязанностей граждан, уметь спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации.

Владеть навыками применения результатов толкования норм законодательства о налогах и сборах при разрешении конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, в том числе с учётом позиций контролирующих органов и правоприменительной практики. Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта.

«повышенный уровень» (отлично) -

Знать в рамках основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, правоприменительной практики по вопросам составления и оформления отдельных документов, текущей научной и научно-практической дискуссии по вопросам налогообложения правила оформления отдельных документов, создаваемых в налоговых правоотношениях, рекомендации контролирующих органов к оформлению отдельных документов в налоговых правоотношениях; порядок исчисления, порядок и срок уплаты налогов, понятие налогового периода, ставки и льгот по налогу, их виды, критерии классификации, практическое значение прямых и косвенных налогов, основания и порядок предоставления государственных пошлин, порядок определения налоговой базы, налогового периода и системы ставок налога, понятие объекта налогообложения, понятие

налогоплательщиков, налогового резидентства, понятие акцизов, понятие налоговой декларации и налоговых вычетов, понятие счёт-фактуры, понятие взносов на обязательное страхование

Уметь составлять грамотные юридические заключения и формулировать обоснованные мотивированные мнения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах со ссылками на действующее законодательство о налогах и сборах; в конкретной правовой ситуации определять сферу правового регулирования общественных отношений, уметь проанализировать ситуацию, выделить и разъяснить объем прав и обязанностей относительно обратившего субъекта или конкретного объекта в сфере налоговых прав и обязанностей граждан, уметь спрогнозировать возможный исход конкретной правовой ситуации. Корректно выбирать механизм реализации и защиты прав и интересов человека и гражданина и восстановления нарушенного права.

Владеть навыками применения результатов толкования норм законодательства о налогах и сборах при составлении отдельных конкретных правовых ситуаций по вопросам применения законодательства о налогах и сборах в том числе с применением критического анализа учёта позиций контролирующих органов и правоприменительной практики. Выделяет из всего объема нормативного регулирования положения, регулирующие конкретную ситуацию. Анализирует и излагает информацию относительно конкретного субъекта или объекта. Моделирует возможные правовые последствия.

## **6.2. Фонд оценочных средств по дисциплине для промежуточной аттестации.**

При проведении промежуточной аттестации проверяется сформированность у обучающихся всех компетенций, заявленных в п. 3 данной программы дисциплины.

### **Оценочные средства:**

#### **Теоретические вопросы**

1. Понятие и общая характеристика налоговой системы Российской Федерации.
2. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.
3. Прямые и косвенные налоги: критерии классификации и ее практическое значение.
4. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
5. НДС: объект налогообложения.
6. НДС: место реализации товаров, работ, услуг.
7. НДС: налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС.
8. НДС: момент определения налоговой базы.
9. НДС: налоговый период и налоговые ставки.
10. НДС: порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.
11. НДС: налоговые вычеты по НДС, понятие и порядок применения.
12. НДС: счет-фактура, налоговая декларация по налогу.
13. Акцизы: налогоплательщики и порядок их учета.
14. Акцизы: объект налогообложения, подакцизные товары.
15. Акцизы: налоговая база, порядок определения.
16. Акцизы: налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы.
17. Акцизы: налоговые вычеты, понятие и порядок применения.
18. Акцизы: порядок исчисления и уплаты, налоговая декларация.
19. Доход как объект налогообложения и его правовой режим в налоговом праве (на основе налога на прибыль организаций, НДФЛ, специальных налоговых режимов).

20. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций. Налоговое резидентство организаций.
21. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Понятие прибыли по Налоговому кодексу РФ.
22. Контролируемые иностранные компании: общая характеристика института.
23. Налог на прибыль организаций: понятие налогооблагаемых доходов и их классификация.
24. Расходы по налогу на прибыль организаций. Понятие, общая характеристика и классификация расходов.
25. Налог на прибыль организаций: правовой режим амортизации.
26. Налог на прибыль организаций: расходы и доходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
27. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
28. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.
29. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, налоговая декларация.
30. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, а также налогоплательщиками, входящими в консолидированную группу налогоплательщиков.
31. НДФЛ: налогоплательщики, понятие налогового резидентства физических лиц в соответствии с НК РФ.
32. НДФЛ: объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. Порядок определения налоговой базы.
33. НДФЛ: особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
34. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: примеры, налогово-правовые последствия получения таких доходов.
35. Налоговые вычеты по НДФЛ: стандартные и социальные. Понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
36. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
37. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, общая характеристика, основание и порядок предоставления.
38. НДФЛ: налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки.
39. НДФЛ: порядок исчисления и уплаты данного налога.
40. НДФЛ: участие налоговых агентов в исчислении и уплате данного налога.
41. Налоговые декларации по НДФЛ: основания и порядок предоставления.
42. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база.
43. Водный налог: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Сроки его уплаты.
44. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база по данному налогу.
45. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты данного налога. Сроки его уплаты.
46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика.
47. Государственная пошлина: понятие и ее правовая природа. Плательщики государственной пошлины. Объекты обложения. Система ставок.
48. Государственная пошлина: порядок и сроки уплаты.

49. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды, Верховный суд РФ, Конституционный Суд РФ.
50. Государственная пошлина: особенности уплаты государственной пошлины при совершении нотариальных действий и регистрации актов гражданского состояния.
51. Государственная пошлина: льготы, основания и порядок их предоставления.
52. Основания и порядок возврата и (или) зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
53. Общая характеристика региональных налогов.
54. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения.
55. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы.
56. Налог на имущество организаций: налоговый период и ставка по данному налогу.
57. Налог на имущество организаций: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
58. Налог на имущество организаций: налоговые льготы.
59. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения, налоговый период и ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты данного налога.
60. Транспортный налог: налогоплательщики, предметы и объекты налогообложения.
61. Транспортный налог: порядок определения налоговой базы, налоговый период и система ставок.
62. Транспортный налог: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы.
63. Общая характеристика местных налогов.
64. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, предметы, объекты налогообложения (и их налоговый учет).
65. Налог на имущество физических лиц: налоговые базы по данному налогу.
66. Налог на имущество физических лиц: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты данного налога (на примере МО «г. Екатеринбург»).
67. Земельный налог: налогоплательщики, предмет и объект налогообложения.
68. Земельный налог: порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
69. Земельный налог: налоговые льготы, налоговый период и ставки по данному налогу (на примере МО «г. Екатеринбург»).
70. Земельный налог: порядок исчисления и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты данного налога (и авансовых платежей по нему).
71. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты.
72. Понятие специального налогового режима: виды специальных налоговых режимов и основания их классификации.
73. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей, налогоплательщики.
74. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, общие условия применения, объект налогообложения.
75. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, порядок определения доходов и расходов.
76. Упрощенная система налогообложения: налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.

77. Упрощенная система налогообложения: налоговый учет и налоговая декларация.
78. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: общая характеристика и порядок введения, налогоплательщики и условия применения.
79. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: объекты налогообложения и налоговая база.
80. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты единого налога.
81. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: общая характеристика.
82. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и условия применения, элементы налогообложения.
83. Страховые взносы: плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, расчетный и отчетный периоды, тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

### **Практические задачи**

1. Организация А (поставщик), использующая для признания доходов и расходов метод начисления, заключила в январе 2017 года договор поставки товара по цене 118 руб. (в том числе 18 рублей НДС), в марте 2017 года было заключено дополнительное соглашение об увеличении цены товара до 177 рублей (в том числе 27 рублей НДС). В апреле 2017 года организация А получила предварительную оплату по указанному договору в размере 118 рублей. В мае 2017 года организация А передала покупателю товар, который являлся предметом договора. В июне 2017 года организация А получила от покупателя 59 рублей в счет оплаты по указанному договору.

*В каком месяце (месяцах) и в каком размере (размерах) организация должна признать доход от реализации (ответ должен быть мотивированным)?*

2. Гражданин В. 16 января 2012 г. был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя и до 25 декабря 2015г. занимался предпринимательской деятельностью. 25 декабря 2015 г. он направил заявление в налоговый орган по месту учета о том, что намерен прекратить предпринимательскую деятельность. С 11 января 2016 по 18 января 2016 г. налоговый орган провел камеральную налоговую проверку его деятельности по имеющимся документам. Существенных нарушений выявлено не было. В частности, налогооблагаемый доход В. в 2015 г., согласно декларации, составил - 100 тыс. руб., в 2014 г. - 96 тыс. руб., в 2013 г. - 84 тыс. руб.

09 июля 2018 г. сотрудниками налогового органа при выездной налоговой проверке финансово-хозяйственной деятельности одной из организаций были обнаружены накладные, в соответствии с которыми В. значился получателем в июле 2015 г. партии алкогольной продукции из государства – члена СНГ на сумму 106.500.000 рублей. Впоследствии эти данные были сопоставлены с декларацией В. за 2015 год.

*Какие действия, принимая во внимание перечисленные факты, должен предпринять налоговый орган?*

3. Гражданин П. заключил договор займа, по которому получил 500 кг. муки. По истечении срока займа, П. вернул займодавцу 550 кг. муки, с учетом причитающегося вознаграждения.

