

Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
"Алтайский экономико-юридический институт"
Кафедра государственно-правовых дисциплин


УТВЕРЖДАЮ
Ректор Алтайского
экономико-юридического
института
В.И. Степанов
11 сентября 2016 г.

Рабочая программа по дисциплине

Налоговое право

для направления 40.03.01 Юриспруденция
квалификация (степень) "бакалавр"
Профиль подготовки

"Правовая работа в государственных и муниципальных организациях"

Барнаул 2016

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины	6
2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента.	7
3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности).....	8
4. Содержание дисциплины	9
5. Практические занятия по курсу "Налоговое право".....	15
6. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов.....	49
7. Фонд оценочных средств.....	68
8. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины	116
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	118
10. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	119
11. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	119
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	119
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных правовых систем	120
14. Словарь терминов	120

1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины "Налоговое право" являются:

- уяснение ключевых категорий налогового права;
- изучение источников налогового права;
- изучение правового статуса субъектов налогового права и налоговых правоотношений;
- изучение механизма правового регулирования системы налогов и сборов в РФ;
- изучение принципов установления и введения в действие федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- уяснение общих правил исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- ознакомление с правовым регулированием налогового контроля в РФ;
- изучение составов налоговых правонарушений и мер ответственности за их совершение, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах;
- изучение юридического состава налогов, взимаемых в Российской Федерации;
- формирование навыков применения норм налогового права, регулирующих налоговые отношения, возникающие в процессе установления, введения и взимания отдельных видов налогов и сборов;
- ознакомление со специальными налоговыми режимами.

Задачи дисциплины

Задачами учебной дисциплины "Налоговое право" являются:

- изучение методологии правового регулирования налогообложения;
- изучение предмета, принципов и источников налогового права;
- изучение возникновения и развития метода правового регулирования взимания налогов с древних времён и до наших дней.;
- выработка у студентов практических навыков правильного применения знаний действующего законодательства о налогах и сборах к конкретным налоговым отношениям;
- привить студентам умения правильно ориентироваться в системе российского законодательства и соотносить их юридическое содержание с реальными фактами экономической жизни.

2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента.

Учебная дисциплина "Налоговое право" относится к базовой части профессионального цикла ООП.

Для успешного освоения учебной дисциплины "Налоговое право" студенты должны:

знать основной понятийный аппарат налогового права и ряд положений банковского законодательства по вопросам банковских и налоговых операций;

знать ряд положений процессуального законодательства при рассмотрении и разрешении налоговых споров в арбитражном суде;

знать правовые основы своей профессиональной деятельности;

уметь применять научные методы познания (анализировать, сравнивать, обобщать и т.д.), а также делать правильные выводы правовых ситуаций в сфере налогообложения;

уметь применять нормы разных отраслей законодательства (налогового, банковского, арбитражного процессуального и др.) при решении конкретных налоговых и банковских операций, а также при обращении в арбитражные суды;

уметь использовать электронные средства обучения и составления расчётов штрафных санкций, пеней за нарушение налогового законодательства.

Изучение учебной дисциплины "Налоговое право" необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: "Арбитражное право", "Финансовое право" и "Банковское право".

В результате освоения учебной дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-1 - способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налоговой базы по разным видам налогов.

ПК-15 - способность толковать различные правовые акты.

1. Знать:

1.1.Способы сбора и обработки данных;

1.2.Методики расчета социально-экономических показателей;

1.3.Методы анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических и правовых задач.

2. Уметь:

2.1.Собирать и обрабатывать данные с помощью различных методов;

2.2.Выбирать правовые средства (юридические нормы, условия налоговых договоров) для обработки данных в соответствии с поставленной задачей;

2.3.Собирать, анализировать и интерпретировать необходимую информацию, содержащуюся в различных формах отчетности и прочих отечественных и зарубежных источниках;

3. Владеть:

3.1.Навыками сбора и обработки необходимых данных;

3.2.Навыками выбора и применения правовых средств для обработки данных;

3.3.Навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках;

3.4.Навыками интерпретации полученных в процессе анализа результатов и формулирования выводов и рекомендаций.

3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности).

Общая трудоемкость дисциплины "Налоговое право" составляет 144 часа, 4 зачетные единицы.

№ п/ п	Раздел (тема) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в часах)					Контактная работа / в интерактивной форме
		Лекции	Практические занятия (семинары)	СРС	Контроль	Всего часов	
1	Возникновение и развитие налогообложения	1	4	2	2	9	5/5
2	Понятие, значение и роль налогов, их виды	1	4	2	2	9	5
3	Элементы закона о налоге	1	4	2	2	9	5/5
4	Предмет, метод, система и принципы налогового права	1	4	2	2	9	5
5	Нормы налогового права и налоговые правоотношения	1	4	2	2	9	5/5
6	Налоговая система Российской Федерации	1	4	2	2	9	5
7	Специальные налоговые режимы	1	4	2	2	9	5/5
8	Правовое положение	1	4	2	2	9	5

	налогоплательщиков и налоговых агентов						
9	Налоговая обязанность и ее исполнение	1	4	2	2	9	5/5
10	Принудительное исполнение налоговой обязанности	1	4	2	2	9	5
11	Налоговые администрации	1	4	2	2	9	5
12	Налоговый контроль	1	4	2	2	9	5/5
13	Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах	2	2	4	4	12	4
14	Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах	2	2	4	4	12	4
15	Налоговые споры и их разрешение	2	2	4	4	12	4
	ИТОГО:	18	54	36	36	144	72/ 30
Форма промежуточной аттестации – экзамен							

4. Содержание дисциплины

Теоретическая часть (темы и их аннотации)

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

Возникновение налогообложения. Налоговая система Древнего Рима. Налоговые системы государств Азии и Европы XVII – XIX вв.

Развитие отечественного налогообложения. Зарождение налогообложения на Руси. Налоговая система дореволюционной России. Налоговая реформа XIX в. Налогообложение в период проведения НЭП (1921 – 1930 гг.). Налоги СССР. Общество без налогов.

Возобновление налогообложения в период проведения рыночных преобразований. Восстановление роли и значения налогов (сборов) в период проведения рыночных преобразований. Налоговая реформа 1991 г. Первая кодификация налогового законодательства России.

Тема 2. Понятие, значение и роль налогов, их виды

Роль налогов в формировании современного государства. Понятие налогового бремени. Влияние ставок налогов и налогового бремени на развитие экономики государства.

Функции налогообложения. Фискальная функция. Распределительная (социальная) функция. Регулирующая функция. Контрольная функция. Поощрительная (стимулирующая) функция.

Налог как финансово-экономическая категория. Налоги и другие государственные доходы. Место налоговых доходов в доходной части бюджета.

Юридическое определение налога, сбора, пошлины. Правовые признаки налога. Квазиналоги. Страховые взносы. Виды налогов и основания их классификации. Прямые и косвенные налоги. Реальные и личные налоги. Раскладочные и количественные налоги. Регулярные и разовые налоги. Целевые (специальные) и общие (абстрактные) налоги. Обязательные и факультативные налоги.

Налоги, уплачиваемые физическими лицами. Налоги с организаций. Налоги со смешным субъектным составом.

Тема 3. Элементы закона о налоге

Понятие элементов закона о налоге (элементов налогообложения).

Обязательные элементы налога. Налогооблагающий субъект. Субъект налога. Предмет и источник налога. Объект налога. Налоговая база и метод ее формирования. Масштаб налога и единица налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Ставка налога и метод налогообложения. Порядок исчисления налога. Срок уплаты налога. Порядок уплаты налога.

Факультативные элементы налога. Налоговые льготы. Порядок зачета (возврата) излишне уплаченного налога. Порядок принудительного взыскания недоимки. Ответственность за неуплату налога.

Тема 4. Предмет, метод, система и принципы налогового права

Понятие, предмет и метод налогового права. Принципы (основные начала) налогового права. Система налогового права. Общая и особенная части. Институты налогового права.

Понятие и виды источников налогового права. Конституционные основы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс. Законы о налогах и сборах. Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления и органов государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах. Соответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ. Акты Конституционного Суда РФ как источники налогового права.

Принятие и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах. Действие актов налогового законодательства во времени

и в пространстве. Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

Понятие международного налогового права, его источники. Типовые соглашения по вопросам налогообложения. Налоговые соглашения России с зарубежными государствами. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства. Действие международных договоров по вопросам налогообложения.

Тема 5. Нормы налогового права и налоговые правоотношения

Понятие и структура норм налогового права. Формы реализации норм налогового права. Виды норм налогового права. Материальные и процессуальные нормы налогового права. Толкование норм налогового права.

Понятие и структура налоговых правоотношений.

Объект налоговых правоотношений. Отношения по поводу исчисления и уплаты налогов.

Субъекты налоговых правоотношений. Налогоплательщики и плательщики сборов, их представители. Законные и уполномоченные представители. Взаимозависимые лица. Разделение налогоплательщиков на резидентов и нерезидентов для целей налогообложения. Налоговые администрации. Финансовые и налоговые органы. Сборщики налогов. Лица, содействующие уплате налогов. Налоговые агенты. Банки.

Представительство в налоговых правоотношениях. Представительство по закону. Уполномоченные представители налогоплательщиков.

Содержание налоговых правоотношений. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Тема 6. Налоговая система Российской Федерации

Налоговая политика государства: понятие, сущность и типы.

Понятие и структура налоговой системы.

Принципы организации и функционирования налоговой системы. Единство налоговой системы. Разграничение полномочий налогооблагающих субъектов. Справедливость налогообложения. Достаточность налогообложения. Подвижность (эластичность) налогообложения. Стабильность налоговой системы. Удобство налогообложения.

Основные параметры налоговой системы. Налоговый потенциал государства и его территорий. Доля налогов и сборов в доходах бюджетов. Общее количество налогов и сборов. Стабильность налогового состава. Соотношение прямых и косвенных налогов. Уровень налогообложения (налоговое бремя). Собираемость налогов и сборов. Налоговая способность физических лиц и организаций. Уровень налоговой культуры населения. Состояние налоговой дисциплины.

Налогооблагающий состав. Система налогов и сборов. Состав налогоплательщиков. Система налогового контроля. Система налоговой безопасности.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Общие положения о специальных налоговых режимах, их виды и правовая основа введения.

Особенности упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, правового режима налогообложения в особых экономических зонах, в закрытых административно-территориальных образованиях.

Тема 8. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов

Понятие и классификация налогоплательщиков. Налогоплательщики и плательщики сборов.

Права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Право на получение от налоговых органов информации и разъяснений. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.

Обязанности налогоплательщиков. Постановка на налоговый учет. Ведение учета доходов и расходов. Представление налоговых деклараций. Уплата налогов и сборов.

Особенности правового положения налогоплательщиков – иностранных граждан и организаций. Постоянное представительство.

Пределы налоговой юрисдикции государства в отношении налогоплательщиков.

Налоговые агенты, их права и обязанности.

Тема 9. Налоговая обязанность и ее исполнение

Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.

Понятие исполнения налоговой обязанности. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Сроки уплаты налогов и сборов.

Особенности исполнения налоговой обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации или реорганизации юридического лица.

Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего (недееспособного) физического лица.

Солидарное исполнение налоговой обязанности.

Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Способы ограниченного и общего применения. Залог имущества. Поручительство. Способы общего применения. Пеня. Приостановление операций по счетам в банке. Арест имущества.

Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора, пени.

Избежание двойного налогообложения, его методы.

Понятие налогового планирования, его пределы. Налоговая минимизация и оптимизация. Методы налоговой оптимизации.

Тема 10. Принудительное исполнение налоговой обязанности

Меры принудительного исполнения налоговой обязанности. Взыскание и его объекты. Основания обращения взыскания.

Обращение взыскания на денежные средства. Обращение взыскания на имущество. Обращение взыскания на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам.

Возврат излишне взысканного налога, сбора и пени.

Тема 11. Налоговые администрации

Понятие налоговых администраций.

Система налоговых органов. Правовое положение Федеральной налоговой службы Министерства финансов Российской Федерации. Межрегиональные налоговые инспекции, их компетенция. Задачи, права и обязанности налоговых органов. Учет налогоплательщиков и плательщиков сборов. Контрольные полномочия налоговых органов. Налоговые посты, их организация и функционирование. Предъявление налоговыми органами исков в суды общей юрисдикции и арбитражные суды.

Права и обязанности таможенных органов в сфере налогообложения.

Деятельность органов государственных внебюджетных фондов по взиманию страховых взносов и осуществлению контроля за своевременностью и полнотой их уплаты.

Полномочия министерства финансов Российской Федерации в налоговой сфере.

Взаимодействие налоговых администраций.

Лица, содействующие уплате налогов. Сборщики налогов, их компетенция. Органы, осуществляющие регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним.

Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Тема 12. Налоговый контроль

Понятие и формы проведения налогового контроля.

Налоговая декларация, ее значение в осуществлении налогового контроля. Учет налогоплательщиков.

Виды проверок исполнения законодательства о налогах и сборах. Камеральные и выездные налоговые проверки. Сплошные и выборочные налоговые проверки. Повторные проверки. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Режим сохранения сведений, составляющих налоговую тайну.

Осмотр (обследование) помещений, используемых для получения доходов. Истребование и выемка документов. Экспертиза. Привлечение специалиста и переводчика для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Протокол, составляемый при проведении налогового контроля. Оформление результатов проверок. Производство по делу о налоговом нарушении.

Контроль за правильностью применения контрольно-кассовой техники при расчетах с населением и наличным денежным обращением.

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

13. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговые правонарушения налогоплательщиков, налоговых агентов, иных ответственных лиц как основания привлечения к ответственности.

Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах (финансовая, административная, уголовная).

Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Налоговая амнистия.

Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Тема 14. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

Понятия и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Органы полномочные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Производство по делам о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. Предъявление требования об уплате налогов и сборов.

Особенности производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Порядок взыскания налоговых санкций.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений.

Составление протокола (постановления). Рассмотрение дела.

Порядок наложения административных взысканий. Исполнение постановления о наложении административного штрафа.

Привлечение к уголовной ответственности за налоговые преступления. Возмещение ущерба, причиненного налоговым преступлением.

Тема 15. Налоговые споры и их разрешение

Понятие налоговых споров, их классификация.

Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Налоговые споры, инициируемые налоговыми органами. Порядок предъявления налоговыми органами исков о взыскании налогов, налоговых санкций и о ликвидации организаций.

Защита прав налогоплательщиков. Налоговые споры, возникающие по искам налогоплательщиков. Право на обжалование. Соотношение административного и судебного порядков обжалования.

Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.

Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде Российской Федерации.

5. Практические занятия по курсу "Налоговое право"

5.1. Методические рекомендации

Практическое занятие – одна из форм обучения студента в вузе. Они призваны закрепить и углубить знания, полученные на лекциях, консультациях и в результате самостоятельной работы.

Цель практического занятия состоит в том, чтобы повысить теоретический уровень знаний, научить студентов ориентироваться в нормативном материале, творчески подходить к изучению соответствующей дисциплины и пользоваться приобретенными знаниями на практике. На практическом занятии студент учится правильно излагать материал перед аудиторией, убедительно обосновывать теоретические

положения, вести дискуссию и приобретать навыки публичных выступлений.

Эффективность проведения практического занятия во многом зависит от добросовестной и творческой подготовки студентов.

Тематика практических занятий составлена по проблемному принципу. При подготовке к занятию по определенной теме студент, руководствуясь планом, должен просмотреть конспект лекций, учебную и специальную литературу, рекомендованную к изучению. Обязательным условием качественной подготовки студента к семинару является ознакомление с текстами важнейших правовых документов.

В ходе подготовки студенту необходимо делать выписки, которые помогут создать целостное представление о проблеме и о различных толкованиях ее в научной литературе.

В выступлениях студенты должны излагать усвоенный материал свободно, а не зачитывать конспект, при ответе можно использовать нормативный материал и все использованные источники.

После выступления конкретного студента возможны дополнения, аргументация собственного мнения.

Заметки, сделанные при подготовке к занятию, можно использовать и в ходе подготовки к экзамену.

В рамках практических занятий предполагается использовать активные, проблемные методы правового обучения и воспитания, ориентированные на формирование у студента навыков критического мышления по политико-правовой тематике: ролевые игры, дебаты, выступление с сообщениями и т.д. В ходе их проведения студенты овладевают миропониманием государственно-правовой действительности.

