

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет управления

Кафедра «Экономика труда и управление персоналом»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ  
ОТНОШЕНИЙ»**

Образовательная программа

**38.03.01 - экономика**

Профиль подготовки

**Налоги и налогообложение**

Уровень высшего образования

**Бакалавриат**

Форма обучения

**очная, заочная**

Статус дисциплины: **вариативная**

Махачкала 2018 год

Рабочая программа дисциплины **«Правовое регулирование налоговых отношений»** составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от «12» ноября 2015 г. № 1327.

Разработчик: кафедра экономики труда и управления персоналом  
к.э.н., доцент Алиев Г.Х.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры экономики труда и управления персоналом  
от «30» августа 2018 г., протокол № 1  
Зав. кафедрой Магомедов М.М. Магомедов М.М.

на заседании Методической комиссии факультета управления  
от «31» августа 2018 г., протокол № 1  
Председатель Гашимова Л.Г. Гашимова Л.Г.

на заседании Методической комиссии экономического факультета  
от «30» августа 2018 г., протокол № 11  
Председатель Сулейманова Д.А. Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим  
управлением «31» августа 2018 г. \_\_\_\_\_

## Содержание

Аннотация рабочей программы дисциплины .....	4
1. Цели освоения дисциплины .....	4
2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата .....	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения) .....	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины. ....	6
4.1. Объем дисциплины .....	6
4.2. Структура дисциплины.....	6
4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).....	8
5. Образовательные технологии .....	12
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. ....	13
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины. ....	16
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	16
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.....	18
7.3. Типовые контрольные задания .....	22
7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	32
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	35
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	35
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. ....	36
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем. ....	36
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	37

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «**Правовое регулирование налоговых отношений**» входит в вариативную часть обязательных дисциплин образовательной программы «Налоги и налогообложение» подготовки бакалавров по направлению **38.03.01 Экономика**.

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой экономика труда и управление персоналом.

**Правовое регулирование налоговых отношений** — отрасль законодательства РФ, которая регулирует общественные отношения в сфере налогообложения, т. е. в связи с осуществлением сбора налогов и иных обязательных платежей, организацией и функционированием системы органов налогового регулирования и налогового контроля на всех уровнях государственной власти и местного самоуправления.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК-1, ПК-22.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий 108 часов.

### очная

Семестр	Учебные занятия					Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Общий объем	в том числе				
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			СРС	
		Всего	из них			
Лекции	Практические занятия					
7	108	68	34	34	40	зачет

### заочная

Курс	Учебные занятия					Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Общий объем	в том числе				
		Контактная работа обучающихся с преподавателем			СРС	
		Всего	из них			
Лекции	Практические занятия					
5	108	24	12	12	84 (80+4 контроль)	Зачет

## 1. Цели освоения дисциплины

«**Правовое регулирование налоговых отношений**» является углубленным изучением одной из важных и сложных подотраслей финансового права. Кардинальные изменения в сфере налогообложения связаны с реформированием налоговой системы России. Реформирование органов исполнительной власти сопровождается изменениями правового статуса и полномочий финансовых и налоговых органов. Действующее налоговое законодательство подвергается частому изменению и отличается сложностью. Поэтому в настоящее время студентам как специалистам -

экономистам с глубокими правовыми знаниями необходимо изучение правовых основ законодательства о налогах и сборах.

**Цель курса:** усвоение содержания понятий и основ **правового регулирования налоговых отношений**, предмета и метода правового регулирования общественных отношений, складывающихся по поводу установления, введения и взимания налогов и сборов, формирование знаний правовых аспектов налогообложения и основных положений налогового законодательства Российской Федерации.

**Задачи курса:** изучение основных понятий **правового регулирования налоговых отношений**, познание источников налогового законодательства, структуры налоговых правоотношений, особенностей исполнения и принудительного исполнения налоговой обязанности, компетенции органов налогового контроля, нарушения законодательства о налогах и сборах, оснований и видов ответственности за нарушения налогового законодательства, получить представление о налоговых спорах и защите прав налогоплательщиков.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Рабочая программа «**Правовое регулирование налоговых отношений**» составлена в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, относится к гуманитарному, социальному и экономическому циклу ОП бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «**Правовое регулирование налоговых отношений**» взаимосвязана с другими дисциплинами: право, микроэкономика, макроэкономика, логика, математические дисциплины.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения).

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<b>Знает:</b> необходимые источники правового регулирования налогового права, принципы правового регулирования налогового права, систему правового регулирования налогов и сборов Российской Федерации. <b>Умеет:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями, социально-экономическими показателями характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. <b>Владеет:</b> навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов и правовых отношений, принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	<b>Знает:</b> необходимые нормы правового регулирования налоговых, бюджетных, валютных отношений. <b>Умеет:</b> оперировать социально-экономическими показателями характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. <b>Владеет:</b> навыками анализа в области страховой,

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

#### 4.2. Структура дисциплины.

Форма обучения: очная

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
<b>Модуль 1. Правовое регулирование налоговых правоотношений и теоретические основы исполнения налоговой обязанности</b>									
1	Тема 1.1. Предмет, метод и система правового регулирования налоговых отношений	8		4	4			4	Опрос, оценка выступлений, проверка конспекта.
2	Тема 1.2. Правовое регулирование налоговых правоотношений	8		4	4			2	Опрос, оценка выступлений, проверка заданий.
3	Тема 1.3. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов	8		2	2			2	Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта.
4	Тема 1.4. Налоговая обязанность и ее исполнение	8		2	2			2	Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта.
	<i>Итого по модулю 1:</i>	36		12	12			10	Фронтальный опрос
<b>Модуль 2. Теоретические основы правового регулирования исполнения налоговой обязанности. Правовые основы администрирования в сфере налогообложения и сборов</b>									
5	Тема 2.1. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности	8		2	2			10	Опрос, оценка выступлений, защита реферата.
6	Тема 2.2. Принудительное исполнение налоговой обязанности	8		2	2			6	Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта статей КоАП РФ.

7	Тема 2.3. Правовые основы деятельности органов налогового администрирования	8		4	4				Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта статей КоАП РФ.
8	Тема 2.4. Налоговый контроль и налоговая тайна	8		2	2				Опрос, оценка выступлений, Проверка конспекта статей КоАП РФ.
	<i>Итого по модулю 2:</i>	36		10	10			16	Фронтальный опрос
	<b>Модуль 3. <i>Нарушения законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение</i></b>								
9	Тема 3.1. Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля	8		2	2			6	Опрос, оценка выступлений, Проверка заданий.
10	Тема 3.2. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов	8		2	2			2	Опрос, оценка выступлений, защита реферата.
11	Тема 3.3. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	8		2	2			6	Опрос, оценка выступлений.
12	Тема 3.4. Нарушение законодательства о налогах и сборах	8		2	2				Опрос, оценка выступлений, Проверка заданий.
13	Тема 3.5. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах	8		2	2				Опрос, оценка выступлений, Проверка заданий.
14	Тема 3.6. Налоговые споры и их разрешение	8		2	2				Опрос, оценка выступлений, защита реферата.
	<i>Итого по модулю 3:</i>	36		12	12			14	Фронтальный опрос
	<b>ИТОГО:</b>	108		34	34			40	зачет

Форма обучения: заочная

НАИМЕНОВАНИЕ ТЕМ	Количество часов			
	Всего	в том числе		
		Лекции	Практ. занятия	Самост. работа
Тема 1. Предмет, метод и система правового регулирования налоговых отношений. Налоговые правоотношения. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов.	13	4	1	10

Тема 2. Налоговая обязанность и ее исполнение. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.	13	2		10
Тема 3. Правовые основы деятельности органов налогового администрирования.	13	2	1	16
Тема 4. Налоговый контроль и налоговая тайна. Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля.	13	2	2	14
Тема 5. Нарушение законодательства о налогах и сборах.	13	1		10
Тема 6. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.	14	1	2	10
Тема 7. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.	13		6	14
<b>ИТОГО: зачет</b>	108	12	12	84

### **4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).**

#### **Модуль 1. Правовое регулирование налоговых правоотношений и теоретические основы исполнения налоговой обязанности**

##### **Тема 1. Предмет, метод и система правового регулирования налоговых отношений.**

Понятие правового регулирования налоговых отношений. Налоговое право, как под отрасль финансового права. Предмет и метод налогового права. Императивный (метод властных предписаний) и диспозитивный методы правового регулирования налоговых отношений. Особенности метода властных предписаний. Актуальность диспозитивного метода правового регулирования налоговых отношений в современных условиях развития и становления налоговой системы РФ. Место налогового права в системе российского права. Соотношение налогового права с другими отраслями российского права. Принципы (основные начала) правового регулирования налоговых отношений. Общеотраслевые и специальные принципы.