Налоговый орган, на основании данных, полученных в ходе выездной налоговой проверки займодавца, а также камеральной налоговой проверки налоговой декларации П., вынес решение о привлечении П. к налоговой ответственности за неуплату налога на доходы физических лиц, а также о взыскании неуплаченных сумм налога.

П. обжаловал указанное решение, указав, что фактически не имел экономической выгоды от полученной муки, т.к. получил ее изначально на возвратной основе. Более того, мука была возвращена в большем объеме, чем была получена.

*Проанализируйте ситуацию с точки зрения действующего законодательства. Изменится ли ситуация, если на момент привлечения к ответственности, предмет займа не был возвращен займодавцу? При решении задачи используйте положения гл.23 НК РФ.*

4. 03 февраля 2015г. Арбитражным судом Свердловской области вынесено решение о признании ООО несостоятельным (банкротом) и об открытии в отношении его имущества конкурсного производства.

20 июля 2015г. Инспекция ФНС России, в которой на налоговом учете состоит данная организация, выставила требование об уплате налогов, обязанность по уплате которых возникла у общества после 03 февраля 2015г. По истечении указанного в требовании срока на добровольное погашение задолженности, в банк, в котором были открыты счета налогоплательщика, налоговый орган направил поручение на списание и перечисление в соответствующий бюджет необходимых денежных средств со счетов данного налогоплательщика (налогового агента) – ООО.

*Дайте правовую оценку действиям налогового органа с точки зрения финансового (налогового) законодательства и законодательства о несостоятельности (банкротстве).*

5. Гражданин И. работал в ООО на основании трудового договора. ООО выплачивало И. заработную плату, но не производило каких-либо удержаний и выплат, о чем И. был поставлен в известность. И. также не уплачивал налог на доходы физических лиц с полученного дохода (заработной платы).

Налоговый орган, установив неуплату НДФЛ с сумм, выплаченных ООО, вынес Решение о привлечении ООО к налоговой ответственности по ст.123 НК РФ, И. по ст.122 НК РФ. Также в адрес ООО было направлено требование об уплате НДФЛ с сумм, выплаченных ранее И., а также пени в соответствующем размере.

*Проанализируйте ситуацию с точки зрения действующего законодательства. Оцените правомерность действий всех участников? Изменится ли ситуация, в случае отсутствия информации у И. о действиях ООО?*

6. ООО реализовало (по договору поставки) АО продукцию, облагаемую НДС. Спустя полтора года договор поставки был признан всеми инстанциями Арбитражных судов недействительным по иску ООО, поскольку директор данной фирмы превысил свои полномочия, ограниченные Уставом.

Ранее указанная хозяйственная операция была принята к бухгалтерскому учету и повлияла на финансовые результаты деятельности ООО и АО, увеличив соответственно налогооблагаемую прибыль организаций на 5,76% и 7,44%.

*Является ли решение Арбитражного суда основанием для перерасчета и возврата названным организациям каких-либо налогов из бюджета? Если это так, то при каких условиях? Может ли быть применена к данным отношениям ст.78 НК РФ? Каковы в целом налоговые последствия признания недействительными гражданско-правовых сделок?*

7. Гражданин К. в возрасте пятнадцати лет в течение календарного года работал в качестве совместителя по нескольким трудовым договорам, а также являлся стороной по нескольким заключенным (с согласия его законных представителей) договорам подряда (снялся в рекламных роликах). Известно, что, по крайней мере, по одному из договоров подряда заказчик не удержал из выплаченного К. вознаграждения суммы налога на доходы физических лиц.

В общей сложности в календарном году К. была получена заработная плата в сумме - 190 тыс. руб.; он постоянно проживает с бабушкой и дедушкой. Родители К. в разводе.

*Должна ли подаваться в налоговый орган в установленном порядке декларация К. (им самим или его законными представителями) о полученных доходах? Кто и каким образом в случае необходимости должен исполнить эту обязанность?*

*Ответ подробно обоснуйте с учетом положений налогового, гражданского и семейного законодательства.*

8. Гражданин С. заключил гражданско-правовой договор с АО, в соответствии с которым он обязался оказать информационную и консультационную помощь последнему по проведению зачета взаимных требований на значительную сумму между несколькими организациями, что ускорило бы взаиморасчеты между АО и его контрагентом.

За свои услуги С. получил от АО 115 тыс. руб. Декларацию он не подавал, какие-либо налоги (в связи с данной сделкой) не платил. АО какие-либо налоги из выплачиваемого С. вознаграждения не удерживало и в бюджет не перечисляло, но сообщило в установленном порядке (п.2 ст.230 НК РФ) в налоговый орган о размере выплаченного физическому лицу дохода. С. в качестве индивидуального предпринимателя не зарегистрирован, постоянного места работы не имеет.