Так, работа студента с правовым материалом становится условием развития особых языковых средств выражения собственных мыслей. В сфере права требуется развернутая аргументация своих высказываний, выстраивание и вербальное оформление сложных многоуровневых логических заключений. Особая правовая и политическая риторика достигается на семинарских и дискуссионных занятиях, в ходе которых происходит знакомство с лучшими ее образцами, пробами самостоятельного образования сложных речевых оборотов, что должно открыть студенту возможность самостоятельного действия, повысить его творческий потенциал.

С другой стороны, задачи, упражнения, проблемные ситуации, дискуссии позволяют практиковаться в применении права, а анализ и разрешение отдельного правового случая требуют многомерного его рассмотрения, учета многообразных законодательных актов, различных норм, интересов и позиций сторон.

5.2. Планы практических занятий

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

1. Юридическая сущность налогообложения.
2. Особенности развития налогообложения в разных странах.
3. Важнейшие реформы отечественного налогообложения.
4. Преемственность налоговых систем, существовавших в различные периоды российской истории.

Нормативные акты:

Конституция РФ (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133).

Налоговый кодекс РФ.

Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ» // Российская газета. № 56. 10.03.1992; Собрание законодательства РФ. 12.07.1999. № 28. Ст. 3475 (утратил силу).

Основная литература:

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2013.

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Глухов В. В., Дольдэ И. В., Некрасова Т. П. Налоги. Теория и практика. Учебник. 2-е изд., испр. и доп. – СПб., 2002.

Гусев В. Налоговая система России // Налоги в России: Сборник нормативных документов. М.: Юрид. лит., 1994.

Годме П. Финансовое право. М. Прогресс, 1978.

Гуреев В. И. Налоговое право. М.: Экономика, 1995.

Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФРА-М, 1999.

Козырин А. Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Независимое изд-во «Манускрипт», 1993.

Козлов С. А., Дмитриева З. В. Налоги в России до XIX века. Курс лекций и материалы для семинарских занятий. СПб., 2001.

Кучерявенко Н. П. Правовая природа налога // Финансовое право. 2001. № 2. С. 6-10.

Куксин И. Н. Налогообложение и налоговая политика в России. М.: Граница, 1997.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1996.

Окунева Л. Налоги и налогообложение в России. М.: Финстатинформ, 1996.

Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1996.

Петрова Г. В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997. Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1995.

Толкушкин А. В. История налогов в России. М.: Юристъ, 2001.

Тургенев Н. И. Опыт теории налогов. У истоков финансового права. М.: Статут (в серии «Золотые страницы российского финансового права»), 1998.

Цыпкин С. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Госюриздат, 1955.

Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика / Пер. с англ. со 2-го изд. М.: Дело ЛТД, 1993.

Химичева Н. И. Налоговое право: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1997.

Шевелева Н. А. О понятии налога в российском законодательстве // Правоведение. 1995. № 5-6.

Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебн. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.

Янжул И. И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002.

Тема 2. Понятие, значение и роль налогов, их виды

1. Налоги как источники формирования государственных доходов.
2. Проблемы дефиниции налога. Множественность взглядов на природу, сущность и понятие налога.
3. Понятие налогов и сборов. Юридические признаки налога.
4. Разграничение понятий налог, сбор, пошлина. Отличие налога от неналогового платежа.
5. Классификация налогов и сборов.

Задания и задачи к теме 2:

1. Что такое налог как экономическая и правовая категория? Как назывались налоги на разных исторических этапах? Приведите примеры различных названий налоговых платежей.

2. Десятину нередко называют одним из старейших налогов в истории налогообложения. По какому праву уплачивалась десятина? Как Вы думаете, отвечает ли десятина современным признакам налога? Существуют ли в наши дни подобные платежи? Как они называются?

3. Прокомментируйте следующие изречения и афоризмы:

- «В этом мире с уверенностью можно говорить лишь о двух вещах: о смерти и о налогах». Бенджамин Франклин
- «Налог - это дозволенная форма грабежа». Фома Аквинский
- «Высокие налоги – высокая преступность». Рональд Рейган, 40-й президент США
- «Налогообложение – это искусство ощипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка». Жан Батист Кольбер, министр финансов Франции при Людовике XIV
- «В деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда». Шарль Монтескье

4. Н. И. Тургенев в своей работе «Опыт теории налогов» называл налоги «средствами к достижению цели общества и государства». Какие цели государство преследует при налогообложении? Почему налоги выделяют в качестве одного из признаков государства? Может ли современное государство существовать без налогов?

5. Познакомьтесь с текстом афиши-объявления, датированной 1918 г. (Источник: Аксенова А. Суздаль. XX век: Страницы истории. Владимир, 2003. С. 53)

Объявление.

Суздальский уездный Исполнительный комитет сим объявляет, что ввиду чрезвычайного единовременного революционного налога на состоятельных граждан города Суздаля и его уезда, последним выезд из пределов уезда безусловно воспрещается. За неисполнение настоящего распоряжения виновные будут привлечены к ответственности по всем строгостям закона революционного времени.

Можно ли считать подобное налогообложение налогом? Что такое «чрезвычайные налоги»? Чем налог отличается от побора, реквизиции, конфискации, национализации?

6. Дайте определение следующим понятиям: налог; пошлина; сбор; квазиналог; парафискалитет; прямой налог; косвенный налог.

7. Сгруппируйте налоги, взимаемые в Российской Федерации, по следующим критериям:

- 1) федеральные, региональные и местные;
- 2) прямые и косвенные;
- 3) взимаемые исключительно с физических лиц, взимаемые исключительно с юридических лиц и смешанные.

Нормативные акты:

Конституция РФ (ст. 35, 57, 71-75, 132, 133).

Налоговый кодекс РФ.

Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ» // Российская газета. № 56. 10.03.1992; Собрание законодательства РФ. 12.07.1999. № 28. Ст. 3475 (утратил силу).

Основная литература:

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2013.

Налоговое право: учебник/ под ред. Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой. - М.: Проспект, 2012.

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008.

Дополнительная литература:

Брызгалин А. В. Понятие налога и нормативное разграничение налоговых и неналоговых платежей по законодательству Российской Федерации // Налоговый вестник. 1997. № 10.

Винницкий Д. В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: Издательство НОРМА, 2002.

Винницкий Д. В. Понятие фиска и фискального взимания (к проблеме совершенствования системы налогово-правовых категорий и законодательной техники) // Российский юридический журнал. 2002. № 1.

Винницкий Д. В. Налог как политико-правовая категория // Правовая политика и правовая жизнь. 2001. № 4.

Гаврилюк Р. А. Функции налога: методологические подходы к определению // Финансовое право. 2002. № 4.

Глухов В. В., Дольдэ И. В., Некрасова Т. П. Налоги. Теория и практика. Учебник. 2-е изд., испр. и доп. – СПб., 2002.

Гусев В. Налоговая система России // Налоги в России: Сборник нормативных документов. М.: Юрид. лит., 1994.

Годме П. Финансовое право. М. Прогресс, 1978.

Гуреев В. И. Налоговое право. М.: Экономика, 1995.

Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФРА-М, 1999.

Козырин А. Н. Таможенная пошлина. М.: Налоговый вестник, 1998.

Кучерявенко Н. П. Правовая природа налога // Финансовое право. 2001. № 2. С. 6-10.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1996.

Окунева Л. Налоги и налогообложение в России. М.: Финстатинформ, 1996.

Орлов М. Ю. Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета государства // Финансовое право. 2006. № 2. С. 18-23.

Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Петрова Г. В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997. – 271 с.

Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1995.

Толкушкин А. В. История налогов в России. М.: Юристъ, 2001.

Цыпкин С. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР. М.: Госюриздат, 1955.

Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика / Пер. с англ. со 2-го изд. М.: Дело ЛТД, 1993.

Химичева Н. И. Налоговое право: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1997.

Шевелева Н. А. О понятии налога в российском законодательстве // Правоведение. 1995. № 5-6.

Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебн. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.

Янжул И. И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002.

Тема 3. Элементы закона о налоге

1. Понятие элементов закона о налоге (элементов налогообложения). Правовое значение элементов налогообложения.

2. Соотношение обязательных и факультативных элементов налогообложения.

3. Объект налога, как основание возникновения налоговой обязанности.

4. Отличие пропорционального и прогрессивного методов налогообложения.

5. Методы взыскания недоимки.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) // Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями) // Российская газета. 1997. № 245.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Российская газета. № 248-А, 31.11.2000; Собрание законодательства РФ. 2001. № 1 (часть II). Ст. 18.

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в ред. федеральных законов от 13.06.1996 № 67-ФЗ; от 16.11.1997 № 144-ФЗ; от 08.07.1999 № 151-ФЗ; от 07.11.2000 № 135-ФЗ) //

Бюллетень нормативных актов. 1992. № 1; Собрание законодательства РФ. 12.07.1999. № 28. Ст. 3484.

Основная литература:

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Брызгалин А. В. Структура (элементы) налога: новое содержание в условиях Налогового кодекса // Налоговый вестник. 2000. № 4.

Брызгалин А., Бурдаков С. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов // Финансы. 1996. № 1.

Брызгалин А. В. Ясность налогового закона и все сомнения в пользу налогоплательщика // Налоговый вестник. 1999. № 9.

Бельский К. Финансовое право. М.: Юристъ, 1994.

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство: Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации. - М., 1998.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1996.

Петрова Г. В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: ИНФРА- М-НОРМА, 1997. – 271 с.

Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н. И. Химичева. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 1999.

Пепеляев С. Г. Важная веха в развитии налогового права // Налоги. 1996. № 4.

Тема 4. Предмет, метод, система и принципы налогового права

1. Специфика предмета и метода налогового права.
2. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
3. Особенности принятия и введения в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах.
4. Соотношение норм международного права и норм законодательства о налогах и сборах.
5. Виды соглашений по вопросам налогообложения.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Российская газета. № 248-А, 31.11.2000; Собрание законодательства РФ. 2001. № 1 (часть II). Ст. 18.

Основная литература:

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2013.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гуреев В. И. Налоговое право. М.: Экономика, 1995.

Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФРА-М, 1999.

Кашин А. В. Налоговая доктрина и налоговое право // Финансы. 2001. № 7.

Козырин А. Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М.: Независимое изд-во «Манускрипт», 1993.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д. Черника. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1996.

Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Петрова Г. В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: ИНФРА- М-НОРМА,1997.

Пепеляев С. Г. Налоговый кодекс и подзаконные нормативные правовые акты // Налоговый вестник. 1999. № 4.

Пепеляев С. Г. Важная веха в развитии налогового права // Налоги. 1996. № 4.

Химичева Н. И. Налоговое право: Учебник. М.: Издательство БЕК, 1997.

Слом В. О принципах налогового законодательства // Налоги. 1995. № 16.

Тема 5. Нормы налогового права и налоговые правоотношения

1. Понятие и структура норм налогового права. Форма реализации норм налогового права.
2. Соотношение налоговых и финансовых правоотношений.
3. Особенности объекта налоговых правоотношений.
4. Субъектный состав налоговых правоотношений.
5. Уполномоченные и законные представители налогоплательщиков.
6. Основные права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Задачи и задания к теме 5:

1. Какие из перечисленных нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения, являются в соответствии с НК РФ актами налогового законодательства:

- 1) Конституция РФ;
- 2) НК РФ;
- 3) Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц»;
- 4) постановление Правительства РФ от 06.04.1999 г. № 382 «О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения»;
- 5) Указ Президента РФ от 21.07.1995 г. № 746 «О первоочередных мерах по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации»;
- 6) приказ Минфина России от 3 марта 2005 г. № 32н «Об утверждении форм налоговых деклараций по акцизам и порядке их заполнения»;
- 7) Закон Омской области «О налоге на имущество организаций»;
- 8) постановление Омского городского совета «Об установлении ставок земельного налога, порядка и срока уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Омск»;
- 9) Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Мексиканских Соединенных Штатов об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Мехико, 7 июня 2004 г.)?

2. В каких из перечисленных правовых актах может содержаться налогово-правовая норма:

- 1) Федеральный закон от 20 июля 1997 г. № 110-ФЗ «О проведении эксперимента в городах Великом Новгороде и Вери»;
- 2) распоряжение Правительства РФ от 13 ноября 2002 г. № 1590-р «О порядке доведения до налогоплательщиков сведений о кадастровой стоимости земли»;
- 3) Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Греческой Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 26 июня 2002 г.);

4) письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22 декабря 2005 г. № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса РФ»;

5) письмо ФНС России от 4 марта 2005 г. № 04-1-03/848 «Об уплате налога на доходы физических лиц»;

6) НК РФ;

7) Соглашение о таможенном и налоговом контроле за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции на территориях государств – членов ЕврАзЭС?

3. Какие из перечисленных принципов являются принципами налогообложения и построения налоговой системы, а какие - принципами налогового законодательства:

1) принцип удобства, означающий, что налоги должны взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для налогоплательщика;

2) принцип экономии, согласно которому издержки по взиманию налога должны быть меньше, чем сами налоговые поступления;

3) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика;

4) акты налогового законодательства должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить?

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

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

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями) // Российская газета. 1997. № 245.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823 (с последующими изменениями и дополнениями).

Основная литература:

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008.

Фатькина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фатькина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Дополнительная литература:

Виговский Е. В., Виговская М. Е. Представительство. Оформление полномочий // ИПС «Консультант плюс».

Демин А. В. Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции // СПС «Консультант Плюс». Комментарии законодательства. 2002.

Зрелов А. П. Особенности правового статуса нормативных актов органов исполнительной власти в налоговых правоотношениях // Право и экономика. 2004. № 4.

Исаев А. А. Очерки теории и политики налогов // Финансы и налоги: очерки теории и политики / Под ред. А. Н. Козырина. М.: Статут, 2004. С. 486-614 (Золотые страницы финансового права России; Т. 4).

Кустова М. В., Ногина О. А., Шевелева Н. А. Налоговое право. Общая часть: Учебник. – М: Юристъ, 2001.

Костина Г. Налоговый агент: права, обязанности, ответственность // Бухгалтерский учет. 2001. № 10.

Карасева М. В. Финансовые правоотношения. М., 2001.

Карасева М. В. Презумпции и фикции в части первой Налогового кодекса РФ // Журнал российского права. 2002. № 9.

Кашин А. В. Налоговая доктрина и налоговое право // Финансы. 2001. № 7.

Петрова В. Г. Виды налоговых споров в судебной практике и тенденции развития правового регулирования налоговых отношений // Финансовое право. 2004. № 2.

Петрова Г. В. Концептуальные проблемы теории и практики правового регулирования налоговых отношений // Законодательство и экономика. 2002. № 7 (июль).

Развитие налогового законодательства России: вопросы теории и практики / Под ред. А. А. Ялбуганова. М.: Готика, 2005. С. 25-71.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А. Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2004.

Тема 6. Налоговая система Российской Федерации

1. Устройство налоговой системы России.

2. Принципы организации и функционирования налоговой системы.
3. Общая характеристика отечественной налоговой системы.
4. Зависимость исполнительности налогоплательщиков от их налоговой культуры.
5. Обеспечение налоговой безопасности.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Российская газета. № 248-А, 31.11.2000; Собрание законодательства РФ. 2001. № 1 (часть II). Ст. 18.

Бюджетный кодекс РФ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31.

Федеральный закон от 19 декабря 2006г. № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 52. Ст. 5504.

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2003. № 40. Ст. 3822.

Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» // СЗ РФ. 1999. № 42. Ст. 5005.

Закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ» // Российская газета. № 56. 10.03.1992; Собрание законодательства РФ. 12.07.1999. № 28. Ст. 3475 (утратил силу).

Постановление Правительства РФ от 15.08.2001 г. № 584 «О Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 года» // Собрание законодательства РФ. 2001. № 34. Ст. 3503.

Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. № 5-П по делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в российской Федерации» // Российская газета, 01.04.1997.

Основная литература:

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2013.

Налоговое право: учебник/ под ред.Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой.
- М.: Проспект, 2012.

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.:
Норма, 2008.

Дополнительная литература:

Брызгалин А., Бурдаков С. Правовое регулирование порядка
установления и взимания местных налогов и сборов // Финансы. 1996. № 1.

Горбунов А.Р. Налоговое планирование и создание компаний за
рубежом. М.: Издательская фирма «Анкил», 2000.

Горский И. Налоги в рыночной экономике. М.: Анкил, 1992.

Гусев В. Налоговая система России // Налоги в России: Сборник
нормативных документов. М.: Юрид. лит., 1994.

Кучеров И. И. Налоги и криминал (историко-правовой анализ). М.,
2000.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред.
А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С.
Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Кошкин В. О дополнительных налогах и сборах, вводимых органами
власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления //
Налоговый вестник. 1997. № 3.