Система налогового права. Общая и особенная части налогового права. Институты налогового права. Норма налогового права: понятие, признаки, структура и виды. Соотношение нормы налогового права со статьей нормативно-правового акта о налогах и сборах.

Понятие и виды источников правового регулирования налоговых отношений. Конституционные основы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Законы о налогах и сборах. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, исполнительной власти субъектов РФ и органов муниципальных образований. Подзаконные нормативные акты о налогах и сборах. Соответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах Налоговому кодексу.

Порядок принятия, введения в действие и внесения изменений в акты законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц. Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

Значение судебной практики в применении законодательства о налогах и сборах. Решения Конституционного Суда РФ в системе правового регулирования налоговых отношений.

Источники международного налогового права. 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 2. Правовое регулирование налоговых правоотношений**

Понятие, характеристика и структура правового регулирования налоговых правоотношений. Классификация налоговых правоотношений. Содержание налоговых правоотношений. Субъективные права и юридические обязанности участников налоговых правоотношений.

Объекты налоговых правоотношений. Отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов. Отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля. Отношения, возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Участники и иные субъекты налоговых правоотношений: понятие и классификация. Налогоплательщики и плательщики сборов, их представители. Законные и уполномоченные представители. Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство. Налоговые администрации. Финансовые и налоговые органы. Лица, содействующие уплате налогов и сборов. Налоговые агенты. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Органы, осуществляющие регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним.

Органы внутренних дел как субъекты налоговых правоотношений.

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

## **Тема 3. Правовое положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов**

Понятие и классификация налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов, юридических и физических лиц. Разделение налогоплательщиков на резидентов и нерезидентов для целей налогообложения. Взаимозависимые лица.

Права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Право на получение от налоговых и финансовых 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.

Правовой статус налоговых агентов. Двойственная природа налоговых агентов. Роль налоговых агентов в осуществлении налогового контроля.

## **Тема 4. Налоговая обязанность и ее исполнение**

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

Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности. Порядок установления, введения, изменения и отмены налогов и сборов. Элементы налогообложения и их правовое значение. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Понятие и

стадии налогового производства. Особенности уплаты налогов у источника выплаты. Сроки уплаты налогов и сборов. Требование об уплате налога и сбора.

Избежание двойного налогообложения, его методы.

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

Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующих и недееспособных физических лиц.

Солидарное исполнение налоговой обязанности.

Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора и пени.

Изменение срока уплаты налога, сбора и пени. Понятие и виды изменений. Порядок предоставления отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита.

## **Модуль 2. Теоретические основы правового регулирования исполнения налоговой обязанности. Правовые основы администрирования в сфере налогообложения и сборов**

### **Тема 5. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности**

Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Способы ограниченного и общего применения. Залог имущества. Поручительство. Порядок оформления залога имущества и поручительства. Обязанности поручителя в отношении налоговой обязанности налогоплательщика. Способы общего применения. Пеня. Приостановление операций по счетам в банке: понятие и порядок вынесения решения. Полный и частичный арест имущества налогоплательщика. Правовые основы и порядок производства ареста имущества.

Особенности обеспечения уплаты налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу.

### **Тема 6. Принудительное исполнение налоговой обязанности.**

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

Обращение взыскания на денежные средства: порядок вынесения и исполнения решения налогового органа. Обращение взыскания на имущество налогоплательщика и его последовательность. Особенности обращения взыскания на имущество налогоплательщика – физического лица. Подведомственность дел о взыскании судам общей юрисдикции и арбитражным судам. Обращение взыскания на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам.

Возврат излишне взысканного налога (сбора) и пени.

### **Тема 7. Правовые основы деятельности органов налогового администрирования**

Понятие налоговых администраций, их состав.

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

Права и обязанности таможенных органов в сфере налогообложения. Полномочия Министерства финансов Российской Федерации и его подразделений в налоговой сфере. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов.

Взаимодействие налоговых органов с другими органами налогового администрирования.

## **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая тайна**

Понятие и содержание налогового контроля. Формы и методы осуществления налогового контроля. Учет налогоплательщиков.

Понятие и виды налоговых проверок. Камеральные и выездные проверки. Правовые основы проведения налоговыми органами налоговых проверок. Встречная налоговая проверка. Порядок назначения и проведения налоговых проверок. Программа налоговой проверки. Полномочия налоговых органов по проведению иных мероприятий налогового контроля.

Инвентаризация. Осмотр (обследование) помещений, используемых для получения доходов. Истребование и выемка документов. Экспертиза. Привлечение специалиста и переводчика для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Составление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговых проверок. Акт налоговой проверки: содержание и структура.

Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Гарантии, предоставляемые налогоплательщику при проведении налоговых проверок. Режим сохранности сведений, составляющих налоговую тайну.

Контроль за правильностью применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с населением наличными денежными средствами.

Контроль налоговых органов за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Понятие и содержание налоговой тайны. Соотношение налоговой тайны с банковской, коммерческой и аудиторской тайной. Место налоговой тайны в системе защиты экономической информации. Документирование информации, составляющую налоговую тайну.

Порядок доступа к налоговой тайне. Правовые последствия разглашения налоговой тайны. Обмен налоговой информацией в рамках международного сотрудничества.

## **ПЛАНЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ**

### **Тема 1. Предмет, метод и система налогового права**

1. Понятие, предмет и методы налогового права.
2. Принципы налогового права.
3. Система налогового права. Норма налогового права в системе налогового права.
4. Понятие и виды источников налогового права.
5. Законодательство и подзаконные нормативно-правовые акты о налогах и сборах.
6. Соответствие актов законодательства о налогах и сборах Налоговому кодексу.
7. Юридические границы действия нормативно-правовых актов о налогах и сборах.
8. Налоговое право в системе Российского права.
9. Международное налоговое право.

### **Тема 2. Налоговые правоотношения**

1. Понятие, структура и объекты налоговых правоотношений
2. Виды налоговых правоотношений.
3. Субъекты налоговых правоотношений. Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство.
4. Представительство в налоговых правоотношениях.
5. Содержание налоговых правоотношений.

### **Тема 3. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов**

1. Понятие и классификация налогоплательщиков.
2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
3. Обязанности налогоплательщиков.
4. Налоговый статус постоянного представительства.
5. Права и обязанности налоговых агентов.
6. Правовой статус банка как субъекта налоговых правоотношений.

### **Тема 4. Налоговая обязанность и ее исполнение**

1. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
2. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
3. Требование об уплате налога и сбора.
4. Отдельные особенности исполнения налоговой обязанности.
5. Солидарное исполнение налоговой обязанности.
6. Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора и пени.
7. Изменение срока уплаты налога, сбора и пени.
8. Избежание двойного налогообложения

### **Тема 5. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности**

1. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
2. Залог имущества. Поручительство. Пеня.
3. Приостановление операций по счетам в банке.
4. Арест имущества.