*На ком лежит обязанность перечислить в бюджет соответствующие налоговые платежи, а также возможные пени и санкции? Какие действия при выявлении перечисленных обстоятельств должен предпринять налоговый орган?*

9. Инспекция ФНС России обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя П. недоимки по единому налогу на вмененный доход за март 2015 года и пеней за просрочку уплаты налога в сумме 120.030,5 руб. В обоснование заявленных требований, представитель налогового органа указал, что налог должен был быть уплачен не позднее 16.02.2015г. В связи с тем, что в установленный срок налогоплательщик обязанность по уплате налога не исполнил, 05.02.2016г. налоговым органом было направлено соответствующее требование, срок добровольного исполнения которого был определен 15.02.2016г. Возражая против заявленных требований, предприниматель пояснил, что в соответствии со ст.70 НК РФ срок направления требования об уплате налога истек 29.05.2015г. В связи с этим требования налогового органа, основанные на требованиях, направленном по истечении указанного срока являются неправомерными.

*Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность доводов и требований сторон со ссылкой на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.*

10. АО приобрело на рынке у представителей ООО строительные материалы на сумму 1.214.000 руб. Представители ООО и АО все первичные документы, подтверждающие факт приобретения строительных материалов, оформили в соответствии с действующим законодательством. Данные документы были приняты АО к бухгалтерскому учету. Покупатель (АО) использовал указанные материалы при строительстве жилых домов, которые были затем реализованы сторонним организациям и гражданам. Налоговый орган при осуществлении выездной налоговой проверки АО установил, что фирмы ООО, вероятно, никогда не существовало. Сведения о ее государственной регистрации не подтверждены, ИНН, который указывался в хозяйственной документации, как принадлежащей данной организации, на самом деле принадлежит иной фирме.

На основании этого налоговый орган пришел к выводу о том, что стоимость строительных материалов (1.214.000 руб.) неправомерно включена АО в себестоимость реализованной продукции. Это в свою очередь, по мнению налогового органа, является основанием для перерасчета суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, в сторону ее увеличения, а также для привлечения организации к налоговой ответственности, в том числе по основаниям, предусмотренным ст.122 Налогового кодекса РФ.

*Насколько обоснована позиция налогового органа? Ответ подробно обоснуйте*

11. Индивидуальный предприниматель Петров В.В. осуществлял предпринимательскую деятельность с применением упрощенной системы налогообложения. В первом квартале 2015г. предприниматель неоднократно ошибочно взимал НДС со своих покупателей, а

впоследствии перечислял НДС в бюджет. Таким образом, по итогам первого квартала 2015г. ИП Петровым было перечислено в бюджет 150 000 рублей в качестве НДС. В 2016 г. ИП Петров узнал, что применение УСН освобождает от обязанностей плательщика НДС.

*Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Являются ли уплаченные суммы НДС излишне уплаченными суммами налога? Имеются ли юридические основания для возврата данных сумм? Имеет ли юридическое значение факт реализации товаров конечному потребителю или перепродавцу?*

12. ЗАО «Удача» в 2015г. неоднократно приобретало товары и материалы. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении данного имущества, в дальнейшем были приняты к вычету. Впоследствии руководитель ЗАО «Удача» принял решение о переходе общества на упрощенную систему налогообложения. *Влияет ли переход на специальный налоговый режим на правомерность принятия к вычету сумм НДС, если товар не реализован к моменту изменения системы налогообложения? Укажите верный порядок исчисления НДС в указанной ситуации.*

13. Кафе Лютик в 2015 году открыло кальянную комнату, персонал которой изготавливал табачные смеси. Данные смеси реализовывались кафе населению как в ходе предоставления услуг “кальян”, так и россыпью для использования за пределами кафе. *Появляется ли обязанность у кафе Лютик исчислять и уплачивать акцизы?*

14. Налоговым органом проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Успех». По итогам проверки принято Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, в связи с неправомерным завышением суммы убытков, указанных в декларации для целей исчисления налога на прибыль. По мнению налогового органа, расходы налогоплательщика на оплату труда работников в связи с простоем не являются экономически оправданными, поэтому подобный вид убытков не может быть учтен для целей налогообложения. Налоговый орган также указал, что перебой с поставкой сырья вследствие тяжелого финансового положения налогоплательщика и, как следствие, простой производства не позволяют применять для целей налогообложения ст.265 НК РФ. Налогоплательщик, считая, что применение ст.265 НК РФ при исчислении налога на прибыль произведено правомерно, обратился с заявлением о признании незаконными действий налогового органа в арбитражный суд субъекта.