Пансков В. Налоговые проблемы местных финансов // Финансы. 1992.
№ 9.

Ходорович М. Проблемы фискального федерализма в российской
Федерации // Финансы, 1992. № 12.

Садков В. Г., Гринкевич Л. С., Кононов В. В. Концептуальные
подходы к созданию эффективной налоговой системы // Финансы. 2000. №
4.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

1. Общая характеристика, понятие и особенности установления
специальных режимов.

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Единый налог на вмененный доход для определенных видов
деятельности.

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

5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе
продукции.

6. Правовой режим налогообложения в особых экономических зонах.

Задания и задачи к теме 7:

1. Муниципальное унитарное предприятие подало в налоговую инспекцию заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Однако, рассмотрев его, налоговый орган отказал предприятию в праве применять этот режим. При этом налоговый орган сослался на то, что доля участия муниципального образования в уставном фонде муниципального унитарного предприятия составляет более 25 процентов.

Предприятие с подобным решением не согласилось и обратилось в арбитражный суд. Разрешите спор. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

2. Имеет ли право индивидуальный предприниматель, осуществляющий вылов рыбы, перейти на систему налогообложения в виде ЕСХН?

Вправе ли организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся выращиванием морепродуктов, применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

3. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуальным предпринимателем предусматривает замену уплатой единого сельскохозяйственного налога уплатой следующих налогов:

1) НДФЛ;

2) НДФЛ в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

3) НДС, в том числе НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

4) НДС, кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

5) ЕСН;

6) налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности.

4. Индивидуальный предприниматель планирует осуществлять прием платежей за услуги сотовой связи и Интернета, а также продавать в розницу за наличный расчет карты экспресс - оплаты и sim-карты операторов сотовой связи.

Являются ли карты экспресс-оплаты и sim-карты товаром? Подлежит ли деятельность по их реализации переводу на ЕНВД?

5. Признается ли индивидуальный предприниматель без образования юридического лица, применяющий упрощенную систему налогообложения, плательщиком налога на доходы физических лиц и единого социального налога в отношении доходов физических лиц по договорам гражданско-правового характера, источником выплат которых он является? Если да, то в каком порядке они уплачиваются?

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).

Постановление конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Постановление Конституционного Суда РФ от 19.06.2003 № 11-П "По делу о проверке конституционности положений федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации, регулирующего налогообложение субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, в связи с жалобами ряда граждан" // Собрание законодательства РФ. 2003. № 26. Ст. 2695.

Основная литература:

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Данько Т. П., Окрут З. М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1998.

Игнатов В. Г., Бутов В. И. Свободные экономические зоны. М, 1997.

Кучеров И. И. Налоговое право России: Курс лекций. М., 2001.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Сутырин С. Ф., Погорлецкий А. И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. Учебное пособие / Под ред. С. Ф. Сутырина. СПб., 1998.

Иовченко В.В., Самойлова Л. Б. Свободные экономические зоны в зарубежных странах и в России: Учебное пособие. Калининград, 1999.

Тема 8. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов

1. Общая характеристика правового положения налогоплательщиков и плательщиков сборов.
2. Особенности правового положения налогоплательщиков – иностранных граждан и организаций.
3. Налоговый статус постоянного представительства
4. Права и обязанности налоговых агентов.

Задания и задачи к теме 8:

1. Следует ли организации начислять ЕСН на вознаграждение, выплачиваемое иностранному физическому лицу по авторскому договору, если он постоянно проживает за границей, свои обязанности также выполняет в иностранном государстве и не имеет права на государственное пенсионное, социальное обеспечение и медицинскую помощь на территории Российской Федерации?

2. Общество с ограниченной ответственностью платит налоги, применяя специальные налоговые режимы, а именно: упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход. При этом общество не является налоговым агентом по выплате доходов в виде процентов и дивидендов от своей деятельности.

В налоговые органы представляются налоговые декларации, предусмотренные данными налоговыми режимами. Налоговый учет по упрощенной системе налогообложения ведется в книге учета доходов и расходов.

В соответствии с п. 3 ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Насколько правомерно требование инспекции ФНС России о представлении, кроме налоговых деклараций по единому налогу на вмененный доход и единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, бухгалтерской отчетности организации, предусмотренной ст. 13 вышеупомянутого Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ?

3. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (объект - доходы, уменьшенные на величину расходов), по договору купли-продажи приобрела акции у физического лица с целью последующей реализации.

В связи с этим возникают вопросы:

- 1) можно ли покупную стоимость акций учесть в расходах;
- 2) обязана ли организация подавать сведения о доходах физических лиц в налоговые органы?

4. Организация утеряла выданную ей налоговым органом Справку об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций.

Можно ли получить в налоговом органе копию Справки или следует вновь подавать заявление с просьбой о выдаче такой Справки?

5. Индивидуальный предприниматель обратился к сотруднику налогового органа за консультацией.

Однако налоговый инспектор отказался давать разъяснения, сославшись на то, что данный индивидуальный предприниматель, в соответствии с правилами внутреннего распорядка, прикреплен по первой букве фамилии к другому налоговому инспектору, который в данный момент находится на больничном.

Правомерен ли отказ налогового инспектора в консультировании в данном случае?

6. Налогоплательщик представил в налоговый орган заявление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

С целью получения решения по представленному заявлению лично налогоплательщик неоднократно обращался в налоговый орган.

Как сообщили налогоплательщику в налоговом органе, соответствующее уведомление о принятом решении было направлено ему по почте, так как в заявлении он не указал способ его получения.

Обязан ли был налоговый орган проинформировать налогоплательщика о существующем порядке заранее?

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Закон РФ от 21.03.1991 «О налоговых органах».

Постановление Правительства РФ от 06.01.1996 № 6 «Об образовании специализированной налоговой инспекции по работе с крупнейшими налогоплательщиками».

Приказ ФСН России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@ «Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами».

Постановление Пленума Высшего арбитражного суда РФ от 28.02.2001 № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008.

Фатьякина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фатьякина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Балабин В. И. Споры налогоплательщиков с налоговыми органами. – М.: Книжный мир, 1998.

Баталова Л. А., Вершинин А. П. Способы защиты права налогоплательщиков в арбитражном суде. СПб., 1997.

Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. М.: Изд-во НОРМА, 2000.

Витрянский В.В., Герасименко С. А. Налоговые органы, налогоплательщики и Гражданский кодекс. М., 1995.

Виговский Е. В., Виговская М. Е. Представительство. Оформление полномочий // ИПС «Консультант плюс».

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство: Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации. - М., 1998.

Гриценко В. Гражданин как субъект налогового права в Российской Федерации. Воронеж, 1999.

Кустова М. В., Ногина О. А., Шевелева Н. А. Налоговое право. Общая часть: Учебник. – М: Юрист, 2001.

Костина Г. Налоговый агент: права, обязанности, ответственность // Бухгалтерский учет. 2001. № 10.

Корниенко И.А. Представительство иностранного юридического лица: От регистрации до налогообложения. М.: ФБК-Пресс, 1998.

Тема 9. Налоговая обязанность и ее исполнение

1. Уплата налогов как конституционная обязанность.
2. Добросовестное исполнение налоговой обязанности.
3. Правовые механизмы зачета и возврата излишне уплаченных сумм налога.
4. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
5. Правовые механизмы избежания двойного налогообложения.
6. Пределы налоговой оптимизации.

Задания и задачи к теме 9:

1. Между предпринимателем Ивановым П. Р. и налоговым органом был оформлен договор залога имущества (квартиры). Иванов П. Р. не исполнил обязанности по уплате налогов после истечения действия

отсрочки по уплате налога. В связи с этим налоговый орган обратил указанную квартиру в свою собственность и предоставил ее своему нуждающемуся в жилье сотруднику.

Правомерны ли действия налогового органа? Какие меры налоговый орган должен предпринять в целях исполнения обязанности по уплате налога предпринимателем Ивановым П. Р.?

2. Между Сидоровым и налоговым органом был оформлен договор поручительства по уплате налога, по которому Сидоров обязывался исполнить в полном объеме обязанность Дроновой по уплате налогов. Дронова вовремя не уплатила налогов. В связи с этим налоговые органы направили требование об уплате налогов Сидорову и в беспорном порядке взыскали неуплаченные денежные средства с его банковского счета.

Правомерны ли действия налогового органа?

3. ООО «Сириус» платит НДС ежемесячно. По итогам прошлого месяца сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет, составила 30 тыс. руб. ООО «Сириус» должно было уплатить НДС не позднее 20 марта, но оно эту обязанность не выполнило из-за отсутствия денежных средств на расчетном счете. ООО «Сириус» уплатило налог 30 марта.

Рассчитайте размер пени, которую ООО должно уплатить в связи с уплатой налога в поздние сроки. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 14%.

4. Руководитель налогового органа вынес решение о приостановлении операций индивидуального предпринимателя Кузнецова по его счетам в банке, который отказался подать декларацию по налогу на доходы физических лиц. Кузнецов мотивировал это тем, что предоставление налоговой декларации является не обязанностью, а правом налогоплательщика.

Правомерно ли решение руководителя налогового органа?

5. Налоговый орган вынес решение о взыскании налога с ООО «Меркурий» за счет его имущества в связи с неуплатой налога в установленные сроки. В налоговые органы поступила информация, что директор ООО Петров предпринимает попытки скрыть имущество данной организации.

Какие меры в данном случае может применить налоговый орган?

6. В связи с тем, что у ЗАО «Сфинкс» отсутствовали денежные средства в банке, руководитель налогового органа принял решение о взыскании недоимки по налогу за счет имущества, принадлежащего обществу. С момента наложения ареста на имущество ЗАО «Сфинкс» и до перечисления в соответствующие бюджеты вырученных сумм прошло более 2-х месяцев.

Приостанавливает ли факт наложения ареста на имущество начисление пени на сумму недоимки по налогу?

7. Оцените правомерность доводов налогоплательщика о том, что при невозможности принудительного взыскания недоимки в силу истечения установленных Налоговым кодексом РФ сроков реализации порядка бесспорного и судебного взыскания, налоговый орган также утрачивает возможности на принудительное взыскание пени.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп.).

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.02.2001 N 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Фаткина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фаткина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство (правовые позиции Конституционного Суда РФ). М., 1998.

Гогин А. А. Способы обеспечения исполнения обязательств в сфере налогового законодательства // Финансовое право. 2004. № 1.

Кустова М. В., Ногина О. А., Шевелева Н. А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник / Отв. ред. Н. А. Шевелева. М., 2001.

Карасев М. Скрытые механизмы ответственности в Налоговом кодексе // Хозяйство и право. 2003. № 6. С. 43-52.

Пепеляев С.Г. Камеральные проверки деклараций о переплатах проводятся не должны // Налоговед. 2004. № 12.

Чуча С. Ю. Приостановление операций по счетам организаций // Арбитражная практика (тематический выпуск). 2002. Октябрь.

Тема 10. Принудительное исполнение налоговой обязанности

1. Основания принудительного исполнения налоговой обязанности.
2. Объекты взыскания.
3. Обращение взыскания на денежные средства и имущество.
4. Порядок возврата излишне взысканного налога (сбора) и пени.

Нормативные акты:

1. Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (с изм. и доп.).

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28.02.2001 N 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Дополнительная литература:

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Брызгалин А. В. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. Изд. 2-е. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Берник В., Головкин А., Демешева Е., Лемеш И., Слобцова О., Чечулина Т. Приказ об учетной и налоговой политике предприятия // Налоги и финансовое право. 1997. № 2.

Петрова Г. О внесении в бюджет авансовых платежей по налогу на прибыль // Право и экономика. 1997. № 3.

Тотьев К. Способы обеспечения уплаты налогов в налоговом кодексе РФ // Хозяйство и право. 1999.

Тема 11. Налоговые администрации

1. Администрирование в сфере налогообложения.
2. Налоговые органы, их компетенция.
3. Взаимодействие налоговых администраций.
4. Лица, содействующие налогообложению.
5. Контрольные полномочия банков в сфере налогообложения.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о

поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).

Постановление конституционного Суда РФ от 18.02.1997 № 3-П «По делу о проверке конституционности постановления Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 года «О введении платы за выдачу лицензий на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции».

Постановление конституционного Суда РФ от 17.12.1996 № 20-П «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона Российской Федерации от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции».

Постановление конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. – М.: НОРМА, 2000.

Демин А. В. Принцип законности налогообложения: содержание, проблемы, тенденции // СПС «Консультант Плюс». Комментарии законодательства. 2002.

Зрелов А. П. Особенности правового статуса нормативных актов органов исполнительной власти в налоговых правоотношениях // Право и экономика. 2004. № 4.

Орлов М. Ю. Налог как форма разумного ограничения фискального суверенитета государства // Финансовое право. 2006. № 2. С. 18-23.

Петрова В. Г. Виды налоговых споров в судебной практике и тенденции развития правового регулирования налоговых отношений // Финансовое право. 2004. № 2.

Петрова Г. В. Концептуальные проблемы теории и практики правового регулирования налоговых отношений // Законодательство и экономика. 2002. № 7 (июль).

Тема 12. Налоговый контроль

1. Налоговый контроль как направление финансового контроля.
2. Законодательные ограничения налогового контроля.
3. Процессуальный порядок проведения контрольных мероприятий.
4. Порядок составления акта налоговой проверки.
5. Контроль налоговых органов за наличным денежным обращением и расчетами.

Задания и задачи к теме 12:

1. Налоговая инспекция требует от ООО «Конус» предоставления большого количества первичных и других документов для камеральной проверки. При этом предписывается представить в инспекцию либо подлинники, либо заверенные копии документов. Эти требования фактически парализуют работу бухгалтерии ООО «Конус», так как все сотрудники занимаются не учетом, а копированием документов, перепиской с инспекцией.

Правомерны ли требования налоговой инспекции? Обязано ли ООО «Конус» выполнять требования налоговой инспекции?

2. Налоговая инспекция камерально проверила отчетность ООО «Вихрь» по налогу на прибыль и обнаружила счетную ошибку, приведшую к занижению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. По результатам проверки акт не составлялся, сразу было вынесено решение о наложении на ООО «Вихрь» штрафа в размере 20% от доначисленной суммы налога.

Предусматривает ли НК РФ наложение штрафов по результатам камеральных проверок? Правомерно ли действовал налоговый орган в этом случае?

3. Налоговый орган требует, чтобы предприятие передало документы в налоговую инспекцию для проведения выездной документальной проверки. В случае отказа была высказана угроза изъятия документов.

Правомерны ли требования налогового органа, ведь проверка – выездная, и по мнению предприятия должна проводиться не в налоговой инспекции, а на предприятии?

4. Налоговая инспекция проверила правильность расчета налога на прибыль за 9 месяцев текущего года. Вправе ли она это делать, ведь налоговым периодом по налогу на прибыль является год? Может ли налоговая инспекция проверять незавершенный налоговый период?

5. Выездная налоговая проверка предприятия несколько раз приостанавливалась и возобновлялась, так что фактически она продолжалась около полугода.

Есть ли у руководителя налогового органа право выносить решение о приостановлении проверок? Как предприятие должно реагировать на такие действия и решения налогового органа?

6. Когда срок проверки предприятия близился к концу и стало ясно, что налоговые инспектора не успевают выполнить всю программу проверки, они стали каждый день вручать проверяемому предприятию новые требования о представлении многочисленных новых документов. Бухгалтерии предприятия требовалось несколько дней для подбора документов по каждому выставленному их перечню. Проверяющие сложили эти сроки и продлили проверку на три недели, пояснив, что такую возможность им предоставляет Налоговый кодекс РФ.

Насколько правомерны действия налогового органа? Нет ли злоупотреблений в таких действиях налоговых инспекторов?

7. В решении о проведении выездной налоговой проверки указано, что ее предметом будут налоги на прибыль, имущество, добавленную стоимость. В ходе проверки начальником инспекции было вынесено дополнительное решение о проверке еще ряда налогов.

Увеличиваются ли сроки проведения проверки в этом случае?

8. Налоговый орган провел ряд проверок торговых точек, расположенных на территории подведомственного района, на предмет правильности применения контрольно-кассовой техники. По фактам выявленных нарушений были взысканы штрафы, предусмотренные законодательством о ККТ. Владелец одной из торговых точек, допустивших нарушения, обратился в вышестоящий налоговый орган с жалобой на действия проверяющих лиц. По его мнению, проведение подобной проверки налоговым органом неправомерно, поскольку НК РФ дает закрытый перечень форм налогового контроля.

Решите спор по существу.

9. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку предприятия по правильности исчисления и уплаты в 2004 году НДС. По истечении месяца с начала проведения проверки по НДС руководитель налогового органа внес решение о проведении выездной проверки этого же предприятия о правильности исчисления и уплаты в 2004 году налога на прибыль.

Укажите, будет ли являться проверка правильности исчисления и уплаты налога на прибыль повторной налоговой проверкой. Возможно ли проведение налоговой проверки по другому виду налога за уже проверенный период?

10. Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в городе Омске. В соответствии с уставом одним из видов деятельности, осуществляемых предприятием, является сдача в аренду основных средств, находящихся на территории города Калачинска. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за нарушение предусмотренной ст. 83 НК РФ обязанности по постановке на учет организации, имеющей

недвижимое имущество, по месту нахождения этого имущества. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс, и его обслуживание осуществляет арендатор.

Необходимо ли предприятию становится на налоговый учет в налоговый орган по городу Калачинску? Каковы сроки постановки на учет организаций, имеющих недвижимое имущество, по месту нахождения этого имущества?

11. Налоговым органом проведена проверка предприятия и составлена справка об окончании налоговой проверки. С этого времени прошло три месяца, а акт проверки предприятием так и не получен.

Что это означает? Как долго предприятию ждать результатов проверки?

12. Организации вручен акт проверки и указано, что возражения можно представить только в течение 14 дней. Но в связи с праздничными днями значительная часть этого срока приходится на нерабочие дни. Акт довольно объемный, организация может не успеть за остающееся время подготовить обстоятельные возражения.

Как быть организации в этом случае? Можно ли продлить срок подготовки возражений?

13. Предприятие представило в налоговую инспекцию возражения по акту проверки. Начальник инспекции рассмотрел возражения и принял решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. После это проверяющие снова прибыли на предприятие и потребовали представить все документы заново. По мнению предприятия, это не что иное, как повторная проверка, которую налоговая инспекция проводить не вправе.

Обоснованно ли такое мнение предприятия? В чем могут состоять дополнительные мероприятия налогового контроля?

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).

Указ Президента РФ № 2270 от 22.12.1993 «О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней» // Российская газета, 29.12.1993.

Указ Президента РФ от 08.05.1996 № 685 «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению платежной дисциплины» // Российская газета, 23.05.1996.

Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2

статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008.

Фаткина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фаткина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда РФ: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Ногина О. А.Налоговый контроль: вопросы теории. СПб.: Питер, 2002.

Камфер Ю. Судебная защита прав налогоплательщиков от незаконных действий налоговых органов // Финансово-правовой абонемент «Предпринимательская практика: вопрос-ответ», 1996. Вып. 13.

Камфер Ю. Признание недействительным актов налоговых органов // Финансово-правовой абонемент «Предпринимательская практика: вопрос-ответ», 1996. Вып. 17.

Балабин В. И. Споры налогоплательщиков с налоговыми органами. – М.: Книжный мир, 1998.

Медведев А. Н. Налоговые споры в арбитражных судах. – М.: ИНФРА-М, 1997.

Шараев С. Правовой статус налоговой полиции // Хозяйство и право. 1999. № 6.

Туровский С. Применение сроков исковой давности к налоговым правоотношениям // Хозяйство и право. 1999.

Тема 13. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

1. Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

2. Соотношение финансовой и административной ответственности.
3. Давность привлечения к налоговой ответственности.
4. Освобождение налогоплательщика от ответственности.

Задания и задачи к теме 13:

1. В связи с проверкой обоснованности применения 0% ставки по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов по экспортированным товарам налоговый орган в порядке ст. 87 Налогового кодекса РФ истребовал у организации сведения о ее сделках с ООО, а также сведения о других контрагентах организации.

Организация в установленный срок представила в налоговый орган только сведения, касающиеся хозяйственных взаимоотношений с ООО, информация о других контрагентах представлена не была. Налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 126 НК РФ, за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике.

Оцените правомерность действий налогового органа и разрешите спор по существу.

2. Налоговый орган вынес решение о привлечении предпринимателя к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, за несвоевременное представление в налоговый орган расчета по ЕВНД за 4 квартал 2002 года. При этом в отношении указанного предпринимателя ранее уже выносилось решение о привлечении его к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, за несвоевременное представление в налоговый орган расчета по ЕВНД за 3 квартал 2002 года, однако суд отказал налоговому органу во взыскании санкции. При назначении санкции за новое правонарушение налоговый орган увеличил размер штрафа на 100 процентов в соответствии с п. 2 ст. 112 и п. 4 ст. 114 НК РФ.

Оцените правомерность действий налогового органа и разрешите спор по существу.

3. Налоговый орган потребовал от организации представить документы, необходимые для налоговой проверки, в том числе регистры налогового учета.

Организация своевременно не представила запрашиваемые документы. Налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 126 НК РФ, в виде штрафа в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ.

Организация обратилась в арбитражный суд, разрешите возникший спор.

4. Работник (продавец) продал принадлежащий ему товар через торговую точку организации (работодателя) без применения контрольно-кассовой машины.

Налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной ст. 14.5 КоАП РФ за неприменение ККМ, в виде штрафа в размере 30 000 руб.

Организация оспорила решение налогового органа в арбитражном суде. Разрешите возникший спор.

5. Во время камеральной проверки налоговый инспектор установил, что организация неправильно заполнила декларацию по НДС, завысив сумму налогового вычета. За неверные расчеты на организацию наложили штраф согласно ст. 122 НК РФ. Организация с таким решением налогового органа не согласилась и платить штраф отказалась. Налоговый орган обратился в арбитражный суд.

Разрешите возникший спор.

6. Бухгалтер организации неправильно заполнил декларацию по НДС. В ней он указал меньшую сумму налога, чем организация должна была заплатить на самом деле. Однако фактически НДС был перечислен в бюджет полностью. Свою ошибку в налоговой декларации бухгалтер обнаружил только в следующем году. Чтобы исправить положение, бухгалтер представил в налоговый орган уточненную декларацию за тот период, в котором была допущена ошибка. Получив уточненный расчет, налоговый орган принял решение о привлечении организации к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, а также об уплате пени.

Организация, не согласившись с решением налогового органа, обратилась в арбитражный суд. Разрешите возникший спор.

7. Инспектор налоговой инспекции г. Калачинска дал гражданину Васюкову официальную письменную консультацию по уплате налога на доходы физических лиц. В соответствии с консультацией Васюков заполнил декларацию и уплатил НДФЛ. Впоследствии проверкой было установлено, что декларация заполнена неправильно и сумма НДФЛ занижена. Налоговая инспекция потребовала оплатить штраф и пени, несмотря на то, что все было сделано в соответствии с консультацией.

Кто должен в этом случае нести ответственность? Правомочно ли обращение Васюкова в суд по этому поводу?

8. В ходе проведения камеральной налоговой проверки налогоплательщика было выявлено нарушение, выразившееся в неполной уплате сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы. Решением руководителя налогового органа налогоплательщик был привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ. Действия налогового органа налогоплательщик считает незаконными, обосновывая свою позицию тем, что согласно п. 5 ст. 88 НК РФ, по результатам камеральной проверки могут быть взысканы лишь суммы налога и пени, но не штрафы.

Оцените правомерность действий налогового органа.

9. Налоговым органом была осуществлена проверка предприятия по правильности исчисления и уплаты подоходного налога за период 1998-

1999 г., выявившая неполное перечисление сумм подоходного налога. В соответствии со ст. 123 НК РФ с суммы удержанного, но не перечисленного налога исчисляется штраф в размере 20% от суммы задолженности. До вступления в действие НК РФ за аналогичное правонарушение ст. 22 ФЗ «О подоходном налоге с физических лиц» предусматривала ответственность в виде штрафа в размере 10% от суммы налога, подлежащего взысканию.

Каким нормативным актом следует руководствоваться и какой размер налоговой санкции должен быть применен к предприятию в данной ситуации?

10. Выездной налоговой проверкой организации были выявлены нарушения, связанные с занижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Акт налоговой проверки содержал требование об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах. Однако указания по акту проверки организацией выполнены не были (не отражены суммы занижения как прибыль прошлых лет).

Можно ли привлечь организацию к налоговой ответственности за невыполнение законных требований налогового органа? Предусмотрена ли за подобные нарушения административная ответственность должностных лиц организации?

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ) // Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).

Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации» // Российская газета. 1997. 1 апр.

Постановление Конституционного Суда РФ от 30.01.2001 № 2-П «По делу о проверке конституционности положений подпункта "д" пункта 1 и пункта 3 статьи 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 31 июля 1998 года "О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также положений Закона Чувашской Республики "О налоге с продаж", Закона Кировской области «О налоге с продаж» и Закона Челябинской области "О налоге с продаж" в связи с запросом Арбитражного суда Челябинской области, жалобами Общества с ограниченной ответственностью "РУССКАЯ ТРОЙКА" и ряда граждан" // Российская газета. 2001. № 32-33. 15 февраля.

Постановление Конституционного Суда РФ от 08.10.1997 № 13-П «По делу о проверке конституционности Закона Санкт-Петербурга от 14 июля 1995 года «О ставках земельного налога в Санкт-Петербурге в 1995 году» // Собрание законодательства РФ. 1997. № 42. Ст. 4901.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2012.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда РФ: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Минаев Б. А. Налог на добавленную стоимость. М., 1998.

Мордухович А. Г., Неверкевич В. В. Практика экономного налогообложения. 200 вопросов и ответов. – М.: Книжный мир, 1998.

Балабин В. И. Споры налогоплательщиков с налоговыми органами. – М.: Книжный мир, 1998.

Медведев А. Н. Налоговые споры в арбитражных судах. – М.: ИНФРА-М, 1997. С. 144.

Перовская Е. Г. О правилах разрешения налоговых споров // налоговый вестник. 1997. № 3.

Фролова Н. В. Понятие и состав налогового правонарушения // Государство и право. 1999. № 7.

Ваш налоговый адвокат. Консультации, рекомендации. Налогообложение доходов граждан / Под ред. Пепеляева С. Г. – Вып. 3 (5). – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Налоговые споры: Судебно-арбитражная практика. Комментарий / Под ред. Брызгалина А. В.. – М.: Книжный мир, 1998. – с. 272.

Герасименко С. А. Защита прав налогоплательщиков в арбитражном суде. – М.: Центр деловой информации еженедельника «Экономика и жизнь». 1994.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие/ Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Хаменушко И. О правовой природе финансовых санкций // Юридический мир. 1997. № 1.

Курбатов А. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства // Хозяйство и право. 1995. № 1, 2.

Тема 14. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

1. Виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

2. Органы полномочные налагать взыскания за нарушения законодательства о налогах и сборах.

3. Предъявление гражданских исков по уголовным делам о налоговых преступлениях.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

Постановление конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Постановление Конституционного Суда РФ от 19.06.2003 № 11-П "По делу о проверке конституционности положений федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации, регулирующего налогообложение субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, в связи с жалобами ряда граждан" // Собрание законодательства РФ. 2003. № 26. Ст. 2695.

Основная литература:

Налоговое право России: Учебник/ Отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008.

Фаткина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фаткина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда РФ: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Минаев Б. А. Налог на добавленную стоимость. М., 1998.

Мордухович А. Г., Неверкевич В. В. Практика экономного налогообложения. 200 вопросов и ответов. – М.: Книжный мир, 1998.

Балабин В. И. Споры налогоплательщиков с налоговыми органами. – М.: Книжный мир, 1998.

Медведев А. Н. Налоговые споры в арбитражных судах. – М.: ИНФРА-М, 1997.

Перовская Е. Г. О правилах разрешения налоговых споров // налоговый вестник. 1997. № 3.

Фролова Н. В. Понятие и состав налогового правонарушения // Государство и право. 1999. № 7.

Ваш налоговый адвокат. Консультации, рекомендации. Налогообложение доходов граждан / Под ред. Пепеляева С. Г. – Вып. 3 (5). – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Налоговые споры: Судебно-арбитражная практика. Комментарий / Под ред. Брызгалина А. В.. – М.: Книжный мир, 1998.

Герасименко С. А. Защита прав налогоплательщиков в арбитражном суде. – М.: Центр деловой информации еженедельника «Экономика и жизнь». 1994.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие /Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Хаменушко И. О правовой природе финансовых санкций // Юридический мир. 1997. № 1.

Курбатов А. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства // Хозяйство и право. 1995. № 1, 2.

Тема 15. Налоговые споры и их разрешение

1. Налоговые споры как разновидность экономических споров.
2. Категории исков, предъявляемых налоговыми органами.
3. Соотношение административного и судебного порядков обжалования.
4. Направление запросов о конституционности законов о налогах и сборах.

Нормативные акты:

Конституция Российской Федерации(принята всенародным голосованием 12.12.1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)//Парламентская газета, N 4, 23-29.01.2009.

Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. От 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (с последующими изменениями и дополнениями).

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823 (с последующими изменениями и дополнениями).

Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

Постановление Конституционного Суда РФ от 19.06.2003 № 11-П "По делу о проверке конституционности положений федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации, регулирующего налогообложение субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, в связи с жалобами ряда граждан" // Собрание законодательства РФ. 2003. № 26. Ст. 2695.

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Основная литература:

Финансовое и налоговое право: Практикум/ Отв. ред. Н. И. Химичева. - М.: Норма, 2009.

Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012.

Дополнительная литература:

Гаджиев Г. А., Пепеляев С. Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного Суда РФ: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Герасименко С. А. Защита прав налогоплательщиков в арбитражном суде. – М.: Центр деловой информации еженедельника «Экономика и жизнь». 1994.

Минаев Б. А. Налог на добавленную стоимость. М., 1998.

Мордухович А. Г., Неверкевич В. В. Практика экономного налогообложения. 200 вопросов и ответов. – М.: Книжный мир, 1998.

Балабин В. И. Споры налогоплательщиков с налоговыми органами. – М.: Книжный мир, 1998.

Медведев А. Н. Налоговые споры в арбитражных судах. – М.: ИНФРА-М, 1997.

Перовская Е. Г. О правилах разрешения налоговых споров // налоговый вестник. 1997. № 3.

Фролова Н. В. Понятие и состав налогового правонарушения // Государство и право. 1999. № 7.

Ваш налоговый адвокат. Консультации, рекомендации. Налогообложение доходов граждан / Под ред. Пепеляева С. Г. – Вып. 3 (5). – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

Налоговые споры: Судебно-арбитражная практика. Комментарий / Под ред. Брызгалина А. В.. – М.: Книжный мир, 1998.

Налоги и налоговое право. Учебно-методическое пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

Основы налогового права: Учебно-методическое пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Инвест Фонд, 1995.

Хаменушко И. О правовой природе финансовых санкций // Юридический мир. 1997. № 1.

Курбатов А. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства // Хозяйство и право. 1995. № 1, 2.

6. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

6.1. Работа с учебником

История учебника начинается в глубокой древности. В настоящее время используется два вида учебников: обычные и программированные.

Обычные учебники просто излагают материал, в них отсутствуют задания, без выполнения которых мы не сможем начать новую тему. По каждой дисциплине таких учебников издано значительное количество: они отличаются не только по объему, но и по качеству. Чтобы вы могли ориентироваться в массе учебной литературы, на кафедре утверждены базовые учебники. С учетом их содержания создаются рабочие программы, разрабатываются задания и экзаменационные билеты.

Вы должны понимать, что даже самый объемный учебник является лишь сжатым, концентрированным выражением всего материала, который существует по данной дисциплине. В учебнике, во-первых, приводятся и объясняются основные понятия и факты, причем их интерпретация соответствует общепризнанной или доминирующей точке зрения в науке; во-вторых, обращается внимание на дискуссионные вопросы, что позволит вам изучить проблему по другим источникам и сформировать собственную точку зрения. Нередко в учебниках приводятся мнения и аргументация

других ученых по какой-либо проблеме, что призвано содействовать углублению ваших знаний,

Кроме базовых, вы самостоятельно можете использовать программированные учебники, что особо актуально для заочников. Программированный учебник - это книга, в которой кроме учебного материала (что учить) содержатся указания о том, как учить. Материал программированного учебника разбивается на части (кадры), каждая из которых содержит порцию информации, подлежащей усвоению, и указания о выполнении студентом определенных действий, дополнительные разъяснения, вопросы и ответы для самопроверки.

Независимо от вида учебника, работа с ним должна происходить в течение всего семестра, а его материал - распределяться равномерно по неделям, в соответствии с темами лекций и семинарских занятий. Неплохой эффект дает чтение учебника не после лекции, а наоборот, перед ней. Студент, уже ознакомленный с темой по учебнику, воспринимает и запоминает основные положения лекции намного легче.