### **Тема 6. Принудительное исполнение налоговой обязанности**

1. Правовой механизм использования мер принудительного исполнения налоговой обязанности.
2. Понятие и виды мер принудительного исполнения налоговой обязанности.
3. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке.
4. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика.
5. Обращение взыскания на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам – дебиторскую задолженность.

### **Тема 7. Правовые основы деятельности органов налогового администрирования**

1. Понятие и виды органов налогового администрирования.
2. Правовое регулирование деятельности налоговых органов.
3. Правовые основы деятельности финансовых органов в сфере налогового администрирования.
4. Правовые основы деятельности таможенных органов и органов государственных внебюджетных фондов РФ в сфере налогового администрирования.
5. Лица, содействующие налоговому администрированию.
6. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов.
7. Взаимодействие налоговых администраций между собой и с другими государственными органами, содействующими налоговому администрированию.

### **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая тайна**

1. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.
2. Формы и методы налогового контроля.

3. Правовое регулирование деятельности налоговых органов в сфере осуществления налогового контроля.
4. Правовые основы проведения налоговыми органами камеральных и выездных налоговых проверок.
5. Контроль за правильностью применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов с населением.
6. Контроль налоговых органов за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции.
7. Понятие и содержание налоговой тайны, ее правовая конструкция.
8. Источники и ресурсы информации, составляющей налоговую тайну.
9. Доступ к конфиденциальной налоговой информации и правовой режим ее защиты.
10. Международное сотрудничество по обмену конфиденциальной налоговой информации.

### ***Модуль 3.Нарушения законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение***

#### **Тема 9. Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля**

Понятие действий по осуществлению налогового контроля, их налогово-процессуальная природа. Виды действий по осуществлению налогового контроля. Порядок процессуального оформления действий по осуществлению налогового контроля.

Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или помещение для проведения мероприятий налогового контроля. Осмотр и обследование помещений и территории в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для налогового контроля. Осмотр документов и предметов. Истребование и выемка предметов и документов.

Процессуальный порядок проведения выемки документов. Получение объяснений (пояснений) и допрос свидетелей. Участие понятых и свидетелей. Привлечение переводчиков, экспертов и специалистов для проведения процессуальных действий.

Порядок составления протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста за нарушение правил проведения мероприятий налогового контроля.

#### **Тема 10. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов**

Подразделения органов внутренних дел по налоговым преступлениям, их структура. Реализация функций по выявлению, предупреждению, пресечению и расследованию налоговых преступлений. Проверки налогоплательщиков органами внутренних дел, проведение совместных налоговых проверок. Задачи и полномочия органов внутренних дел в сфере налогообложения. Оперативные подразделения Управления по налоговым преступлениям МВД.

Получение информации. Проведение оперативно-розыскных мероприятий. Внедрение оперативных сотрудников. Привлечение граждан к сотрудничеству. Следственные органы в структуре УНП МВД РФ. Порядок возбуждения и методика расследования уголовного дела.

Планирование и проведение следственных и иных действий. Понятие и общая криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов в крупном и особо крупном размере (налоговых преступлений). Основные методики расследования налоговых преступлений.

Проблема дифференциации налоговых правонарушений и налоговых преступлений.

Взаимодействие органов внутренних дел с другими правоохранительными и контролирующими органами.

Международное сотрудничество в деле борьбы с нарушениями налогового законодательства.

### **Тема 11. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах**

Понятие и признаки ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Принципы юридической ответственности. Проблемы налоговой (финансовой) ответственности в законодательстве о налогах и сборах. Нарушение законодательства о налогах и сборах, как основание привлечения к ответственности.

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

Понятие и виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах. Особенности взыскания налоговых санкций с юридических и физических лиц. Давность взыскания налоговых санкций.

Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

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

Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел за убытки, причиненные налогоплательщику, и их должностных лиц за неправомерные действия.

### **Тема 12. Нарушение законодательства о налогах и сборах**

Понятие и признаки нарушений законодательства о налогах и сборах, объект их посягательства.

Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах. Налогоплательщики, налоговые агенты, банки и иные лица.

Субъективная сторона. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Виды нарушений законодательства о налогах и сборах. Налоговые правонарушения. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Непредставление налоговой декларации. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.

Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений. Ведение предприятием денежных расчетов с населением без применения контрольно-кассовой техники.

Нарушение банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога и сбора.

Налоговые преступления. Уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций и физических лиц. Уголовная ответственность налоговых агентов за нарушение законодательства о налогах и сборах. Дифференциация налоговой и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

### **Тема 13. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах**

Понятие 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.

Порядок взыскания налоговых санкций. Подача искового заявления о взыскании налоговой санкции. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений. Составление протокола (постановления). Рассмотрение дела, вынесение постановления. Порядок наложения административных взысканий. Исполнение постановления о наложении административного штрафа.

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

#### **Тема 14. Налоговые споры и их разрешение**

Понятие и виды налоговых споров.

Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Защита прав налогоплательщиков. Налоговые споры, инициируемые налогоплательщиками. Право на обжалование. Административный порядок защиты прав налогоплательщиков. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков. Соотношение административного и судебного порядков обжалования.

Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы. Последствия подачи жалоб.

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

Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде Российской Федерации.

### **ПЛАНЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ**

#### **Тема 9. Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля**

1. Получение информации и сбор доказательств в целях налогового контроля.
2. Понятие, виды и общий процессуальный порядок действий по осуществлению налогового контроля.
3. Проведение осмотра и обследования помещений и территорий.
4. Истребование и порядок производства выемки документов и предметов.
5. Участие понятых и свидетелей в процессе осуществления налогового контроля.
6. Привлечение экспертов и специалистов. Порядок проведения экспертиз в рамках налогового контроля.
7. Порядок составления протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

#### **Тема 10. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов**

1. Необходимость деятельности правоохранительных органов в сфере налогообложения и сборов.
2. Подразделения органов внутренних дел по налоговым преступлениям (УНП МВД РФ), их структура, задачи и полномочия.
3. Порядок проведения и особенности проверок налогоплательщиков, проводимых органами внутренних дел.

4. Правовые основы взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами.
5. Порядок проведения оперативно-розыскных мероприятий.
6. Порядок возбуждения и методика расследования уголовного дела.
7. Формы международного сотрудничества по выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

#### **Тема 11. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие, признаки и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Принципы налоговой ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
3. Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание ответственности и его состав.
4. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.
6. Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
7. Меры ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
8. Дифференциация ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
9. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел и их должностных лиц за убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями.

#### **Тема 12. Нарушение законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие, признаки и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
2. Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах.
3. Составы нарушений законодательства о налогах и сборах.
4. Понятие и признаки налоговых правонарушений.
5. Классификация налоговых правонарушений по характеру деяний.
6. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.
7. Понятие, признаки и виды административных правонарушений в сфере налогообложения.
8. Соотношение налоговых правонарушений и нарушений налогового законодательства, содержащих признаки административных правонарушений.
9. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений, их повышенная общественная опасность.
10. Дифференциация налоговых правонарушений и преступлений.

#### **Тема 13. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
2. Органы уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
3. Производство по делу о налоговом правонарушении.
4. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений.
5. Производство по делам о налоговых преступлениях.
6. Предъявление гражданских исков по уголовным делам о налоговых

преступлениях.