*Учитывая нормы действующего законодательства РФ, дайте мотивированную оценку правомерности действий налогового органа и налогоплательщика.*

15. Организация А приобрела грузовой автомобиль для доставки готовой продукции покупателям. Автомобиль приобретен и начато его коммерческое использование в январе 2012 года. Цена автомобиля 1180 тыс. руб. (в т.ч. 180 тыс. руб. НДС).

*Можно ли принять на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, затраты на приобретение автомобиля в указанной ситуации? Если нет, то почему, если да, то в каком размере, в какие сроки?*

16. Общество занимается на основании лицензии добычей золота. В ходе добычи золота Обществом попутно добыто серебро.

*Подлежит ли серебро обложению налогом на добычу полезных ископаемых и почему?*

17. Общество А получило в лизинг сроком на 5 лет автомобиль Пежо 308. Автомобиль учтен на балансе лизингодателя.

*Обязано ли Общество А платить налог на имущество с данного объекта основных средств?*

18. Налоговый орган провел проверку в отношении организации «Автолюкс», по результатам которой организации был начислен транспортный налог. Организация не согласилась с предъявленными требованиями по причине отсутствия у нее обязанности уплачивать налог. Основанием для доначисления транспортного налога послужили обстоятельства о занижении обществом суммы налога в результате неправомерного

применения льготы, предусмотренной пп.7 п.2 ст.358 НК РФ, в отношении 10 транспортных средств. В качестве доказательств выбытия 10 транспортных средств из владения «Автолюкс» в связи с угоном, организацией представлены следующие документы: 1) заявление начальнику УВД по Свердловской области в г. Екатеринбурге с просьбой подать в розыск указанные в нем транспортные средства, находящиеся на учете, зарегистрированные в Гостехнадзоре по Свердловской области за обществом; 2) заявления начальнику УВД по Свердловской области в г. Екатеринбурге с просьбой подать в розыск перечисленные в нем транспортные средства в связи с их фактическим отсутствием; 3) уведомления о принятии указанных заявлений.

*Определить: является ли правомерным доначисление транспортного налога; кто признается налогоплательщиком транспортного налога; объект налогообложения по транспортному налогу? Оценить представленные Организацией «Автолюкс» доказательства угона транспортных средств.*

19. Работник организации при возвращении из командировки представил авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходы, в том числе счет гостиницы и кассовый чек.

*Может ли организация принять к вычету НДС, уплаченный при оплате гостиницы? Если да, то какие документы необходимо представить?*

20. Возможна ли реализация права на вычет акциза, предусмотренного п. 5 ст. 200 НК РФ, если алкогольную продукцию возвращает структурное (обособленное) подразделение (например, собственный магазин), получившее эту продукцию для розничной реализации? Можно ли признать данное подразделение покупателем для целей применения п. 5 ст. 200 НК РФ ведь операция по передаче ему алкогольной продукции (в силу п. 2 ст. 195 НК РФ) признана реализацией? Обоснуйте свою позицию.

**Тестовые задания** (представленный перечень не является исчерпывающим):

- Декларация по НДФЛ предоставляется:

- А) не предоставляется;
- Б) предоставляется только налоговым агентом;
- В) предоставляется только индивидуальными предпринимателями;
- Г) предоставляется всеми физическими лицами в предусмотренных случаях.

- К формам дохода по НДФЛ относятся:

- А) денежная форма;
- Б) натуральная форма;
- В) экономия на процентах;
- Г) материальная выгода;
- Д) выигрыш.

- Государственная пошлина уплачивается:

- А) не позднее 5 дней с момента обращения в государственный/муниципальный орган;
- Б) после совершения юридически значимого действия в отношении плательщика;
- В) до обращения в государственный/муниципальный орган;
- Г) в течение 10 дней со дня вступления судебного решения в силу - ответчиком.

- Момент определения налоговой базы по НДС:

- А) дата выставления счета-фактуры на товары (работы, услуги);
- Б) дата оплаты товара (работы, услуги);
- В) дата отгрузки товаров (работ, услуг);
- Г) наиболее ранняя из дат, указанных в пунктах (Б) и (В);

Д) наиболее ранняя из дат, указанных в пунктах (А) и (В).

- Единый налог на вмененный доход уплачивается:

А) только на основании решения налогового органа;  
Б) только если ЕНВД введен законом субъекта Российской Федерации;  
В) только если ЕНВД введен решением ОМС на территории муниципалитета;  
Г) если плательщик занимается облагаемым ЕНВД видом деятельности.