При ознакомлении с каким-либо разделом рекомендуется прочитать его целиком, стараясь уловить логику и основную мысль автора. При вторичном чтении лучше акцентировать внимание на основных, ключевых вопросах темы. Можно составить их краткий конспект, что позволит изученный материал быстро освежить в памяти перед экзаменом. Не забудьте отметить сложные и не понятные вам места, чтобы на занятии задать вопрос преподавателю.

Один из лучших способов закрепления материала - попытаться объяснить тему кому-либо, например, вашему однокурснику. В этом случае вы почувствуете, какие пробелы имеете в знании данного вопроса. Кроме этого, при работе с учебником, вы можете составить несколько десятков сложных тестовых заданий, также предложив их однокурсникам. Если задания окажутся слишком легкими для них, значит, вы проработали материал недостаточно глубоко.

Для лучшего усвоения материала базовых учебников вам предлагаются именно тесты разной сложности. Первый вид тестов - обучающие, так как для правильного ответа на вопрос необходимо детально проработать соответствующий раздел учебника. Тесты составлены таким образом, что правильным является не обязательно какой-либо один из предложенных ответов. Второй вид тестов - контрольные. При работе с ними учтите, что в гуманитарной области тест может показать усвоение лишь части материала (только фактов, дат, имен и т.п.), а ваша способность мыслить, анализировать, доказывать, оперировать юридической терминологией остается за его пределами. Поэтому выполнение теста на «отлично» не гарантирует такую же оценку на устном экзамене.

6.2. Работа с конспектами лекций

Знакомство с вузовской системой образования происходит уже на первой лекции, где от вас требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. Чтобы грамотно его составить, а затем - с максимальной пользой использовать, вы должны знать о видах читаемых вам лекций. Вообще «лекция» (от лат. «lectio» - чтение) представляет собой систематическое, последовательное изложение учебного материала, какого-либо вопроса, темы, раздела, предмета, методов науки. Различают лекции учебные и публичные. Учебная лекция - одна из основных форм учебного процесса и один из основных методов преподавания в вузе.

Обычный вузовский курс (в котором последовательно излагается материал по учебной программе) включает следующие виды лекций:

1. Вводная лекция, где автор дает общие представления о дисциплине, ее предмете и объекте, определяет цели и задачи курса, методологию и методы, периодизацию дисциплины, рекомендует литературу, дает ее критический анализ. Ценность таких лекций для студентов состоит не только в содержании. Преподаватель на конкретном примере своей дисциплины показывает, как нужно обобщать, выделять основное в научном исследовании. По структуре такие лекции совпадают с разделом «Введение» в ваших курсовых и дипломных работах, этому могут служить своеобразным ориентиром в их написании.

2. Текущие лекции по конкретным темам курса, которые также разделяются на виды. Преподаватель может вас просто ознакомить с новой темой, выделить основные моменты, объяснить причинно-следственные связи, сделать выводы, - это обычный вариант лекции. Как правило, она не вызывает затруднений в конспектировании.

Вместе с этим вам может быть прочитана «проблемная» лекция по какому-либо дискуссионному вопросу, на которой приводятся точки зрения и аргументы различных ученых дается их критический анализ. Это более сложный вариант лекции для студентов, так как предполагается, что они уже владеют фактическим материалом и основными понятиями. Поэтому без усвоения уже пройденного материала вам будет сложно понять обсуждаемую проблему (можете понять ее не полностью или неверно). Это, в свою очередь, не позволит вам правильно законспектировать лекцию и затем использовать записи при подготовке к экзамену.

Наиболее сложна для записи лекция-дискуссия (разновидность «проблемной» лекции) так как студенты одновременно должны следить и за мыслью преподавателя, и участвовать в диалоге, в который сознательно вовлекаются лектором, и успевать делать записи. Наиболее распространенная ошибка в этом случае - прекращение конспектирования. Если такое произошло, сразу после лекции восстановите в памяти ее содержание и обязательно сделайте записи (в учебнике эту тему в «проблемном» варианте вы не найдете). Такой вид лекции стимулирует

ваши мыслительные способности, ориентирует на правильное конспектирование и отучает от записи «под диктовку» что бывает свойственно первокурсникам.

3. Заключительная лекция, в которой преподаватель делает общие выводы по прочитанной дисциплине, характеризует итоги и результаты, определяет тенденции, анализирует перспективы. Такая лекция поднимает ваши знания на более высокий, методологический, уровень. Кроме этого, структура заключительной лекции, логика и стиль изложения материала могут стать своеобразным образцом для написания раздела «Заключение» в ваших курсовых и дипломных работах.

4. Установочные (характерны для заочного и вечернего обучения в качестве введения в дисциплину) и обзорные лекции (применяются для повторения и обновления материала перед государственными экзаменами). Как правило, в них проводится обобщение, выделяются наиболее важные или спорные аспекты изучаемой дисциплины.

Таким образом, при работе с конспектом лекции нужно учитывать ее разновидность. Одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая вам понять глубинные процессы развития государства и права, политико-правовой мысли как в истории, так и в настоящее время. Несмотря на наличие разных видов лекций, можно дать несколько общих советов по их конспектированию и дальнейшей работе с записями.

1. Не забывайте, что наш конспект должен легко восприниматься зрительно (чтобы максимально использовать «зрительную» память), поэтому он должен быть аккуратным. Выделите заголовки, отделите один вопрос от другого, соблюдайте абзацы, подчеркните термины.

2. При прослушивании лекции обращайтесь внимание на интонацию лектора и вводные слова «таким образом», «итак», «необходимо отметить» и т.п., которыми он акцентирует наиболее важные моменты. Не забывайте пометать это при конспектировании.

3. Не пытайтесь записывать каждое слово лектора, иначе потеряете основную нить изложения и начнете писать автоматически, не вникая в смысл. Техника прочтения лекций преподавателем такова, что он повторяет свою мысль два-три раза. Постарайтесь вначале понять ее, а затем записать, используя сокращения.

4. Создайте собственную систему сокращений, аббревиатур и символов, удобную только вам (но не забудьте сделать словарь, иначе существует угроза не расшифровать текст). К примеру, нередко используют такие символы: «внутренняя политика» - большая буква «О» с точкой внутри нее, «внешняя политика» - «О» с точкой снаружи, слово Россия всегда обозначается одной буквой «Р» и т.д. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

5. Конспектируя лекцию, лучше оставлять поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места,

6. Не забудьте прочитать лекцию перед семинарским занятием по соответствующей теме.

6.3. Подготовка к практическому занятию

Семинар (от лат. *seminarium* - «рассадник», переносное - «школа») - один из основных видов учебных практических занятий, состоящий в обсуждении студентами предложенной заранее темы, а также сообщений, докладов, рефератов, выполненных ими по результатам учебных исследований. практические занятия являются одной из основных форм образования.

Ценность практического занятия как формы обучения состоит в следующем:

- вы имеете возможность не просто слушать, но и говорить, что способствует усвоению материала: подготовленное вами выступление, высказанное дополнение или вывод «включают» дополнительные механизмы вашей памяти;

- происходит углубление знаний за счет того, что вопросы рассматриваются на более высоком, методологическом, уровне или через их проблемную постановку:

- немаловажную роль играет обмен знаниями: нередко при подготовке к семинару студентам удается найти исключительно интересные и познавательные сюжеты, что расширяет кругозор всей группы:

- развивается логическое мышление, способность анализировать, сопоставлять, делать выводы:

- на практическом занятии вы учитесь выступать, дискутировать, обсуждать, аргументировать, убеждать, что особенно важно для будущих юристов и управленцев;

- имея возможность на занятии говорить, вы учитесь оперировать необходимой в вашей будущей работе терминологией.

На практике существует три основных вида семинаров: а) обычные, или систематические, предназначенные для изучения курса в целом; б) тематические, обычно применяемые для углубленного изучения основных или наиболее важных тем курса; в) спецсеминары исследовательского характера с независимой от лекций тематикой.

Первый вид практического занятия является основным в предложенной вам системе образования. По всем изучаемым дисциплинам разработаны планы семинарских занятий с конкретными вопросами и заданиями по каждой теме, которые вы можете взять в библиотеке. При подготовке к семинару ваша основная задача - найти ответы на поставленные вопросы, поэтому лучше законспектировать найденный материал.

Чтобы наиболее рационально и полно использовать все возможности практического занятия как вида занятия, для подготовки к нему вам также необходимо:

- внимательно прочитать конспект лекции по данной тематике
- ознакомиться с соответствующим разделом учебника
- проработать дополнительную литературу и источники
- решить задачи и выполнить другие письменные задания.

Прежде всего, ознакомьтесь с темой по учебнику и дополнительной литературой. При чтении сразу же отмечайте, какие статьи к какому вопросу практического занятия относятся, чтобы их проанализировать, а также проиллюстрировать свой ответ на занятии. Не забудьте выполнить письменные задания.

6.4. Подготовка к контролю знаний

Основные формы контроля знаний по окончании курса или его раздела - зачет и экзамен.

Зачёт - это форма проверки знаний и навыков, полученных на практических и семинарских занятиях, в процессе учебной и производственной практики. Сдача всех зачетов, предусмотренных учебным планом на данный семестр (как правило, не более 6) является обязательным условием для допуска студента к экзаменационной сессии. Зачеты с дифференцированными оценками ставятся за курсовые работы, производственную практику, а также по дисциплинам, перечень которых устанавливается советом вуза (факультета).

Экзамен (от лат. *exatnen* - испытание) - форма итоговой проверки ваших знаний. Студенты сдают обязательные семестровые и государственные экзамены.

Для подготовки к каждому семестровому экзамену вам дается 3-4 дня. В течение этого времени вы можете только повторить и систематизировать изученный материал, но не выучить его. Даже при усиленной многочасовой «зубрежке» запомнить весь материал за короткое время вам не позволят свойства человеческой памяти. Как показывает практика, на экзамене такие студенты помнят только первые и иногда последние вопросы, а находящиеся в середине списка вытесняются из их памяти, что отражается на оценке.

Для успешной сдачи экзамена рекомендуется соблюдать несколько правил.

1. Подготовка к экзамену должна проводиться систематически, в течение всего семестра.

2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до экзамена: распределите экзаменационные вопросы таким образом, чтобы успеть выучить или повторить их полностью до начала сессии.

3. Данные вам 3 дня перед экзаменом используйте для повторения следующим образом: распределите вопросы на первые 2 дня, оставив последний день свободным. Используйте его для повторения курса в целом, чтобы систематизировать материал, а также доучить некоторые вопросы (как показывает опыт, именно этого дня обычно не хватает для полного повторения курса).

4. Неплохой эффект дает «репетиция» экзамена. Сделайте себе «экзаменационные билеты», и попытайтесь смоделировать ситуацию. Вытянув билет, в течение 30 минут (времени, которое на экзамене обычно дается на подготовку) попытайтесь письменно ответить на вопросы. Откажитесь от соблазна сразу заглянуть в книгу, иначе смысл «репетиции» будет потерян. Напрягите свою память, и лишь по истечении 30 минут сверьте свой ответ с учебником или конспектом. В такой ситуации вы запомните все недочеты своего ответа, и на экзамене ответите правильно (не случайно содержание своих ответов на экзамене студенты помнят годами).

5. Откажитесь от второго соблазна - взять на экзамен шпаргалки. Как показывает опыт, они отвлекают и создают психологические препятствия для сдачи экзамена. Вместо того чтобы сосредоточиться на билете, студент думает о том, как незаметно воспользоваться шпаргалкой, и в результате оказывается не готов к ответу. Написание шпаргалок как вид конспектирования можно признать целесообразным для определенной категории студентов, так как происходит повтор и переработка материала. Однако если вы учитесь преимущественно на «отлично», вообще откажитесь от шпаргалок, так как вы достаточно подробно и много конспектируете материал в течение семестра, и механическое переписывание его еще раз для вас является лишь потерей времени. Шпаргалки, предлагаемые Интернетом, являются такого низкого качества, что, как показал опыт, даже их полное использование не гарантирует тройку на экзамене.

6.5. Порядок выполнения самостоятельной работы студентами

По каждому вопросу, выносимому на самостоятельную работу студентам, приведены методические рекомендации.

1. Ответственность за нарушения налогового законодательства

Цель: закрепление знаний об ответственности за нарушения налогового законодательства.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка сообщений.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *виды налоговых правонарушений;*
- *виды ответственности за налоговые правонарушения.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Виды налоговых правонарушений» нужно раскрыть понятие налогового правонарушения, перечислить виды налоговых правонарушений.

В сообщении по теме «Виды ответственности за налоговые правонарушения» нужно перечислить и охарактеризовать виды ответственности за налоговые правонарушения.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Назовите виды налоговых правонарушений.
3. В чём заключается финансовая ответственность налогоплательщика?
4. В чём заключается административная ответственность налогоплательщика?
5. В чём заключается уголовная ответственность налогоплательщика?

2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Цель: закрепление знаний об участниках отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Конспектирование заданной темы.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос нужно законспектировать в своей тетради, в которой необходимо перечислить участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Студенты должны владеть информацией и быть готовы отвечать по всем вопросам, выносимым на зачёт. Вопросы приведены ниже.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. На основании какой статьи НК РФ определяются участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
2. Кто является участником, регулируемым законодательством о налогах и сборах?

3. Права налогоплательщиков

Цель: закрепление знаний о правах налогоплательщиков.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание 1. Конспектирование заданного вопроса.

Задание 2. На основании Налогового Кодекса РФ определить права налогоплательщиков.

Задание 3. На основании Налогового Кодекса РФ сравнить права налогоплательщиков и их обязанности.

Порядок выполнения заданий

1. На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос нужно законспектировать в своей тетради, в которой необходимо перечислить права налогоплательщиков.

2. На основании перечисленных утверждений определить права налогоплательщиков и заполнить таблицу 2, в которой нужно отметить вариант ответа – «да» знаком «+», если данное утверждение является правом налогоплательщика; отметить вариант ответа – «нет» знаком «-», если данное утверждение не является правом налогоплательщика.

Таблица 2

Определение прав налогоплательщиков

Утверждения	Права налогоплательщиков	
	«да»	«нет»
Налогоплательщики:		
<ul style="list-style-type: none"> • получают по месту своего учёта от налоговых органов бесплатную информацию 		
<ul style="list-style-type: none"> • используют налоговые льготы 		

<ul style="list-style-type: none"> представляют свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя 		
<ul style="list-style-type: none"> уплачивают законно установленные налоги 		
<ul style="list-style-type: none"> ведут в установленном порядке учёт своих доходов 		
<ul style="list-style-type: none"> не выполняют неправомерные акты и требования налоговых органов 		
<ul style="list-style-type: none"> представляют налоговым органам и их должностным лицам необходимые документы для исчисления и уплаты налогов 		
<ul style="list-style-type: none"> обеспечивают сохранность данных бухгалтерского учёта в течение четырех лет 		
<ul style="list-style-type: none"> присутствуют при проведении налоговой проверки 		
<ul style="list-style-type: none"> требуют от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства 		

3. На основании перечисленных утверждений определить права налогоплательщиков и заполнить таблицу 3, в которой нужно отметить вариант ответа – «да» знаком «+», если данное утверждение является правом налогоплательщика; отметить вариант ответа – «нет» знаком «-», если данное утверждение не является правом налогоплательщика.

Таблица 3

Определение прав налогоплательщиков

Утверждения	Права налогоплательщиков	
	«да»	«нет»
Налогоплательщики: <ul style="list-style-type: none"> получают от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах 		
<ul style="list-style-type: none"> встают на учёт в налоговых органах 		

<ul style="list-style-type: none"> • представляют в налоговый орган по месту учёта налоговые декларации 		
<ul style="list-style-type: none"> • представляют свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя 		
<ul style="list-style-type: none"> • могут обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов 		
<ul style="list-style-type: none"> • выполняют законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах 		
<ul style="list-style-type: none"> • требуют соблюдения налоговой тайны 		
<ul style="list-style-type: none"> • требуют в установленном порядке возмещения в полном объёме убытков, причинённых незаконными решениями налоговых органов 		
<ul style="list-style-type: none"> • уплачивают законно установленные налоги 		
<ul style="list-style-type: none"> • получают возврат сумм излишне уплаченных налогов 		

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Имеет ли право налогоплательщик получать письменные разъяснения о действующих налогах и сборах?
2. Имеет ли право налогоплательщик присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки?
3. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать акты налоговых органов?
4. Имеет ли право налогоплательщик не сохранять данные бухгалтерского учёта?
5. Имеет ли право налогоплательщик выполнять требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах?