#### **Тема 14. Налоговые споры и их разрешение**

1. Налоговые споры: общая характеристика и классификация.
2. Категории и порядок предъявления исков налоговыми органами.
3. Налоговые споры, инициируемые налогоплательщиками.
4. Особенности разрешения налоговых споров в административном и судебном порядке.
5. Административный порядок обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц.
6. Последствия подачи жалобы налогоплательщиками в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.
7. Судебный порядок обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц и его соотношение с административным порядком обжалования.
8. Особенности рассмотрения налоговых споров судами общей юрисдикции и арбитражными судами.
9. Порядок установления конституционности актов законодательства о налогах и сборах в Конституционном Суде РФ.

#### **Темы практических и семинарских занятий**

Серьезное внимание при изучении материалов данного курса уделяется семинарским занятиям, на которых обсуждаются актуальные темы и наиболее дискуссионные вопросы. Качественная подготовка студентов к семинарским занятиям предполагает изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы, законодательных и других нормативных актов, перечень которой приводится к каждой теме занятия. Работа с литературой должна быть планируемой, ритмичной и регулярной.

### **Модуль 1. Правовое регулирование налоговых правоотношений и теоретические основы исполнения налоговой обязанности**

#### **Тема 1. Предмет, метод и система правового регулирования налоговых отношений**

1. Понятие, предмет и методы налогового права.
2. Принципы налогового права.
3. Система налогового права. Норма налогового права в системе налогового права.
4. Понятие и виды источников налогового права.
5. Законодательство и подзаконные нормативно-правовые акты о налогах и сборах.
6. Соответствие актов законодательства о налогах и сборах Налоговому кодексу.
7. Юридические границы действия нормативно-правовых актов о налогах и сборах.
8. Налоговое право в системе Российского права.
9. Международное налоговое право.

#### **Литература:**

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.
5. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.
6. Налоги и налогообложение./ Под ред. Алиева Б.Х. – М.: Финансы и статистика, 2007.

7. Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.
8. Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.
9. Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.
10. Кучеров И.И. Международное налоговое право. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2007.

## **Тема 2. Налоговые правоотношения**

1. Понятие, структура и объекты налоговых правоотношений
2. Виды налоговых правоотношений.
3. Субъекты налоговых правоотношений. Налоговая юрисдикция и налоговоерезидентство.
4. Представительство в налоговых правоотношениях.
5. Содержание налоговых правоотношений.

### *Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
3. *Бондарь Н.С., Крохина Ю.А., Кучеров И.И., Смирникова Ю.Л. Налоговое право России. – М.: Норма 2007.*
4. *Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.*
5. *Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.*
6. *Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России./М.Н. Карасев, - М., 2004.*
7. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
8. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*
9. *Налоги и налогообложение./Под ред. Тедеева А.А. – М., 2004.*

## **Тема 3. Правовое положение налогоплательщиков и налоговых агентов**

1. Понятие и классификация налогоплательщиков.
  2. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов.
  3. Обязанности налогоплательщиков.
  4. Налоговый статус постоянного представительства.
  5. Права и обязанности налоговых агентов.
  6. Правовой статус банка как субъекта налоговых правоотношений.
- Литература:*
1. *Налоговый кодекс Российской Федерации. Первая часть.*
  2. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.*
  3. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
  4. *Борзунова О.А. Теория и практика кодификации в налоговом праве. Монография. – М.: Юнити, 2009.*
  5. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
  6. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*
  7. *Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.*
  8. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
  9. *Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.*

#### **Тема 4. Налоговая обязанность и ее исполнение**

1. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
2. Общий порядок исполнения налоговой обязанности.
3. Требование об уплате налога и сбора.
4. Отдельные особенности исполнения налоговой обязанности.
5. Солидарное исполнение налоговой обязанности.
6. Зачет и возврат излишне уплаченного налога, сбора и пени.
7. Изменение срока уплаты налога, сбора и пени.
8. Избежание двойного налогообложения

##### *Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
3. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
4. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*
5. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
6. *Борзунова О.А. Теория и практика кодификации в налоговом праве. Монография. – М.: Юнити, 2009.*
7. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.*
8. *Бондарь Н.С., Крохина Ю.А., Кучеров И.И., Смирникова Ю.Л. Налоговое право России. – М.: Норма 2007.*
9. *Кучеров И.И. Международное налоговое право. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2007.*

#### **Тема 5. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности**

1. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
2. Залог имущества. Поручительство. Пеня.
3. Приостановление операций по счетам в банке.
4. Арест имущества.

##### *Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
3. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.*
4. *Налоги, налогообложение и налоговое законодательство./ Под ред. Е.Н. Евстигнеева. – СПб., 2007.*
5. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
6. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
7. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*
8. *Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.*
9. *Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.*

#### **Тема 6. Принудительное исполнение налоговой обязанности**

1. Правовой механизм использования мер принудительного исполнения налоговой обязанности.
2. Понятие и виды мер принудительного исполнения налоговой обязанности.

3. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке.

4. Принудительное исполнение налоговой обязанности за счет иного имущества налогоплательщика.

5. Обращение взыскания на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам – дебиторскую задолженность.

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*

2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный).* Сост. Токмаков З.З., 2006.

3. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*

4. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*

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

6. *Бондарь Н.С., Крохина Ю.А., Кучеров И.И., Смирникова Ю.Л. Налоговое право России. – М.: Норма 2007.*

7. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.*

8. *Борзунова О.А. Теория и практика кодификации в налоговом праве. Монография. – М.: Юнити, 2009.*

#### **Тема 7. Правовые основы деятельности органов налогового администрирования**

1. Понятие и виды органов налогового администрирования.

2. Правовое регулирование деятельности налоговых органов.

3. Правовые основы деятельности финансовых органов в сфере налогового администрирования.

4. Правовые основы деятельности таможенных органов и органов государственных внебюджетных фондов РФ в сфере налогового администрирования.

5. Лица, содействующие налоговому администрированию.

6. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов.

7. Взаимодействие налоговых администраций между собой и с другими государственными органами, содействующими налоговому администрированию.

*Литература:*

1. *Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.*

2. *Налоговое администрирование: уч. пособие / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев, - М.: Норма, 2006.*

3. *Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в РФ. – М., 2008.*

4. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*

5. *Таможенный кодекс Российской Федерации.*

6. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*

7. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*

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

#### **Тема 8. Налоговый контроль и налоговая тайна**

1. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля.

2. Формы и методы налогового контроля.

3. Правовое регулирование деятельности налоговых органов в сфере осуществления налогового контроля.
4. Правовые основы проведения налоговыми органами камеральных и выездных налоговых проверок.
5. Контроль за правильностью применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов с населением.
6. Контроль налоговых органов за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции.
7. Понятие и содержание налоговой тайны, ее правовая конструкция.
8. Источники и ресурсы информации, составляющей налоговую тайну.
9. Доступ к конфиденциальной налоговой информации и правовой режим ее защиты.
10. Международное сотрудничество по обмену конфиденциальной налоговой информации.

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный).* Сост. Токмаков З.З., 2006.
3. *Указ Президента РФ от 25.06.1996г. №1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ».*
4. *Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации.* – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.
5. *Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Инструкции.* – 2005.
6. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева.* – М., 2001.
7. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций.* – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.
8. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной* – М.: Юрайт-Издат, 2010.
9. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки.* – М.: Экзамен, 2005.
10. *Налоговое право. Практикум. Еремина Е.В., Кинсбургская В.А. и др.* – М.: НОРМА, 2009.