- Расходы по налогу на прибыль должны быть:

А) разумными;  
Б) документально подтверждены;  
В) должны полностью покрываться доходами, остальное не учитывается;  
Г) экономически обоснованы;  
Д) совершены лишь на территории Российской Федерации.

- Укажите размеры налоговых ставок по налогу на прибыль:

А) 9%;  
Б) 0%;  
В) 18%;  
Г) 15%;  
Д) 20%.

- Объектом транспортного налога, в частности, не являются:

А) легковые транспортные средства с объемом двигателя менее 1 литра;  
Б) легковые ТС с мощностью менее 100 л.с.;  
В) прицепы;  
Г) велосипеды;  
Д) буксируемые водные суда (баржи и т.д.).

### **Критерии оценивания:**

Экзамен проводится в два этапа:

1 этап: в устной форме по билетам, структура которого включает один теоретический вопрос, одно практическое задание

2 этап: в форме тестирования. Тест состоит из 20 вопросов.

### **Теоретический вопрос:**

**10 баллов** – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики. Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

**9 баллов** - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает

теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов, с приведением примеров, в отдельных случаях при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики. Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям.

**8 баллов** - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы. Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно), правоприменительной практики (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

**7 баллов** – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, без достаточной его аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания, при условии самостоятельной корректировки ответа при участии преподавателя. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Затрудняется привести и/или раскрыть позиции правоприменительных органов, соответствующие экзаменационному заданию.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

**6-5 баллов** - в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Характеризует основное нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

**4-3 балла** – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Демонстрирует понимание теоретического материала отдельных разделов программы курса. При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов

(фрагментарно). Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

**2-1 балл** – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Студент не способен самостоятельно обнаружить и/или исправить недостатки собственного ответа даже при участии преподавателя; При обозначении конкретного вопроса преподавателем студент фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, делая попытку ответить на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

**0 баллов** - студент, обнаружил существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособен применить нормы права к конкретным ситуациям.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

### **Практическое задание:**

**20 -17 баллов** – студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; правильно определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа решений и судебной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, с позиций различных субъектов, в рамках действующего нормативного регулирования, правоприменительной практики. При наличии предлагает вариативные механизмы легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной и дополнительной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной и дополнительной литературе, а также правоприменительной практике органов конституционной юстиции.

**16-14 баллов** - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа правоприменительной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, с позиций различных субъектов, в рамках действующего нормативного регулирования, правоприменительной практики. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе, а также правоприменительной практике.

**13-10 баллов** - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования, анализа правоприменительной практики. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

**9-5 балла** – студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования. Анализирует правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент испытывает затруднения в обозначении вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Фрагментарно выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъекты права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

**4-1 балла** - студент корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к изложенному заданию; студент определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Анализирует конкретную ситуацию, частично выделяя обстоятельства, имеющие юридическое значение, в рамках выделенного студентом нормативного регулирования. Анализирует

правовую ситуацию, выделяя конкретные обстоятельства, с точки зрения наличия или отсутствия юридических последствий. Определяет возможные юридические последствия относительно выявленных студентом юридических фактов, в рамках действующего нормативного регулирования. Студент не предлагает вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации фрагментарно выделяет запреты и ограничений, установленные в законодательстве Российской Федерации. Фрагментарно выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права, выражающегося в нарушении запретов и ограничений, анализирует их, основываясь на материале, изложенном в основной литературе, и толковании положений нормативных актов разными способами.

Характеризует и классифицирует субъектов права в конкретных правоотношениях в рамках объема, изложенного в основной литературе.

**0 баллов** - студент не определяет сферу правового регулирования обстоятельств, изложенных в конкретной правовой ситуации. Не анализирует конкретную ситуацию. Студент не предлагает вариативных механизмов легитимного разрешения ситуации, в том числе в зависимости от вариативности субъектов.

В конкретной правовой ситуации не выделяет запреты и ограничения, установленные в законодательстве Российской Федерации. Не выделяет в нормативном регулировании механизмы, направленные на устранение неправомерного поведения субъектов права.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

#### Тестовое задание:

Правильное выполнение каждого тестового задания оценивается в **0,5** балла. Неправильно выполненное тестовое задание оценивается в **0** баллов.

При этом тестовое задание оценивается как правильно выполненное при соблюдении следующего условия: нужно отметить все верные варианты ответов и не отметить ни одного неверного.