4. Права налоговых органов

Цель: закрепление знаний о правах налоговых органов.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка доклада.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложение 1

содержание, оформление которого представлено в приложении 2, список литературы. Объём доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно перечислить права налоговых органов и охарактеризовать их.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Имеют ли право налоговые органы вести в установленном порядке учёт организаций и физических лиц?
2. Имеют ли право налоговые органы требовать от налогоплательщиков документы, подтверждающие правильность исчисления налогов?
3. Имеют ли право налоговые органы направлять копии актов проверки налогоплательщикам?
4. Имеют ли право налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков?
5. Имеют ли право налоговые органы осуществлять контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах?

5. Система налогов и сборов. Специальный налоговый режим

Цель: закрепление знаний о специальном налоговом режиме.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка сообщений.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *упрощённая система налогообложения (УСН);*
- *единый налог на вменённый доход.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Упрощённая система налогообложения (УСН)» необходимо охарактеризовать категории налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговую базу, налоговый период.

В сообщении по теме «Единый налог на вменённый доход» необходимо перечислить категории налогоплательщиков, охарактеризовать объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговую базу, налоговый период.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Кто является налогоплательщиком при УСН?
2. Какие объекты налогообложения существуют при УСН?
3. Какие утверждены налоговые ставки по УСН?
4. Что представляет собой налоговая база при УСН?
5. Какой период является налоговым при УСН?
6. Кто является налогоплательщиком по единому налогу на вменённый доход?
7. Какие объекты налогообложения существуют по единому налогу на вменённый доход?
8. Какие утверждены налоговые ставки по единому налогу на вменённый доход?
9. Что представляет собой налоговая база по единому налогу на вменённый доход?
10. Какой период является налоговым по единому налогу на вменённый доход?

6. Федеральные налоги и сборы. Порядок формирования расчётов и выделение НДС при реализации товаров (работ, услуг)

Цель: закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Конспектирование заданного вопроса.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос необходимо законспектировать в тетради, а именно, раскрыть сущность формирования расчётов между покупателем и поставщиком, охарактеризовать

определение и выделение НДС при реализации товаров (работ, услуг), описать основные реквизиты счёта-фактуры, сущность книги покупок и книги продаж.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Какими документами оформляется реализация продукции?
2. Каким образом выделяется сумма НДС в расчётных документах?
3. Принимаются ли банком к исполнению расчётные документы, в которых не выделена сумма НДС?
4. Какие реквизиты заносятся в счёт-фактуру?
5. Для чего применяется книга покупок?
6. Для чего применяется книга продаж?

7. Порядок зачисления в бюджет налога на прибыль

Цель: закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка доклада.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно охарактеризовать осуществление порядка зачисления в бюджет налога на прибыль.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью квартальных авансовых платежей?
2. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью ежемесячных авансовых платежей?

3. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью ежеквартальных платежей?

8. Предоставление налоговых вычетов. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц

Цель: закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка сообщений.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *предоставление налоговых вычетов;*
- *налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Предоставление налоговых вычетов» необходимо дать понятие налоговых вычетов, перечислить их виды, охарактеризовать стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты.

В сообщении по теме «налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц» нужно дать понятие налоговой декларации, описать категории налогоплательщиков, которые обязаны предоставлять налоговые декларации, перечислить обязательные реквизиты, которые должны быть указаны в налоговой декларации, назвать сроки её предоставления.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. Какие существуют виды налоговых вычетов?

2. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение стандартных налоговых вычетов?
3. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение социальных налоговых вычетов?
4. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение имущественных налоговых вычетов?
5. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
6. Какие категории налогоплательщиков обязаны предоставлять налоговые декларации?
7. Какие реквизиты должны быть заполнены в налоговой декларации?
8. В какой срок необходимо предоставить налоговой декларации?

9. Региональные налоги. Налог на игорный бизнес

Цель: закрепление знаний о сущности налога на игорный бизнес.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание 1. Зал игровых автоматов «Джек Пот» содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов и 60 игровых автоматов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Задание 2. Зал игровых автоматов «Матрица» содержит на территории игорного заведения 8 игровых автоматов, 6 касс тотализаторов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Задание 3. Конспектирование заданного вопроса.

Порядок выполнения заданий

1. На основании исходных данных рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Сумма налога на игорный бизнес, подлежащая внесению в бюджет, *НИБ*, руб, определяется по формуле

$$НИБ = n \times C , \quad (1)$$

где *n* – количество объектов налогообложения, шт;

C – ставка по данному объекту налогообложения, руб.

Если объектов налогообложения несколько, то необходимо определить сумму налога по каждому объекту налогообложения. Общая сумма налога на игорный бизнес определяется сложением найденных сумм налогов по всем объектам налогообложения.

2. На основании исходных данных рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Для определения суммы налога на игорный бизнес, подлежащую внесению в бюджет, используйте вышеприведённую формулу и методические рекомендации.

3. На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос необходимо законспектировать в тетради, в которой нужно охарактеризовать основные понятия, используемые для учёта налога на игорный бизнес, перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Вопросы для самопроверки и проверки

1. К какому уровню взимания налогов относится налог на игорный бизнес?
2. Что понимается под игорным бизнесом, организатором игорного заведения, организатором тотализатора, участником, азартной игрой, пари, игровым столом, игровым полем, игровым автоматом, кассой тотализатора или букмекерской конторой?
3. Кто является налогоплательщиком налога на игорный бизнес?
4. Что относится к объектам налогообложения по данному налогу?
5. Что является налоговой базой по данному налогу?
6. Какой период является налоговым периодом по данному налогу?
7. Какие существуют налоговые ставки налога на игорный бизнес?
8. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес?

10. Транспортный налог

Цель: закрепление знаний о сущности транспортного налога.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание. Подготовка доклада.

Порядок выполнения задания

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно охарактеризовать транспортный налог, а именно: перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. К какому уровню взимания налогов относится транспортный налог?
2. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
4. Что является налоговой базой по транспортному налогу?
5. Каким периодом является налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу?
6. В зависимости от чего устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу?
7. Как исчисляется сумма транспортного налога?

11. Местные налоги. Земельный налог

Цель: закрепление знаний о сущности земельного налога.

Оснащение: данные методические указания, рекомендуемая литература.

Задание 1. Организация имеет в собственности земельный участок в городской черте. По результатам государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость участка по состоянию на 01 января 2006 года составляет 4,8 млн. руб. по местонахождению земельного участка муниципальными властями при введении земельного налога установлены отчётные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Ставка налога установлена в размере 1,2 %. Рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.

Задание 2. Фирма «Глобус» владеет земельным участком на праве собственности на территории Москвы. 11 марта 200_ г. земельный участок был продан другой организации «Парадиз». Право собственности на земельный участок перешло к новому владельцу 17 апреля 200_ г. Рассчитать сумму земельного налога для фирмы «Глобус» и организации «Парадиз».

Задание 3. Конспектирование заданного вопроса.

Порядок выполнения практических заданий

1. На основании исходных данных необходимо рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.

Авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев $ZемН1к$, $ZемН2к$, $ZемН3к$, руб, определяется по формуле

$$ЗемН_{1к,2к,3к} = \frac{СЗ \times П}{100} : 4 , \quad (2)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;
П – ставка земельного налога, %.

Сумма земельного налога за год, $ЗемНг$, руб, определяется по формуле

$$ЗемНг = \frac{СЗ \times П}{100} - (ЗемН_{1к} + ЗемН_{2к} + ЗемН_{3к}) , \quad (3)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;
П – ставка земельного налога, %;

На основании исходных данных необходимо рассчитать сумму земельного налога для организации ЗАО «ВИТА» и организации «РАДУГА».

При расчёте земельного налога необходимо определить понижающий коэффициент, $K2$, который определяется по формуле

$$K2 = n : 12 , \quad (4)$$

где n – число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности налогоплательщика.

Сумма земельного налога, $ЗемН_{1к,2к,3к}$, руб, определяется по формуле

$$ЗемН_{1к,2к,3к} = \left(\frac{СЗ \times П}{100} : 4 \right) \times K2 , \quad (5)$$

где СЗ – стоимость земли, руб;
П – ставка земельного налога, %;
 $K2$ – понижающий коэффициент.

3. На основании основной и дополнительной литературы литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос можно законспектировать в тетради, в которой нужно охарактеризовать сущность земельного налога, а именно: перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчётный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Вопросы для самопроверки и проверки:

1. К какому уровню взимания налогов относится земельный налог?
2. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
3. Какие существуют объекты налогообложения по земельному налогу?
4. Что является налоговой базой по земельному налогу?
5. Каким периодом является налоговый и отчетный периоды по земельному налогу?
6. Какие применяются налоговые ставки земельного налога?
7. Как исчисляется сумма земельного налога?

7. Фонд оценочных средств

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

1.1. Фонд оценочных средств (ФОС) - является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины "Налоговое право" и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

1.2. Цели и задачи фонда оценочных средств

Целью Фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям Алтайского экономико-юридического института.

Задачи Фонда оценочных средств:

- контроль и управление процессом приобретения обучающимися соответствующих знаний, умений и навыков;
- контроль и оценка степени освоения общекультурных и профессиональных компетенций;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессии через внедрение традиционных и инновационных методов обучения.

1.3. Контролируемые компетенции

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВПО и ООП ВПО по данному направлению подготовки:

Код контролируемой компетенции	Этап формирования	Способ оценивания	Оценочное средство
--------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------

	компетенции		
ПК-1: способен участвовать в разработке нормативно-правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
ПК-15: способен толковать различные правовые акты	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Показатели оценивания компетенций представлены в разделе «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины «Налоговое право» с декомпозицией: знать, уметь, владеть.

1.4. Планируемые результаты обучения и этапы формирования компетенций

Для разработки оценочных средств целесообразно выделить планируемые результаты обучения – знания, умения и навыки, характеризующие этапы формирования компетенций, которые обеспечивают достижение планируемых результатов освоения образовательной программы. Таким образом, в результате освоения дисциплины «Налоговое право» обучающиеся должны:

№ п/п	Наименование раздела	Содержание	Компетенции	Результаты освоения раздела
1	Раздел 1. Правовые основы налоговой системы.	Возникновение и развитие правового регулирования налогообложения. Понятие, предмет, метод, принципы и источники	ПК-1	Знать: древние и средневековые памятники правовой культуры в сфере взимания налогов и их роль в современном правовом регулировании налогообложения; налоговое право как

	<p>налогового права. Понятие, структура и виды норм права и их действие. Налоговое правоотношение Формы налогового права. Система налогового права. Виды объектов налогообложения. Понятие «реализация» товара, работ, услуг и принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения. Понятие «имущество», виды имущества для целей налогообложения. Понятие «прибыль», «доход» и принципы их определения. Доходы от источников в России и за её пределами. Понятие «дивиденды» и</p>		<p>систему юридических норм, как науку и учебную дисциплину; систему налогового права как совокупность правовых институтов; определения понятий и виды объектов налогообложения. Принципы формирования доходов (прибыли). Уметь: правильно ориентироваться в терминах и понятиях правового института объектов налогообложения. Владеть: навыками правильного применения познаний терминов и понятий в рассматриваемой теме.</p>
--	--	--	--

		«проценты».		
2	Раздел 2. Общие положения налогового права России.	<p>Определение понятий налога, сбора, госпошлины.</p> <p>Функции налогов. Отличие налога от сбора и госпошлины.</p> <p>Определение системы налогов и сборов в РФ.</p> <p>Виды налогов и сборов в РФ.</p> <p>Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.</p> <p>Общие условия установления налогов и сборов.</p> <p>Специальные налоговые режимы.</p> <p>Понятие и виды участников</p>	ПК-1, ПК-15	<p>Знать: определения понятий налог, сбор, госпошлина и их отличие друг от друга; функции налогов; определение системы налогов и сборов, виды налогов и сборов; полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов; общие условия установления налогов и сборов; специальные налоговые режимы;</p> <p>определения понятий по данной теме и особенности участников налоговых и связанных с ним отношений; права и обязанности налогоплательщиков; специфику прав и обязанностей филиалов и обособленных подразделений юр. лица в налоговой сфере; права и обязанности налоговых органов, и особенности прав и обязанностей</p>

	<p>налоговых и связанных с ним отношений.</p> <p>Организации как участники налоговых и связанных с ними отношений.</p> <p>Статус налогоплательщика. Виды организаций по месту создания и их права и обязанности.</p> <p>Физические лица как участники налоговых и связанных с ними отношений.</p> <p>Статус налогоплательщика. Понятие налогового и не налогового резидента. Права и обязанности физического лица как налогоплательщика.</p> <p>Понятие налогового агента, его права и обязанности.</p> <p>Понятие и виды представительств</p>		<p>таможенных органов.</p> <p>Уметь: чётко ориентироваться в терминах налогового права в данной теме;</p> <p>правильно ориентироваться в особенностях прав и обязанностей участников налоговых и связанных с ними отношений.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения терминов и понятий в данной теме и разграничения полномочий налоговых и таможенных органов.</p>
--	--	--	--

		а в налоговых и связанных с ним отношений. Налоговые и таможенные органы, их права и обязанности.		
3	Раздел 3. Сущность налоговой обязанности.	Понятие и основания возникновения обязанности по уплате налогов и сборов. Основания приостановления и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов. Отдельные особенности исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: при реорганизации юр. лица; при ликвидации юр. лица; в случае безвестного отсутствия физического лица; в случае	ПК-1, ПК-15	Знать: основные понятия и термины темы; основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов; отдельные особенности исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; порядок изменения сроков уплаты налогов и сборов; особенности способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; порядок возврата и зачёта излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов, пени, штрафов; определения налоговой декларации и её виды; формы и содержание налоговой декларации; определение налоговой проверки и её виды;

	<p>недееспособности физического лица. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Понятие и виды способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Зачёт и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налогов, сборов, пени, штрафов.</p> <p>Определение понятия налоговой декларации. Виды налоговой декларации (общая и упрощённая). Форма, содержание и порядок заполнения налоговой декларации.</p> <p>Определение налогового контроля. Виды налогового контроля.</p> <p>Государственные</p>		<p>госорганы осуществляющие налоговый контроль; специфику камеральной и выездной налоговой проверки; какие издержки возникают при осуществлении налоговых проверок; порядок соблюдения налоговой тайны.</p> <p>Уметь: правильно ориентироваться: в понятиях, терминах; способах обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; в порядке изменения сроков уплаты налогов; в порядке зачёта и возврата излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов, пени, штрафов;</p> <p>правильно применять правовые нормы по данной теме.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения знаний терминов, понятий и правовых норм к конкретным налоговым ситуациям.</p>
--	--	--	---

		<p>органы, осуществляющие налоговый контроль. Налоговый учёт. Виды налоговых проверок. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Налоговая тайна.</p>		
4	<p>Раздел 4. Характеристика налоговых правонарушений.</p>	<p>Определение понятия «налоговое правонарушение» . Общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лиц к ответственности за налоговые правонарушения. Обстоятельства смягчающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения. Срок давности привлечения к</p>	<p>ПК-1, ПК-15</p>	<p>Знать: определения понятий; условия привлечения к ответственности; обстоятельства исключающие либо смягчающие или отягчающие ответственность; сроки давности привлечения к ответственности; налоговые санкции; виды налоговых правонарушений;</p> <p>определение понятия «способы защиты прав и виды способов защиты; особенности административного способа защиты прав; порядок и сроки подачи жалобы; порядок и сроки</p>

		<p>ответственности за налоговые правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений.</p> <p>Определение понятия «способы защиты прав налогоплательщиков». Виды способов защиты прав налогоплательщиков.</p> <p>Административный способ защиты прав налогоплательщиков. Порядок и сроки подачи жалобы на должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки рассмотрения жалобы и принятий решений по ним.</p> <p>Судебный способ защиты прав налогоплательщиков.</p>		<p>рассмотрения и принятия решения по жалобам; судебный способ защиты прав налогоплательщиков и его особенности.</p> <p>Уметь: анализировать обстоятельства нарушения налогового законодательства и причины их возникновения;</p> <p>анализировать материалы, необходимые как при подаче жалобы в налоговых органы, так и в судебные инстанции и правильно делать выводы.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения правовых норм к конкретным фактам, способствующие исключению, смягчению или усилению ответственности за налоговые правонарушения;</p> <p>навыками правильного применения правовых норм в качестве обоснования своих прав в случае их нарушения со стороны налоговых органов.</p>
--	--	---	--	--

1.5. Промежуточная аттестация по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине Теория государства и права является экзамен.