**Модуль 2. Теоретические основы правового регулирования исполнения налоговой обязанности. Правовые основы администрирования в сфере налогообложения и сборов**

**Тема 9. Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля**

1. Получение информации и сбор доказательств в целях налогового контроля.
2. Понятие, виды и общий процессуальный порядок действий по осуществлению налогового контроля.
3. Проведение осмотра и обследования помещений и территорий.
4. Истребование и порядок производства выемки документов и предметов.
5. Участие понятых и свидетелей в процессе осуществления налогового контроля.
6. Привлечение экспертов и специалистов. Порядок проведения экспертиз в рамках налогового контроля.
7. Порядок составления протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*

2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
3. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
4. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
5. *Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Инструкции. – 2005.*
6. *Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации. – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.*
7. *Налоговое право. Практикум. Еремина Е.В., Кинсбургская В.А. и др. – М.: НОРМА, 2009.*

#### **Тема 10. Правовые основы деятельности органов внутренних дел в сфере налогообложения и сборов**

1. Необходимость деятельности правоохранительных органов в сфере налогообложения и сборов.
2. Подразделения органов внутренних дел по налоговым преступлениям (УНП МВД РФ), их структура, задачи и полномочия.
3. Порядок проведения и особенности проверок налогоплательщиков, проводимых органами внутренних дел.
4. Правовые основы взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами.
5. Порядок проведения оперативно-розыскных мероприятий.
6. Порядок возбуждения и методика расследования уголовного дела.
7. Формы международного сотрудничества по выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

##### *Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
3. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
4. *Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.*
5. *Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.*
6. *Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.*
7. *Налоговое расследование. /Под ред. Ю.Ф. Кваша. – М.: Юрист, 2003.*
8. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
9. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*

#### **Тема 11. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие, признаки и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Принципы налоговой ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
3. Нарушение законодательства о налогах и сборах как основание ответственности и его состав.
4. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.

6. Основания освобождения от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
7. Меры ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
8. Дифференциация ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
9. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел и их должностных лиц за убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями.

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Кодекс об административных правонарушениях РФ.*
3. *Уголовный кодекс РФ.*
4. *Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. / Под ред. Кучерова И.И. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2001.*
5. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
6. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
7. *Налоговое право. Практикум. Еремина Е.В., Кинсбургская В.А. и др. – М.: НОРМА, 2009.*
8. *Демин А.В. Налоговое право России. – Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006.*
9. *Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Инструкции. – 2005.*
10. *Мудрых В.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. – М., 2001.*
11. *Чащин А.Н. Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов. – М.: Дело и сервис, 2010.*

**Тема 12. Нарушение законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие, признаки и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
2. Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах.
3. Составы нарушений законодательства о налогах и сборах.
4. Понятие и признаки налоговых правонарушений.
5. Классификация налоговых правонарушений по характеру деяний.
6. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.
7. Понятие, признаки и виды административных правонарушений в сфере налогообложения.
8. Соотношение налоговых правонарушений и нарушений налогового законодательства, содержащих признаки административных правонарушений.
9. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений, их повышенная общественная опасность.
10. Дифференциация налоговых правонарушений и преступлений.

*Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.*
3. *Кодекс об административных правонарушениях РФ.*
4. *Уголовный кодекс РФ.*
5. *Указ Президента РФ от 01.01.2001г. №1263 «Об уполномоченных органах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».*
6. *Зрелов А.П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов. – М., 2004.*

7. Мудрых В.В. *Ответственность за нарушение налогового законодательства.* – М., 2001.
8. *Налоговое расследование.* / Под ред. Ю.Ф. Кваша. – М.: Юрист, 2000.
9. *Налоговые проверки: книги для налогоплательщика и налогового.* Доброхотова В.Б., Лобанов А.В. – М., 2004.
10. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной* – М.: Юрайт-Издат, 2010.
11. Чашин А.Н. *Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов.* – М.: Дело и сервис, 2010.
12. Борисов А.Н. *Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации.* – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.
13. Кучеров И.И. *Налоговое право России: Курс лекций.* – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.

### **Тема 13. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
2. Органы уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
3. Производство по делу о налоговом правонарушении.
4. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений.
5. Производство по делам о налоговых преступлениях.
6. Предъявление гражданских исков по уголовным делам о налоговых преступлениях.

#### *Литература:*

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации.*
2. *Кодекс об административных правонарушениях РФ.*
3. *Уголовный кодекс РФ.*
4. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной* – М.: Юрайт-Издат, 2010.
5. Кучеров И.И. *Налоговое право России: Курс лекций.* – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.
6. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. *Налоговое право России. Общая часть: Учебник.* Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.
7. Фатькина Л.П. *Налоговое право: курс лекций.* – М.: Книжный мир, 2010. *Курс налогового права: общая часть.*
8. Чашин А.Н. *Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов.* – М.: Дело и сервис, 2010.
9. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.
10. Борисов А.Н. *Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации.* – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.
11. *Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Инструкции.* – 2005.

### **Тема 14. Налоговые споры и их разрешение**

1. Налоговые споры: общая характеристика и классификация.
2. Категории и порядок предъявления исков налоговыми органами.
3. Налоговые споры, инициируемые налогоплательщиками.
4. Особенности разрешения налоговых споров в административном и судебном порядке.
5. Административный порядок обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц.
6. Последствия подачи жалобы налогоплательщиками в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу.

7. Судебный порядок обжалования актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц и его соотношение с административным порядком обжалования.

8. Особенности рассмотрения налоговых споров судами общей юрисдикции и арбитражными судами.

9. Порядок установления конституционности актов законодательства о налогах и сборах в Конституционном Суде РФ.

*Литература:*

1. *Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.*
2. *Фатькина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.*
3. *Применение налогового законодательства арбитражными судами: Сборник постановлений и материалов Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. Сост. А.И. Бабкин. – М.: Юридическая литература.*
4. *Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации. – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.*
5. *Налоговое право. Практикум. Еремина Е.В., Кинсбургская В.А. и др. – М.: НОРМА, 2009.*
6. *Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: Учебно-консультативный центр «ЮрИнфоР», 2006.*
7. *Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелева Н.А. Налоговое право России. Общая часть: Учебник. Отв. ред. Н.А. Шевелева. – М., 2001.*
8. *Балабин В.И. Налоговое право: теория, практика, споры. – М., 2000.*

## **5. Образовательные технологии.**

С целью формирования и развития профессиональных навыков, обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВОпо направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий:

- во время лекционных занятий используется презентация с применением слайдов с графическим и табличным материалом, что повышает наглядность и информативность используемого теоретического материала;
- практические занятия предусматривают использование групповой формы обучения, которая позволяет студентам эффективно взаимодействовать в микрогруппах при обсуждении теоретического материала;
- использование кейс–метода (проблемно–ориентированного подхода), то есть анализ и обсуждение в микрогруппах конкретной деловой ситуации из практического опыта товароведческой деятельности отечественных и зарубежных компаний;
- использование тестов для контроля знаний во время текущих аттестаций и промежуточной аттестации;
- подготовка рефератов и докладов по самостоятельной работе студентов и выступление с докладом перед аудиторией, что способствует формированию навыков устного выступления по изучаемой теме и активизирует познавательную активность студентов.

Предусмотрены также встречи с представителями предпринимательских структур, государственных и общественных организаций, мастер-классы специалистов.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

В соответствии с тематическим планом дисциплины «Налоговое право» предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако отдельные вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изученного материала.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% общего количества часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуют дополнительной проработки и анализа материала в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);
- подготовки докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, работе научного кружка и конференциях;
- работы с нормативными документами и законодательной базой, с первичными документами,
- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;
- выполнения контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решения практических и ситуационных задач;
- составления аналитических таблиц, графического оформления материала;
- написания рефератов, тезисов докладов;
- работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;
- обработки и анализа статистических и фактических данных;
- моделирования и анализа конкретных проблемных ситуаций;
- написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студентов.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при промежуточной и итоговой аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д. Оценка самостоятельной работы проводится по каждому дисциплинарному модулю дисциплины в рамках общей системы ранжирования оценки знаний по курсу.