#### 7. Система оценивания по дисциплине:

Перечень тем/модулей, по которым проводится контрольное мероприятие	Форма и описание контрольного мероприятия	Балловая стоимость контрольного мероприятия и критерии начисления баллов
Модуль I. Федеральные налоги на расходы (косвенные налоги) и природоресурсы на налоги	1. Групповая дискуссия с элементами устного опроса студента и решения практических задач. Мероприятие представляет собой устный ответ студента на поставленный преподавателем вопрос или вопрос, сформулированный по итогам фабулы задачи. В рамках групповой дискуссии студенту предлагается	1. Мероприятие поэлементно не разделяется, оценивается все выступление студента в совокупности: ответ на основной вопрос, а также на поступившие дополнительные (уточняющие) вопросы. Общая балловая стоимость – 3 балла. Критерии начисления баллов: 3 балла - ставятся студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), законодательства, судебной практики, рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, а также по пройденному материалу,
Модуль II. Федеральные налоги на доходы (прямые		

<p>налоги), страховые взносы и государственная пошлина</p> <p>Модуль III. Региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы</p>	<p>ответить также на дополнительные (уточняющие) вопросы, сопряженные с темой ответа, которые были заданы как преподавателем, так и другими студентами, присутствующими на занятии.</p>	<p>показавшему понимание материала при изложении теоретических вопросов, а также умение применить теоретический материал при решении практических вопросов, умение привести примеры.</p> <p>2 балла – ставятся студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), законодательства, судебной практики, рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, а также по пройденному материалу, показавшему понимание материала при изложении теоретических вопросов, а также умение применять теоретический материал при решении практических вопросов, если при ответе были допущены небольшие неточности либо возникли сложности при приведении примеров.</p> <p>1 балл - ставится студенту, показавшему знание учебного материала (в рамках основной литературы), рекомендованной программой курса к соответствующему занятию, показавшему способность к пониманию материала при изложении теоретических вопросов, однако допустившему неточности в ответе и (или) не продемонстрировавшему способность к применению теоретического материала при решении практических вопросов, а также умение привести примеры.</p> <p>0,5 балла – ставится студенту, показавшему некоторое знание учебного материала и его понимание, но допускающему неточности в ответе либо демонстрирующему неспособность применить продемонстрированные знания при решении практических вопросов.</p> <p>0 баллов - ставится студенту, отказавшемуся отвечать, а также обнаружившему существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособность применить теоретические знания при решении практических вопросов.</p> <p>Внутри критерия баллы выставляются с учетом количества замечаний.</p> <p>Возможность пересдачи контрольного мероприятия: есть.</p> <p>В ходе контрольного мероприятия можно использовать рабочую программу дисциплины, конспект лекций, иные</p>
---	---	--

	<p>2. Письменная контрольная работа:  Мероприятие структурно состоит из двух элементов:  Первый элемент - проверка знаний ключевых понятий налогового права по темам соответствующего модуля (студент должен привести определение 3 понятий, раскрыть их содержание).  Второй элемент -  Выполнение практического задания (решение задачи), в ходе которого студент должен продемонстрировать знание и умение правильно применить нормы права, знание судебной практики.</p>	<p>подготовленные студентом внеаудиторно конспекты, тексты нормативных правовых актов, судебной практики.</p> <p>2. По первому элементу: каждое приведенное определение финансового права оценивается отдельно по шестибалльной шкале. Общая оценка по первому элементу представляет собой сумму оценок всех определений. Максимально по первому элементу можно получить 18 баллов.  При оценке каждого отдельного определения: 6 баллов - ставится в случае, если продемонстрировано знание понятия и даны его существенные признаки; 3 балла - ставится в случае, если продемонстрировано знание понятия и даны некоторые существенные признаки, а остальные либо опущены, либо заменены второстепенными; 0 баллов - ставится в случае, если определение отсутствует либо знание понятия не продемонстрировано, его существенные признаки не приведены.  Внутри критерия баллы выставляются с учетом количества замечаний.  По второму элементу: полный и правильный ответ оценивается в 12 баллов (в зависимости от полноты и правильности ответа баллы могут быть выставлены в следующем количестве: 0; 3; 6; 9; 12 баллов). Критерии оценки выполнения студентом практического задания: 12 баллов – решение, которое соответствует следующим критериям: 1) развернутость, 2) аргументированность, 3) логическое изложение, 4) правильное применение норм права, 5) изложены все варианты решения (если их несколько). 9 баллов - решение с замечаниями не более чем по 2-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа. 6 баллов – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа. 3 балла – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, является неправильным, однако студентом продемонстрировано умение аргументировать неправильное решение. 0 баллов – решение неправильное или не соответствующее более 4-м критериям.  Внутри критерия баллы выставляются с учетом количества замечаний.  В ходе контрольного мероприятия</p>
--	--	---

		использовать учебные, методические и иные материалы и средства нельзя.
--	--	--

Итоговая оценка складывается из суммы баллов текущего контроля и баллов по промежуточной аттестации.