1.6. Перечень оценочных средств, используемых для текущей аттестации

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения заданий по соответствующей теме или разделу дисциплины	Контрольные задания
Написание эссе	Творческая работа небольшого объема и свободной композиции, выражающая индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующая на исчерпывающую трактовку предмета.	Темы эссе
Написание рефератов	Краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.	Темы рефератов
Решение задач	Задачи, методы их решения -	Комплект задач

	это инструменты для работы, а само решение - это процесс работы, процесс применения инструментов к материалу.	
Творческие задания (деловые игры, ролевые игры и др.)	Данные виды занятий позволяют диагностировать умения, интегрировать знания различных областей и проявить свою точку зрения.	Темы творческих заданий

1.7. Шкала оценки образовательных достижений

Вид оценочного средства	Критерии оценки	
Тест	Выполнено правильно тестов: от 90 до 100% - от 80 до 89% - от 70 до 79% - от 50 до 69 % - от 30 до 49 % -	85-100баллов; 70-84 балла; 60-69 баллов; 40-59 баллов; 0-39 баллов.
Контрольная работа	Задание хорошо структурировано Полное понимание исследуемого вопроса Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов) Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения Расширение и углубление лекционного материала Аргументированная логика Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса Иллюстративность массой примеров и данных	85-100 баллов
	Хорошая организация, но ряд	70-84 балла

	<p>несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	35-59 баллов
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям</p> <p>Наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>	0-34 балла
Написание эссе	<p>Задание хорошо структурировано</p> <p>Полное понимание исследуемого вопроса</p> <p>Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Аргументированная логика</p>	85-100 баллов

	Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса Иллюстративность массой примеров и данных	
	Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания Умение аргументировать и использование примеров Некоторое расширение и углубление лекционного материала Использование соответствующих концептуальных моделей	70-84 балла
	Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе В основном базируется на лекционном материале Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении	60-69 баллов
	Неудовлетворительное выполнение Частичное понимание проблемы Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа Неадекватность примеров	35-59 баллов
	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям Наличие серьезных ошибок и несоответствий	0-34 балла
Написание рефератов	Задание хорошо структурировано Полное понимание исследуемого вопроса Полный и глубокий анализ	85-100 баллов

	<p>конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Аргументированная логика</p> <p>Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса</p> <p>Иллюстративность массой примеров и данных</p>	
	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	35-59 баллов
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям</p>	0-34 балла

	Наличие серьезных ошибок и несоответствий	
Решение задач	<p>Задание хорошо структурировано</p> <p>Полное понимание исследуемого вопроса</p> <p>Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Аргументированная логика</p> <p>Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса</p> <p>Иллюстративность массой примеров и данных</p>	85-100 баллов
	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма</p>	35-59 баллов

	<p>удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям</p> <p>Наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>	0-34 балла
<p>Творческие задания (деловые игры, ролевые игры и др.)</p>	<p>Задание хорошо структурировано</p> <p>Полное понимание исследуемого вопроса</p> <p>Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Аргументированная логика</p> <p>Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса</p> <p>Иллюстративность массой примеров и данных</p>	85-100 баллов
	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p>	60-69 баллов

	Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении	
	Неудовлетворительное выполнение Частичное понимание проблемы Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа Неадекватность примеров	35-59 баллов
	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям Наличие серьезных ошибок и несоответствий	0-34 балла

1.8. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности (1 семестр)	Максимальный балл на 1-ую контрольную точку с начала семестра	Максимальный балл за период между 1-ой и 2-ой к.т.	Максимальный балл за период между 2-ой к.т. и на конец семестра	Всего за семестр
Посещение занятий	4	4	4	12
Тестовый контроль	9	8	8	25
Контрольные работы на практических занятиях	7	7	7	21
Компонент своевременности	4	4	4	12
Итого максимум	24	23	23	70

за период				
Сдача экзамена (максимум)				30
Нарастающим итогом	24	47	71	100

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 85 % от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	5
От 70% до 84% от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	3
< 60 % от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	2

Оценка (ФГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 – 89	B (очень хорошо)
	75 – 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворитель но)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 – 69	E (посредственно)
	60 - 64	
2 (неудовлетворитель но), (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворите льно)

2. Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений и навыков

2.1. Оценочные средства для текущего контроля

2.1.1. Темы творческих заданий

Деловая игра "Знатоки налогового права"

Реализация игровых приёмов и ситуаций при аудиторной форме занятий происходит по **основным направлениям:**

- цели ставятся перед студентами в форме игровой задачи;
- учебная деятельность подчиняется правилам игры, учебный материал используется в качестве её средства;
- в учебную деятельность вводится элемент соревнования, который переводит дидактическую задачу в игровую;

- успешное выполнение дидактического задания связывается с игровым результатом.

Деловая игра - один из видов педагогических игр по игровой методике, которая используется для решения комплексных задач усвоения нового, закрепления материала, развития творческих способностей, формирования общеучебных умений, даёт возможность студентам понять и изучить учебный материал с различных позиций.

Одним из структурных компонентов игры являются **игровые задачи**. Учебная задача, выступающая для студентов в замаскированном, неявном виде, способствует осуществлению непреднамеренного учения студентов. Игровая задача является одним из центральных звеньев в формировании мышления студентов.

Игра рассчитана на одно занятие и проводится на последнем занятии в форме занятия обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

Цели игры:

- обобщение и закрепление знаний студентов по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки студентов;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность студентов;
- формирование устойчивых интересов к профессии - налоговый инспектор; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задача занятия через игру в контексте экономизации образования - научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Перед началом игры студенты (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции. Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому со столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. Задание в виде теста.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ.

Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество- приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд: Игра “Слова”. Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Мини - проект “Свой налог”. Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде студентам было дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности студентов.

Мышление студентов развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном занятии была дана возможность высказаться всем студентам: и тем, кто мыслил правильно, и тем, кто ошибался, т.е. студенты сами дошли до истины, которая надолго укрепитесь в их сознании. Мышление студентов идет от реальности к возможности и обратно - от возможности к реальности. В мыслительной деятельности студентов большую роль играют умозаключения по аналогии. Это просматривалось во время презентации, где студенты уверенно отстаивали свою точку зрения, приводили доводы, учились правильно вести спор.

С помощью умозаключений по аналогии студенты на основании полученных знаний на занятиях курса, строят различные объяснения и доказательства на данном занятии нетрадиционной формы (деловая игра) в игровой форме.

Важнейшую роль в игровой модели обучения принадлежит заключительному этапу – ретроспективному обсуждению хода и результатов игры. Игра рассматривается в 2 планах – содержательном и социально-психологическом. Студенты вместе с преподавателем обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные

переживания, идеи, которые приходили в голову, и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в других ситуациях. Но не все участники, проходя через одну и ту же процедуру, оценят её одинаково и получат одинаковый опыт. Одним из результатов рефлексии игры может быть и внесение в неё поправок, изменений

После проведения игры подводятся итоги. Члены жюри объявляют игровые результаты. Участники игры - студенты дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на занятии позволяет формировать экономическое мышление студентов и профессионально важные свойства и качества, что способствует достижению необходимых компетенций дисциплины; помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в сфере налоговых систем; применять полученные знания в решении жизненных проблем и задач.

ДЕЛОВАЯ ИГРА "Налоговая проверка"

Тип занятия: проверка знаний по курсу.

ХОД ЗАНЯТИЯ

I. Организационный момент	
II. Вступительное слово учителя о роли налоговой службы в жизни страны	
Правила проведения игры.	
Сообщение целей занятия.	
Игра состоит из 5 раундов.	

Каждый раунд выдержан во времени.	
Вся группа делится на 2 команды - налоговые инспекции.	
III. Представление команд и их капитанов - начальников налоговых инспекций	
IV. Игра	
<u>1-й раунд:</u> Мини-викторина	
Цель: проверка знаний по всем темам курса (вопросы прилагаются).	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	МАХ – 11 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.	
<u>2-й раунд:</u> Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”, карточка прилагается. 1 балл за каждый верный ответ.	МАХ – 15 баллов
<u>3-й раунд:</u> Расчет налогов	
Цель: проверка умений производить расчеты по налогам (задание прилагается).	МАХ – 5 баллов
<u>Конкурс капитанов:</u> Расчет налогового	МАХ – 5 баллов

вычета по НДФЛ.	
<u>4-й раунд:</u> Игра “Слова”	Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.
1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.	
<u>5-й раунд:</u> Мини-проект “Свой налог”.	
Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.	МАХ – 5 баллов
V. Заключительная часть	

1 РАУНД

ВОПРОСЫ:

1 команда

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)

5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

6. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)

7. Разница между выручкой и себестоимостью называется...? (прибылью)

8. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)

9. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

10. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (...штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы до 4 лет, арест и конфискация имущества ...)

2 команда

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)

2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)

3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
5. Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)
6. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)
7. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)
8. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)
9. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)
10. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 РАУНД

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения и найти те элементы, которые являются лишними здесь.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...

1. Использование подакцизных товаров при натуральной оплате труда;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 18,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;

5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;

6. 35,30,13,15,9 %;

7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;

8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;

9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;

10. 3000, 1400, 500 рублей;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;

13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;

14. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;

15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Ответы

Налог	элементы налогообложения
НДС	3,5,13
НДФЛ	4,6,9

Акцизы	1,8,12
Налоговые вычеты	7,10,15
Никуда не относятся	2,11,14

КОНКУРС КАПИТАНОВ

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 1500000 рублей в 2011г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2009г – 22600руб.; 2010г.– 29300руб.; 2011г.– 33400руб.

Рассчитать: Налоговый вычет условный и полученный?

Решение:

1) Условный: $1500000 * 13\% = 195000$ руб.

2) 2009 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.

2010 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.

2011 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 4620руб., дивиденды – 24700руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

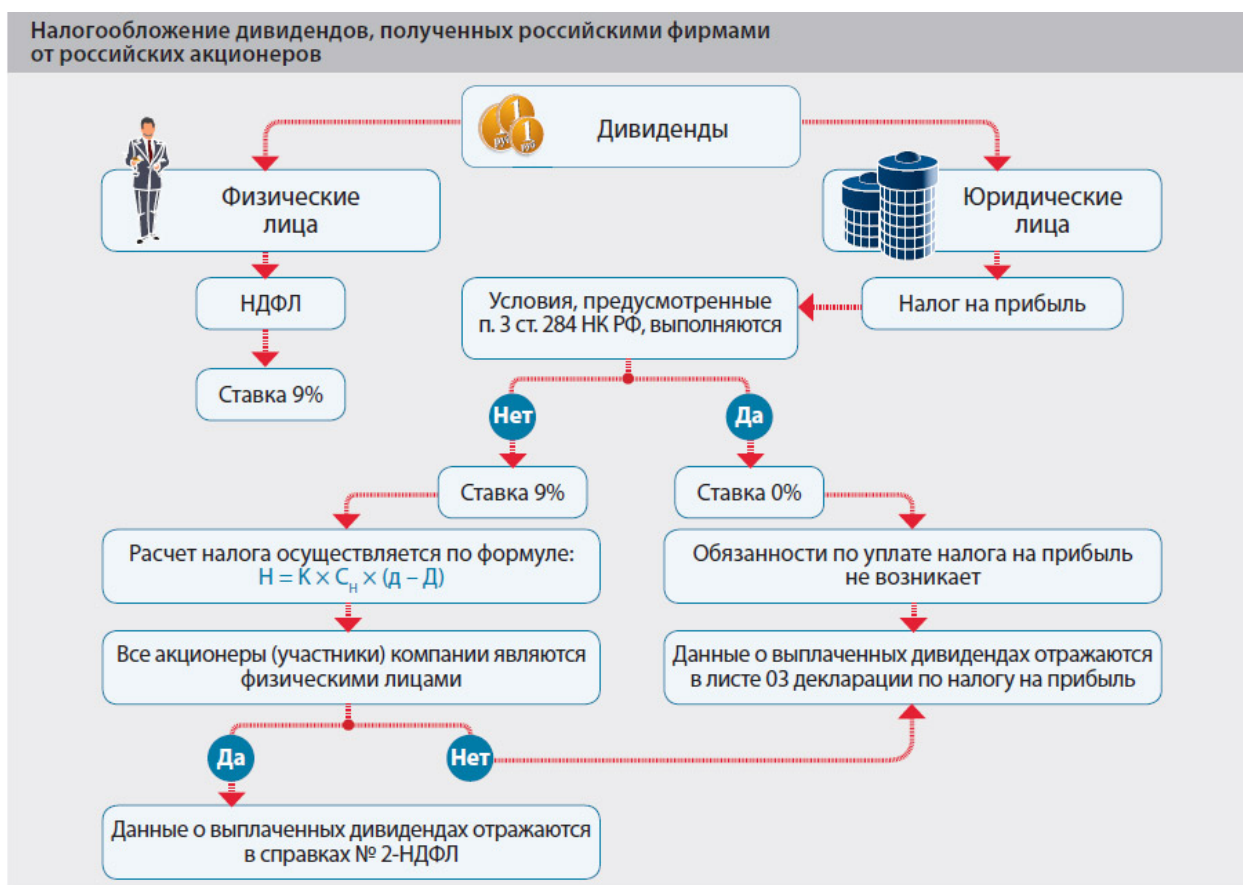
$35\% = (16800 - 4000) * 35\% = 4480$ руб.

$9\% = 24700 * 9\% = 2223$ руб.

Итого: 16825 руб.

2) Доход: $(52860+25000+4620+24700+16800+550) - 16825 = 107705$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16825 рублей, чистый доход – 107705 рублей.



Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Рассчитать: Налоговый вычет?

Решение: $72500 \times 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (max) можно выделить на благотворительность, налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% \times 3600000 = 900000$ руб.

2) налоговый вычет: $900000 \times 13\% = 117000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 900000 руб.,
налоговый вычет - 117000 рублей.

4 РАУНД

Игра "Слова"

Задание: Записать слова (терминология), связанные с содержанием курса.

Ответы

1 команда	2 команда
налог	налоговый период
резидент	налоговая система
НДС	подакцизные товары
акцизы	нерезидент
налоговая ставка	федеральные налоги
местные налоги	налогоплательщики
льготы	региональные налоги
налоговые вычеты	социальные налоговые вычеты
имущественный налоговый вычет	стандартный налоговый вычет
регулирующая функция	контрольная функция
цена	выручка
прибыль	себестоимость

доход	объект налогообложения
фискальная функция	пенсии, алименты, стипендия, государственные пособия (НДФЛ)
зарплата, премии, выигрыши, призы (НДФЛ)	стоимость
транспортный налог	транспортные средства
налоговые правонарушения	распределительная функция
налоговый контроль	налоговая база
...	...

5 РАУНД

"Свой налог"

название налога; объект налогообложения; сроки уплаты;	налогоплательщики; налоговая ставка – определенная сумма или %; налоговые поступления - на что пойдут.	история налога;
---	--	--------------------

Например "Налог с посетителей ночных клубов (заведений)"

- *налогоплательщики* – посетители ночных клубов старше 18 лет;
- *объект налогообложения* – посещение ночного клуба;
- *налоговая ставка* – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);

- *сроки уплаты* – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;

- *расход налоговых поступлений* – часть налоговых поступлений пойдёт на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.

- *история налога* - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

2.1.2. Примерные темы рефератов

1. Налог как экономико-правовая категория.
2. Формирование индивидуальных особенностей в предмете и методе налогового права.
3. Налоговое право и бухгалтерский учет.
4. Проблема систематизации налогового права.
5. Принципы налоговой системы Российской Федерации.
Категории налогообложения.
6. Налогообложение и бюджетный процесс.
7. Источники налогового права и налоговое законодательство Российской Федерации.
8. Гражданское законодательство как источник налогового права.
9. Международные договоры в системе налогового права Российской Федерации.
10. Корпоративное нормотворчество и обычаи делового оборота как источники налогового права.
11. Система фискальных платежей: понятие налога, сбора, пошлины и иных платежей.
12. Признаки фискальных платежей.
13. Понятие и особенности налогового правоотношения.

14. Основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.
15. Правовое положение Государственной налоговой службы Российской Федерации.
16. Правовое положение Федеральной службы налоговой полиции.
17. Правовое положение финансовых и казначейских органов.
18. Правовое положение агентов фискальных органов. Сборщики налогов и иные лица.
19. Правовой механизм удержания налога у источника дохода.
20. Предпринимательская деятельность как основание уплаты налогов и внесения иных фискальных платежей.
21. Понятие источника дохода.
22. Понятие объекта налогообложения.
23. Понятие дохода. Источники дохода. Доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами.
24. Экспортно-импортные операции и объекты налогообложения.
25. Правовое положение и экономико-правовые особенности финансово-промышленных групп в налоговом праве.
26. Налоговое обязательство и его исполнение.
27. Обеспечение исполнения налогового обязательства.
28. Понятие налоговой базы и налоговой ставки. Виды налоговых ставок.
29. Зачет и возврат налогов.
30. Виды и значение расчетных форм в налоговых отношениях.
31. Требование об уплате налогов и сборов.
32. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

2.1.5. Тестовые задания

При выполнении теста необходимо указать статью Налогового кодекса РФ на основании которой выбран правильный ответ.

Критерии оценки:

- 1) Самостоятельность при выполнении теоретической части работы.
- 2) При решении задачи в тесте необходимо подробно описать ход решения (в случае неверного ответа, но правильного хода мысли задача оценивается положительно).

Вопросы, оцениваемые на 1 балл:

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

А) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

В) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

2. Налог - это

А) обязательный индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

Б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства

В) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)

- А) добровольность;
- Б) безвозмездность;
- В) обязательность;
- Г) дифференцированность;
- Д) справедливость.

4. Субъект налогообложения - это

А) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

В) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

5. Налоговая ставка - это

А) размер налога на единицу обложения

Б) размер налога на налогооблагаемую базу

В) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

6. Налоговый период - это

А) календарный год, квартал или месяц;

Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам

В) любой период времени применительно к отдельным налогам

7. Налоговая база - это

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

8. Недоимка - это

А) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года

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

9. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -

А) по уплате установленных налогов и сборов

Б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

В) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

10. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

А) только в денежной форме

Б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета

В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

11. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- А) федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- Б) федеральные и региональные налоги и сборы
- В) федеральные налоги и сборы

12. К региональным налогам относится

- А) налог на имущество физических лиц
- Б) земельный налог
- В) налог на имущество организаций лиц

13. К федеральным налогам не относится

- А) налог на имущество организаций лиц
- Б) государственная пошлина
- В) налог на прибыль организаций

14. К специальным налоговым режимам относится:

- А) создание оффшорных зон
- Б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- В) упрощенная система налогообложения

15. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- А) в пользу налогоплательщика
- Б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
- В) по решению органов власти в каждом конкретном случае

16. К актам законодательства о налогах и сборах относятся

- А) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
- Б) приказы ФНС России и ФТС России
- В) федеральные законы

17. Арес на все имущество налогоплательщика-организации

- А) не может быть наложен
- Б) может быть наложен
- В) может быть наложен только по решению арбитражного суда

18. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

- А) В двухнедельный срок
- Б) В пятидневный срок
- В) В десятидневный срок

19. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются

- А) Могут
- Б) Не могут
- В) Могут в редких случаях

20. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- А) С подачей заявления о ликвидации организации
- Б) Со смертью учредителя организации
- В) С уплатой налога или сбора

21. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- А) Лично налогоплательщиком
- Б) По почте или лично налогоплательщиком
- В) По почте

22. Участниками налогового контроля являются:

А) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы

Б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов

В) Налоговые органы

23. Налоговая проверка может проводиться:

А) За три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки

Б) За три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика

В) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

24. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

А) На основании уведомления налогоплательщика

Б) На основании решения руководителя налогового органа

В) Без специального решения руководителя налогового органа

25. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

А) С восемнадцатилетнего возраста

Б) С шестнадцатилетнего возраста

В) С четырнадцатилетнего возраста

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

А) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства

Б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни

В) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.

27.Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)

А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

Б) лица, использующие наемный труд

В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

28.Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:

А) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз

Б) Таможенная стоимость

В) Таможенная стоимость + акциз

29.По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):

А) Подлежат вычету

Б) Не подлежи вычету

В) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%

30.НДС уплачивается:

А) ежемесячно

Б) ежеквартально

В) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки

31. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)

А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки

Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции

В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

32. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров

Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

33. К каким видам налогов относятся акцизы?

А) Региональным прямым

Б) Региональным косвенным

В) Федеральным косвенным

34. Налогоплательщиками акцизов являются:

А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ

В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

35. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

- А) Календарный месяц
- Б) Квартал
- В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

36. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) Государственные унитарные предприятия
- Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- В) Государственные образовательные учреждения

37. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
- Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

38. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

- А) 9%
- Б) 13%
- В) 35%

39. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

40. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

41. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

42. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
- В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

43. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

- А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли
- Б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности
- В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

44. Земельный налог исчисляется исходя из:

- А) Площади земли
- Б) Стоимости земельного участка
- В) Кадастровой стоимости земельных участков

45. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов
- Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

Вопросы, оцениваемые на 5 баллов:

46. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость по договору – 100 000 руб и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и указать налогоплательщика.

Ответ: _____

47. Какой из вариантов раздела продукции предусматривает для инвестора уплату меньшего числа налогов:

48. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену с учетом акциза и НДС.

Ответ: _____

49. Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации в 2009 году 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб., на финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6 000 руб. в благотворительные фонды – 4000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль в 2009 году.

Ответ: _____

50. Установите соответствие между приведенными ниже элементами налогообложения и их определениями:

Термины:

- 1) налоговый период;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая ставка;
- 4) налогоплательщики;
- 5) налоговая база;
- 6) налоговая льгота.

Определения:

А) операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;

Б) элемент налогообложения, представляющий собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

В) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

Г) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги;

Д) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги либо уплачивать их в меньшем размере;

Е) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Вопрос, оцениваемый на 10 баллов:

51. Работник имеет сына-студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В прошлом году он оплатил за обучение сына 25 000 руб. и за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за прошлый год составил 143 000 руб, из них зарплата 138 000 (равная в каждом месяце) и материальная помощь в размере 5 000 руб. Необходимо определить сумму налоговых вычетов по НДФЛ и сумму налога удержанную у налогоплательщика и сумму налога подлежащую возврату в случае подачи декларации

Ответ: _____

2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Понятие и особенности налогового права
2. Система налогового права
3. Налоговое право в системе российского права
4. Понятие и виды налоговых правоотношений

5. Общая характеристика источников налогового права
6. Налог как правовая категория: понятие и признаки
7. Соотношение налога и иных обязательных платежей
8. Функции налогов
9. Виды налогов и их классификация
10. Правовой механизм налога и его элементы
11. Объекты налога: понятие и виды
12. Налоговая база: понятие, способы образования
13. Понятие и виды налоговых ставок
14. Понятие налогового периода. Отличие налогового периода от отчетного периода
15. Налоговые льготы и преференции: порядок, условия и сроки предоставления и использования
16. Понятие и классификация субъектов налогового права
17. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов
18. Правовой статус налоговых агентов и сборщиков налогов и сборов
19. Правовой статус налоговых представителей
20. Налоговые органы Российской Федерации
21. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности
22. Исполнение налоговой обязанности
23. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности
24. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов
25. Понятие и значение налогового контроля
26. Налоговые проверки
27. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
28. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки
29. Документы, составляемые должностными лицами налоговых органов при проведении налоговых проверок
30. Понятие и содержание налоговой тайны

31. Понятие нарушений законодательства о налогах и сборах
32. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности
33. Принципы налоговой ответственности
34. Обстоятельства, исключающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
35. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
36. Право на обжалование
37. Общая характеристика федеральных налогов и сборов
38. Налог на добавленную стоимость
39. Акцизы
40. Налог на доходы физических лиц
41. Налог на прибыль организаций
42. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
43. Водный налог
44. Государственная пошлина
45. Транспортный налог
46. Налог на имущество организаций
47. Общая характеристика местных налогов и сборов
48. Земельный налог
49. Налог на имущество физических лиц
50. Специальные налоговые режимы: общая характеристика

8. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины

Текущий контроль успеваемости студентов.

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию

разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация.

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию учебной дисциплины.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга экзаменационного испытания. Экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками и приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу экзамена. Все первичные документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При аттестации на «отлично», «хорошо» и «удовлетворительно» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по дисциплине или непрохождение промежуточной аттестации в установленные сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

- библиотечные фонды и электронные ресурсы библиотеки Алтайского экономико-юридического института;

- электронные ресурсы Электронно-библиотечной системы "Book.ru";

- система "Антиплагиат";

- справочная правовая система "Гарант";

- справочная правовая система "КонсультантПлюс";

- юридическая клиника;

- учебный зал судебных заседаний;

- компьютерные классы.

10. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература

1. Иванова В. Н. Налоговое право: учебник/ В. Н. Иванова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. - 427 с.: ил.
2. Налоговое право: учебник/ отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М.: Проспект, 2015. - 312 с.
3. Налоговое право: учебник/ под ред. Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой. - М.: Проспект, 2013. - 384 с.

б) дополнительная литература:

4. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник/ Ю. А. Крохина. - М.: Юрайт, 2013. - 495 с.
5. Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник/ А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Юрайт, 2012. - 462 с.
6. Налоговое право России: учебник/ отв. ред. Ю. А. Крохина. - М.: Норма, 2008. - 752 с.

11. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Журавлева О. О. Практикум и программа по курсу «Налоговое право»/ О. О. Журавлева, Л. Ю. Исмаилова. - М.: ЮрИнфоР-Пресс, 2011. - 186 с.
2. Фаткина Л. П. Налоговое право: Курс лекций: электронное учебное пособие/ Л. П. Фаткина. - М.: Книжный мир, 2010.- 1 электрон. опт. диск. —CD-63.

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.book.ru
2. Сайт Конституционного суда. <http://ks.rfnet.ru/>
3. Сайт Верховного суда РФ. <http://www.supcourt.ru/>

4. Сайт Высшего Арбитражного суда РФ. <http://www.arbitr.ru/>
5. Канал юристы. Юридический портал. <http://lawcanal.ru/news.html>
6. Гарант. Информационно-правовой портал. <http://www.garant.ru/>
7. Консультант плюс. <http://www.consultant.ru/>
8. Классификация правовых ресурсов в сети Интернет:
<http://www.internet-law.ru/info/law-inf/index.htm>
9. Классификация правовых ресурсов в сети Интернет:
<http://www.internet-law.ru/info/law-inf/index.htm>
10. Справочные правовые системы "Гарант", "Консультант Плюс".

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных правовых систем

- Справочные правовые системы "Гарант", "Консультант Плюс;
- Интернет-сервис "Антиплагиат";
- MS Office Word.

14. Словарь терминов

Административная ответственность — юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Акт налоговой проверки — документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ и являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Акцизы — косвенные налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг).

Аналитические регистры налогового учета — сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) их по счетам бухгалтерского учета.

Антидемпинговые пошлины — таможенные пошлины, применяемые в случаях ввоза на таможенную территорию Российской

Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Арендная плата (за землю) — плата, взимаемая за земли, переданные в аренду. Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором.

Базовая доходность — условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности и другие), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

Банкротство (от итал. banco — скамья, банк и rotto — сломанный) — не-состоятельность должника — предприятия, фирмы, банка, иной организации, т.е. установленная судом неспособность должника платить по своим долговым обязательствам.

Беспошлинный вывоз — импорт товаров, свободных от обложения таможенными пошлинами. Применяется к отдельным товарам или всему им порту из одной или группы стран, может носить временный или длительный характер.

Бюджеты (бюджет) (англ. budget — роспись доходов и расходов государства, семьи или отдельного лица на определенный срок) — в законодательстве о налогах и сборах под данным термином могут пониматься федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные), бюджеты муниципальных образований (местные).

Валовая прибыль — сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль — исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Валовой доход — все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В валовой доход не включаются суммы полученных доходов, которые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат налогообложению.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения — физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Взимание налогов по декларации и у источника доходов — взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год); взимании налогов у источника доходов предусматривает, что исчисление и удержание налога осуществляются предпринимателем при выплате заработной платы и жалования рабочим и служащим.

Вмененный доход — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Временные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или других отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Государственная пошлина — обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Государственная регистрация — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Данные налогового учета — информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Дань — прямой налог (подать), собираемый с населения; военная контрибуция с побежденного народа. Дань была одним из основных источников государственных доходов при рабовладельческом строе.

Двойное налогообложение — двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения.

Декларант — лицо, перемещающее через таможенную границу Российской Федерации товары и (или) заявляющее (декларирующее), представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Декларация (от лат. declaratio — объявление, провозглашение) — официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая

физическим лицом при уплате подоходного налога (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

Дивиденд (от лат. *dividendum* — то, что надлежит разделить) — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Добавленная стоимость — часть стоимости товаров (работ, услуг), приращенная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

Единицы налогового учета — объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Закон об основах налоговой системы — Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», определявший до введения в действие первой части НК РФ общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Законодательство о налогах и сборах — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Идентичные товары — товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров

учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения товара и производитель.

Игровой бизнес — предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Индивидуальный предприниматель — физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. К индивидуальным предпринимателям относятся также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Источник налога — доход (или имущество), из которого налогоплательщик уплачивает налог.

Казна — 1) хранилище денег, драгоценностей и других материальных ценностей ханов, королей, царей, великих и удельных князей, монастырей и др.; 2) в условиях централизованных государств — совокупность финансовых ресурсов государства.

Касса тотализатора или букмекерской конторы — специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Комбинированная ставка — ставка таможенной пошлины, сочетающая системы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

Корпорационный налог — налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах.

Ликвидация юридического лица (организации) — прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Лицензионные сборы — разновидность обложения импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения официальных учреждений на провоз товаров через границу в соответствии с установленной лицензионной системой.

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

Налог на добавленную стоимость — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров,

работ и услуг и стоимость материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов; составная часть финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая проверка — форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна — право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам.

Налоговая юрисдикция — круг полномочий государства, субъекта РФ, штата, провинции, региона, земли, департамента, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в НК РФ установлена ответственность.

Налоговое уведомление — уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (бюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы — при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогоплательщики (плательщики сборов) — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Недоимка — сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нормативная цена земли — показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Носитель налога — термин экономической теории, означающий физическое лицо, фактически несущее бремя налогообложения даже в том случае, когда оно не является субъектом налогообложения (налогоплательщиком) по конкретным видам налогов и сборов.

Обособленное подразделение организации — любое территориально обособленное подразделение организации, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места.

Объект налогообложения — объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Отложенное налоговое обязательство — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Офшорные зоны (от англ. off-shore — находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны) — налоговые убежища, налоговые гавани; обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

Пари — основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором

игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Пеня (от лат. *poena* — наказание) — санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Начисляется в процентах к сумме невыполненного обязательства, как правило, за каждый день просрочки.

Переложение налогов — термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

Платежное извещение — документ, которым финансовый орган уведомляет налогоплательщика о сумме и сроках внесения причитающихся с него платежей по налогам и сборам. В нем должны указываться основания произведенного обложения.

Показатели налогового учета — перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Порядок исчисления налога — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) — порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство — сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное представительство иностранного юридического лица — филиал, бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления деятельности, связанное с разведкой или разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, оказанием услуг, проведением других работ, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

Постоянные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Расходы — понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы.

Рынок товаров (работ, услуг) — сфера обращения товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории России или за пределами.

Рыночная цена — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщик налогов (сборов) — государственный орган, орган местного самоуправления или другой уполномоченный орган, осуществляющий в случаях, предусмотренных НК РФ, сбор (прием) средств от налогоплательщиков в уплату налогов (сборов) и перечисление их в бюджет.

Себестоимость продукции (работ, услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Срок уплаты налогов (сборов) — календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» и используемая для целей: обложения товара таможенной пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) — налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Требование об уплате налога — направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Убытки — в хозяйственной практике выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов, принадлежащих физическим или юридическим лицам.

Уклонение от налогов — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль — сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Физические лица — налоговые резиденты Российской Федерации — физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Целевые налоги — налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Цена товаров (работ, услуг) для налогообложения — фактический либо расчетный показатель, используемый для определения налоговых обязательств при реализации товаров (работ, услуг) организациями и индивидуальными предпринимателями.

Чрезвычайные налоги — обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т.п.).

Штраф (от нем. *strafe* — наказание) — денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Экспертиза — исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Юридическое лицо — организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.