Задания для самостоятельной работы, их содержание и формы контроля приведены в форме таблицы

Наименование тем	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Модуль 1. Налоговые правоотношения и теоретические основы исполнения налоговой обязанности	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
1. Налоговое право как подотрасль финансового права.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала, изучение ФЗ «О правительстве РФ» «О Президенте РФ»	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
2. Особенности метода властных	Работа с учебной литературой, подготовка реферата,	Опрос, оценка выступления, защита

предписаний.	решение тестов, конспектирование материала	реферата, конспекта	проверка
3. Актуальность диспозитивного метода правового регулирования налоговых отношений в современных условиях развития и становления налоговой системы РФ.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
4. Соотношение налогового права с другими отраслями российского права.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
5. Принципы (основные начала) правового регулирования налоговых отношений. Общеотраслевые и специальные принципы.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
6. Общая и особенная части налогового права.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
7. Соотношение нормы налогового права со статьей нормативно-правового акта о налогах и сборах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
8. Конституционные основы налогообложения.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
9. Законы о налогах и сборах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
10. Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, исполнительной власти субъектов РФ и органов муниципальных образований.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
11. Значение судебной практики в применении законодательства о налогах и сборах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
12. Решения Конституционного Суда Российской Федерации в системе правового регулирования налоговых отношений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка

13. Налоговые соглашения России с зарубежными государствами.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
14. Соглашения об избежании двойного налогообложения.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
15. Соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
16. Субъективные права и юридические обязанности участников налоговых правоотношений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
17. Классификация налоговых правоотношений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
18. Отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
19. Отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
20. Отношения, возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
21. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
22. Органы, осуществляющие регистрацию места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка

23. Органы внутренних дел как субъекты налоговых правоотношений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
24. Право на получение от налоговых и финансовых органов информации и разъяснений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
25. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
26. Особенности правового положения налогоплательщиков – иностранных граждан и организаций.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
27. Пределы налоговой юрисдикции государства в отношении налогоплательщиков.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
28. Двойственная природа налоговых агентов.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
29. Роль налоговых агентов в осуществлении налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
Модуль 2. Правовые основы администрирования в сфере налогообложения и сборов	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
30. Правовое регулирование исполнения налоговой обязанности.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
31. Особенности исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации и реорганизации юридического лица.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
32. Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующих и недееспособных физических лиц.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
33. Солидарное исполнение налоговой обязанности.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка

34. Виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
35. Особенности обеспечения уплаты налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
36. Правовые основы и порядок производства ареста имущества.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
37. Подведомственность дел о взыскании судам общей юрисдикции и арбитражным судам.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
38. Возврат излишне взысканного налога (сбора) и пени.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
39. Предъявление налоговыми органами исков в суды общей юрисдикции и арбитражные суды.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
40. Программа налоговой проверки.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
41. Полномочия налоговых органов по проведению иных мероприятий налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
42. Инвентаризация.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
43. Осмотр (обследование) помещений, используемых для получения доходов.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
44. Истребование и выемка документов.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
45. Экспертиза.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
46. Привлечение специалиста и переводчика	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование	Опрос, выступления, реферата,	оценка защита проверка

для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.	материала	конспекта	
47. Составление протокола при производстве действий по осуществлению налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
48. Соотношение налоговой тайны с банковской, коммерческой и аудиторской тайной.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
49. Место налоговой тайны в системе защиты экономической информации.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
50. Документирование информации, составляющую налоговую тайну.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
Модуль 3. <i>Нарушения законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение</i>	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
51. Понятие действий по осуществлению налогового контроля, их налогово-процессуальная природа.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
52. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или помещение для проведения мероприятий налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
53. Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика и специалиста за нарушение правил проведения мероприятий налогового контроля.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
54. Оперативные подразделения Управления по налоговым преступлениям МВД.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
55. Проведение оперативно-розыскных мероприятий.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
56. Внедрение оперативных сотрудников.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование	Опрос, выступления, реферата,	оценка защита проверка

	материала	конспекта	
57. Привлечение граждан к сотрудничеству.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
58. Понятие и общая криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов в крупном и особо крупном размере (налоговых преступлений).	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
59. Основные методики расследования налоговых преступлений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
60. Проблема дифференциации налоговых правонарушений и налоговых преступлений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
61. Проблемы налоговой (финансовой) ответственности в законодательстве о налогах и сборах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
62. Давность взыскания налоговых санкций.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
63. Налоговая амнистия.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
64. Формы вины при совершении налоговых правонарушений.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
65. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
66. Порядок взыскания налоговых санкций.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
67. Подача искового заявления о взыскании налоговой санкции. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, выступления, реферата, конспекта	оценка защита проверка
68. Подведомственность и подсудность налоговых споров.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование	Опрос, выступления, реферата,	оценка защита проверка

	материала	конспекта
69. Соотношение административного и судебного порядков обжалования.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта
70. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах.	Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала	Опрос, оценка выступления, защита реферата, проверка конспекта

Целью подготовки реферата является приобретение навыков творческого обобщения и анализа имеющейся литературы по рассматриваемым вопросам, что обычно является первым этапом самостоятельной работы. По каждому модулю предусмотрено написание и защита одного реферата. Всего по дисциплине студент может представить шесть рефератов. Тему реферата студент выбирает самостоятельно из предложенной тематики. При написании реферата надо составить краткий план, с указанием основных вопросов избранной темы. Реферат должен включать введение, несколько вопросов, посвященных рассмотрению темы, заключение и список использованной литературы. В вводной части реферата следует указать основания, послужившие причиной выбора данной темы, отметить актуальность рассматриваемых в реферате вопросов. В основном разделе излагаются наиболее существенные сведения по теме, производится их анализ, отмечаются отдельные недостатки или нерешенные еще вопросы, вносятся и обосновываются предложения по повышению качества потребительских товаров, расширению ассортимента, совершенствованию контроля за качеством и т.д. В заключение реферата на основании изучения литературных источников должны быть сформулированы краткие выводы и предложения. Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-84 «Библиографическое описание документа». Перечень литературы составляется в алфавитном порядке фамилий первых авторов, со сквозной нумерацией. Примерный объем реферата 15-20 страниц.

Предусмотрено проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

## 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ПК-1	<p><b>Знает:</b> необходимые источники правового регулирования налогового права, принципы правового регулирования налогового права, систему правового регулирования налогов и сборов Российской Федерации.</p> <p><b>Умеет:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями, социально-экономическими показателями характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Владеет:</b> навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов и правовых отношений, принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>	Устный опрос, конспектирование законов, написание рефератов, тестирование

ПК-22	<p><b>Знает:</b> необходимые нормы правового регулирования налоговых, бюджетных, валютных отношений.</p> <p><b>Умеет:</b> оперировать социально-экономическими показателями характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Владеет:</b> навыками анализа в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.</p>	Устный опрос, конспектирование законов, написание рефератов, тестирование
-------	---	---

## 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

ПК-1 - (способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов)

уровень	Показатели(что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительн о	Хорошо	Отлично
порогов ый	<p><b>Знать:</b> необходимые источники налогового права, принципы налогового права, систему налогов и сборов Российской Федерации,</p> <p><b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов и правовых отношений, принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>	<p>Имеет неполное представление о общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует слабое умение различать и пользоваться различными понятиями и терминологией</p> <p>Слабо владеет навыками аналитической работы с источниками законодательства.</p>	<p>Допускает неточности в знании общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует умение различать и пользоваться различными понятиями и терминологией</p> <p>Неплохо владеет навыками аналитической работы с источниками законодательст ва.</p>	<p>Демонстрирует четкое представление общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует отличное умение различать и пользоваться различными понятиями</p> <p>Отлично владеет навыками аналитической работы с источниками законодательства.</p>