- оценка «неудовлетворительно» - до 39 баллов включительно;
- оценка «удовлетворительно» - от 40 до 60 баллов;
- оценка «хорошо» - от 61 до 80 баллов;
- оценка «отлично» - от 81 до 100 баллов.

#### **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:**

При освоении дисциплины «Налоговое право» студент должен опираться на результаты освоения других отраслевых дисциплин на предшествующих этапах обучения и в первую очередь на результаты освоения дисциплины «Финансовое право». Для успешного освоения дисциплины «Налоговое право» необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной работе студентам следует запоминать основные определения и факты; дополнять лекционные материалы сведениями из рекомендованной по дисциплине литературы; изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу; конспектировать наиболее важные моменты; самостоятельно выполнять домашние задания, предлагаемые преподавателем; своевременно обращаться за разъяснениями к преподавателю при наличии вопросов, возникших при самостоятельном изучении материалов.

#### **9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:**

##### **9.1. Основная литература:**

1) Винницкий, Д. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 360 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/412638>

##### **9.2. Дополнительная литература:**

1) Винницкий, Д.В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики [Электронный ресурс] / Д.В. Винницкий. — Москва : СТАТУТ, 2017. — 463 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/107807>

2) Карташов, А. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 231 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-432022>

**Электронные учебные издания доступны для зарегистрированных в Электронной информационно-образовательной среде университета пользователей.**

##### **9.3. Нормативно-правовые и правоприменительные акты:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

3. Закон Свердловской области от 29.11.2002 № 43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» // Собрание законодательства Свердловской области, 15.12.2002, № 11 (2002), ст. 1314.

4. Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» // Собрание законодательства Свердловской области, 19.01.2004, № 11 (2004), ст. 920.

5. Решение Екатеринбургской городской Думы от 22.11.2005 № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург» // Вестник Екатеринбургской городской Думы, 23.11.2005, № 99.

6. Решение Екатеринбургской городской Думы от 25.11.2014 № 32/24 «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «город Екатеринбург» налога на имущество физических лиц» // Вестник Екатеринбургской городской Думы, 27.11.2014, № 281.

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // Вестник ВАС РФ, № 7, 2014.

8. «Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015) // Бюллетень Верховного Суда РФ, № 2, 2016.

9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

10. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

#### **9.4. Перечень современных профессиональных баз данных:**

1. Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» - Режим доступа: <https://bsr.sudrf.ru/bigs/portal.html>;
2. Банк решений Конституционного Суда Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Pages/default.aspx>;
3. Банк решений арбитражных судов - Режим доступа: <https://ras.arbitr.ru/>;
4. База решений и правовых актов Федеральной антимонопольной службы - Режим доступа: <https://br.fas.gov.ru/>;
5. Государственная система правовой информации – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/>;
6. Федеральный портал проектов нормативных актов - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru/>;
7. Система обеспечения законодательной деятельности - Режим доступа: <https://sozd.duma.gov.ru/>.

#### **9.5. Перечень информационных справочных систем:**

1. Информационно-правовой портал «Система Гарант»;
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
3. Информационно-правовая система «Кодекс»;
4. Информационно-правовая система (ИПС) «Законодательство стран СНГ».

#### **9.6. Перечень электронных библиотечных систем:**

1. «Электронно-библиотечная система ZNANIUM»;
2. «Образовательная платформа ЮРАЙТ»;
3. Электронно-библиотечная система «BOOK.ru»;

4. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»;
5. Электронно-библиотечная система Издательства «Прспект».

**Издания электронных библиотечных систем доступны для зарегистрированных в Электронной информационно-образовательной среде университета пользователей.**

#### **9.7 Перечень лицензионного программного обеспечения:**

1. Microsoft WINEDUperDVC ALNG UpgrdSAPk OLV E 1Y AcademicEdition Enterprise;
2. Linux (Альт, Астра);
3. Kaspersky Endpoint Security 11 для Windows (до 15.02.2024);
4. Libre Office (свободно распространяемое программное обеспечение).

#### **9.8 Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации при проведении занятий лекционного типа:**

По дисциплине имеются учебно-наглядные пособия для обеспечения занятий лекционного типа. Схемы по темам «Налог на доходы физических лиц»; «Налог на прибыль организаций»; «Страховые взносы»; «Государственная пошлина».

#### **10. Материально-техническое обеспечение дисциплины, в том числе оборудование и технические средства обучения.**

<b>Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>	<b>Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы</b>
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, экран проекционный, проектор, доска магнитно-меловая
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, моноблок, интерактивная доска
Помещение для самостоятельной работы	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, проектор, экран, многофункциональное устройство