ПК-22 – (способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля)

уровень	Показатели(что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительн о	Хорошо	Отлично

<p>порогов ый</p>	<p><b>Знать:</b> необходимые источники налогового права, принципы налогового права, систему налогов и сборов Российской Федерации, <b>Уметь:</b> оперировать юридическими понятиями и категориями; <b>Владеть:</b> навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов и правовых отношений, принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>	<p>Имеет неполное представление о общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует слабое умение различать и пользоваться различными понятиями и терминологией</p> <p>Слабо владеет навыками аналитической работы с источниками законодательства.</p>	<p>Допускает неточности в знании общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует умение различать и пользоваться различными понятиями и терминологией</p> <p>Неплохо владеет навыками аналитической работы с источниками законодательства.</p>	<p>Демонстрирует четкое представление общих понятиях;</p> <p>Демонстрирует отличное умение различать и пользоваться различными понятиями</p> <p>Отлично владеет навыками аналитической работы с источниками законодательства.</p>
-----------------------	--	---	---	---

Если хотя бы одна из компетенций не сформирована, то положительная оценки по дисциплине быть не может.

### 7.3. Типовые контрольные задания

Текущий контроль успеваемости в форме опросов, рефератов, дискуссий, тестов, решения задач и промежуточный контроль в форме зачета.

#### *Тематика рефератов:*

1. История развития налоговой системы России
2. Налоговое право в системе российского права.
3. Классификация налогов.
4. Элементы налогообложения.
5. Понятие и предметы налогового права.
6. Налоговое право в системе Российского права.
7. Налоговое правоотношение
8. Принципы налогового права.
9. Принцип федерализма в налоговом праве Российской Федерации.
10. Принцип публичности в налоговом праве Российской Федерации
11. Налоговый кодекс в системе источников налогового права.
12. Актуальные проблемы реформирования налогового законодательства.
13. Понятие и виды субъектов налогового правоотношения.
14. Правовой статус налоговых органов.
15. Правовые основы налогового контроля.
16. Правовой статус налогоплательщиков.
17. Защита прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений.
18. Правовой режим федеральных налогов и сборов.

19. Правовой режим налогов субъектов РФ.
20. Особенности налоговой деятельности муниципальных образований.
21. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
22. Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
23. Особенности уплаты целевых и общих налогов для физических лиц и организаций.
24. Развитие налогообложения (на разных этапах исторического развития России и Советского государства).
25. Правовая природа обязательных платежей.
26. Таможенные платежи в системе доходов Российского государства.
27. Правовые основы налогообложения Российской Федерации.
28. Правовые основы установления, введения и отмены налогов и сборов в Российской Федерации.
29. Правовые основы налоговой системы Российской Федерации.
30. Административный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения.
31. Судебный порядок защиты законных интересов государства и муниципальных образований в сфере налогообложения.
32. Ответственность за нарушения налогового законодательства: финансово-правовой аспект.
33. Юридическая ответственность за совершение правонарушений в сфере налогообложения.
34. Налоговая ответственность в системе юридической ответственности.
35. Правовое регулирование обложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
36. Налог на прибыль организаций.
37. Имущественные налоги в России: история развития и правового регулирования.

Список тем для рефератов не ограничен.

## **Варианты и вопросы к письменной модульной контрольной работе**

### **Тестовые задания:**

#### **Тема 1: Предмет, метод и система налогового права**

##### Вопрос 1

Предмет налогового права составляют:

- 1) отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов
- 2) отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений
- 3) отношения, возникающие в процессе обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц
- 4) все ответы верные

##### Вопрос 1

Отношения, регулируемые налоговым правом составляют:

- 1) предмет налогового права
- 2) методы налогового права
- 3) систему налогового права
- 4) теорию налогового права

##### Вопрос 1

Методы налогового права это есть:

- 1) совокупность отношений, регулируемых налоговым правом
- 2) совокупность приемов, способов, с помощью которых осуществляется правовое регулирование

- 3) основные стороны воздействия на поведение налогоплательщиков
- 4) совокупность налогово-правовых норм

Вопрос 1

Предмет науки налогового права это:

- 1) способы ее изучения
- 2) то, что изучает данная наука
- 3) приемы, используемые при ее изучении
- 4) принципы ее изучения

Вопрос 1

Основным методом налогового права является:

- 1) сравнительно – правовой
- 2) диспозитивный
- 3) императивный
- 4) поощрительный

Вопрос 1

Императивный метод правового регулирования:

- 1) предполагает равенство сторон в налоговом правоотношении
- 2) содержит в себе преимущественно предписывающие и запрещающие нормы
- 3) допускает различные варианты поведения субъектов в рамках закона
- 4) в наибольшей степени присущ частным отраслям права

Вопрос 1

Что такое метод налогового права:

- 1) теоретические принципы изучения налогового права
- 2) закономерности развития налогового права
- 3) способы и приемы изучения предмета налогового права
- 4) основные направления воздействия на налоговые правоотношения

Вопрос 1

Диспозитивный метод правового регулирования:

- 1) в наибольшей степени присущ налоговому праву
- 2) допускает различные варианты поведения субъектов
- 3) содержит властные предписания одной стороны правоотношения по отношению к другой
- 4) не применяется в налоговом праве

Вопрос 1

При заключении договора о предоставлении инвестиционного налогового кредита присутствует:

- 1) императивный метод правового регулирования
- 2) диспозитивный метод
- 3) метод принуждения
- 4) поощрительный метод

Вопрос 1

Нормы, регулирующие отношения в сфере налогообложения относятся преимущественно:

- 1) к сфере публичного права
- 2) к сфере частного права
- 3) к сфере международного права
- 4) к сфере гражданского права

Вопрос 1

Различные варианты правового регулирования допускает:

- 1) сравнительно – правовой метод
- 2) формально – юридический метод
- 3) метод властных предписаний
- 4) диспозитивный метод

Вопрос 1

Диспозитивность присутствует в нормах налогового права, регулирующих отношения:

- 1) по осуществлению налогового контроля
- 2) по предоставлению инвестиционного налогового кредита
- 3) по привлечению к ответственности за совершению налоговых правонарушений
- 4) по установлению и введению налогов и сборов

Вопрос 1

Метод властных предписаний (императивный метод) характеризуется:

- 1) преобладанием в регулировании позитивных обязываний
- 2) невозможностью по своему усмотрению приобретать права и обязанности
- 3) неравенством субъектов в правоотношении
- 4) все указанные признаки

Вопрос 2

Все нормы налогового права можно разделить на:

- 1) нормы общей и особенной части
- 2) материальные и процессуальные
- 3) федеральные, региональные и местные
- 4) нет верного ответа

Вопрос 1

Основные начала (принципы) налогового права определяются:

- 1) нормами особенной части налогового права
- 2) нормами общей части
- 3) процессуальными нормами
- 4) диспозитивными нормами

Вопрос 2

Нормы особенной части налогового права:

- 1) конкретизируют нормы общей части
- 2) детально регламентируют порядок уплаты налогов и сборов
- 3) определяют общие условия установления налогов и сборов

Вопрос 1

Первичным элементом системы налогового права является:

- 1) налог (сбор) или иной обязательный платеж
- 2) институт налогового права
- 3) норма налогового права
- 4) Конституция РФ

Вопрос 1

Совокупность взаимосвязанных норм, регулирующих отдельные группы видовых родственных отношений образует:

- 1) систему налогового права
- 2) институт налогового права
- 3) особенную часть налогового права
- 4) общую часть налогового права

Вопрос 1

Основными элементами структуры нормы налогового права являются:

- 1) гипотеза, преамбула, санкция
- 2) предисловия, гипотеза, санкция
- 3) преамбула, диспозиция, санкция
- 4) гипотеза, диспозиция, санкция

Вопрос 1

Налоговое право является:

- 1) самостоятельной отраслью российского права
- 2) подотраслью бюджетного права
- 3) подотраслью финансового права
- 4) подотраслью экономического права

Вопрос 1

Система правового механизма налога состоит из:

- 1) норм общей и особенной частей налогового права
- 2) совокупности отношений, регулируемых налоговым правом
- 3) обязательных и факультативных элементов
- 4) регулятивных и охранительных норм налогового права

Вопрос 1

Элемент нормы налогового права, который содержит указание на то, кто и в каких жизненных обстоятельствах может и должен руководствоваться, данной нормой называется:

- 1) диспозицией
- 2) гипотезой
- 3) преамбулой
- 4) санкцией

Вопрос 5

Элемент нормы налогового права, который указывает на определенный вариант поведения, права и обязанности участников правоотношения называется...

Вопрос 5

Элемент нормы налогового права, в котором предусмотрены определенные нежелательные последствия для субъекта называется...

## **Тема 2: Налоговые правоотношения**

Вопрос 1

Налоговые правоотношения:

- 1) имеют имущественный характер
- 2) направлены на образование государственных и муниципальных финансов
- 3) обязательной стороной в них выступает государство (муниципальное образование)
- 4) характеризуются всеми указанными признаками

Вопрос 1

Основные элементы налогового правоотношения – это:

- 1) объект, субъект и юридическая обязанность
- 2) объект и субъективные права участников
- 3) объект, субъект и содержание
- 4) субъект и его субъективные права и юридические обязанности

Вопрос 1

Прокурор в налоговых правоотношениях санкционирует:

- 1) выемку документов и предметов
- 2) арест имущества
- 3) проведение экспертизы
- 4) возможность доступа к информации, составляющей налоговую тайну

Вопрос 1

Представителями в налоговых правоотношениях признаются:

- 1) лица, уполномоченные представлять организацию в силу закона или учредительных документов
- 2) лица, выступающие в качестве представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ
- 3) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности
- 4) лица, уполномоченные представлять интересы налогоплательщика в силу закона и на основании доверенности

Вопрос 1

Законным представителем налогоплательщика не могут быть:

- 1) родители, усыновители
- 2) опекуны и попечители
- 3) лица, уполномоченные представлять налогоплательщика в силу учредительных документов
- 4) налоговые органы

Вопрос 1

В зависимости от служебной роли в механизме налогово-правового регулирования, налоговые правоотношения подразделяются на:

- 1) регулятивные и охранительные
- 2) материальные и процессуальные
- 3) абсолютные и относительные
- 4) имущественные и неимущественные

Вопрос 1

В зависимости от выполняемых функций в механизме налогово-правового регулирования, налоговые правоотношения подразделяются на:

- 1) регулятивные и охранительные
- 2) материальные и процессуальные
- 3) абсолютные и относительные
- 4) имущественные и неимущественные

Вопрос 1

Юридические факты в налоговом праве – это:

- 1) условия, ситуации, события, с которыми юридические предписания связывают возникновение и прекращение налоговых правоотношений
- 2) определенные обстоятельства реальной жизни, в связи с которыми возникают налоговые правоотношения
- 3) все объекты, в связи с которыми возникают, изменяются и прекращаются налоговые правоотношения
- 4) определенные обстоятельства реальной жизни, с которыми нормы налогового права связывают возникновение, изменение и прекращение налоговых правоотношений

Вопрос 1

Налоговые правоотношения:

- 1) имеют имущественный характер
- 2) направлены на образование государственных и муниципальных финансов
- 3) обязательной стороной в них выступает государство (муниципальное образование);
- 4) характеризуются всеми указанными признаками

Вопрос 1

К основаниям возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений относятся:

- 1) налоговые преступления
- 2) юридические факты
- 3) издание Президентом РФ указов и распоряжений
- 4) правомерные действия людей

Вопрос 1

К налоговым правоотношениям гражданское законодательство...

- 1) вообще не применяется
- 2) не применяется, если иное не предусмотрено законодательством
- 3) применяется, если это не противоречит налоговому законодательству

### **Тема 3: Источники налогового права**

Вопрос 1

Общие принципы налогообложения и сборов устанавливаются:

- 1) Законом «Об основах налоговой системы РФ»
- 2) Инструкцией Федеральной Налоговой службы РФ
- 3) Налоговым кодексом РФ
- 4) Законом РФ «О налоговых органах РФ»

Вопрос 1

Понятие «Законодательство о налогах и сборах» включает в себя:

- 1) Законодательство РФ о налогах и сборах

- 2) Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах
- 3) Нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Законодательство РФ о налогах и сборах включает:

- 1) законы о налогах и сборах субъектов РФ
- 2) Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ними Федеральные законы
- 3) нормативные акты органов местного самоуправления
- 4) все ответы верные

Вопрос 2

Законодательство РФ о налогах и сборах включает:

- 1) Налоговый кодекс РФ
- 2) Федеральные законы, принятые в соответствии с налоговым кодексом РФ
- 3) Приказы и инструкции Федеральной Налоговой службы
- 4) все перечисленные

Вопрос 1

К актам законодательства о налогах и сборах не относятся:

- 1) Налоговый кодекс РФ
- 2) Постановления Правительства РФ по вопросам налогообложения
- 3) нормативные акты представительных органов местного самоуправления
- 4) законы о налогах и сборах субъектов РФ

Вопрос 1

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах включает:

- 1) Налоговый кодекс РФ
- 2) законы о налогах и сборах субъектов РФ
- 3) нормативные акты представительных органов местного самоуправления
- 4) все перечисленное

Вопрос 2

Источниками налогового права является:

- 1) акты законодательства о налогах и сборах
- 2) подзаконные акты о налогах и сборах
- 3) все ответы верные
- 4) налоговые теории, доктрины

Вопрос 1

Правительство РФ издает нормативные акты по вопросам налогообложения и сборов:

- 1) по указанию Президента РФ
- 2) в соответствии с Конституцией РФ
- 3) только в случаях, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- 1) по усмотрению налогового органа, в котором налогоплательщик сбора состоит на учете
- 2) в пользу налогоплательщика (плательщика сбора)
- 3) в соответствии с решением согласительной комиссии
- 4) против налогоплательщика

Вопрос 1

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и сборы:

- 1) имеют обратную силу
- 2) не имеют обратной силы
- 3) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это в самом акте
- 4) приобретают обратную силу через месяц после официального опубликования

Вопрос 1

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков:

- 1) имеют обратную силу
- 2) не имеют обратной силы
- 3) теряют обратную силу через месяц после официального опубликования
- 4) имеют обратную силу в определенных обстоятельствах

Вопрос 1

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и сборы:

- 1) имеют обратную силу
- 2) не имеют обратной силы
- 3) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это в самом налоговом акте
- 4) могут приобрести обратную силу в определенных ситуациях через 1 год после официального опубликования

Вопрос 1

Политико-правовые принципы налоговой деятельности, закрепленные в Конституции РФ:

- 1) принцип единства экономического пространства, принцип запрета установления препятствий для свободного перемещения товаров, работ, услуг и финансов
- 2) федерализм, законность, демократизм, публичность, гласность, равноправие субъектов РФ
- 3) разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами, разграничение компетенции между органами власти общефедерального, субфедерального и муниципального уровня
- 4) принцип единства экономического пространства, федерализм, публичность, разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами

Вопрос 1

Экономико-правовые принципы налоговой деятельности, закрепленные в Конституции РФ:

- 1) принцип единства экономического пространства, принцип запрета установления препятствий для свободного перемещения товаров, работ, услуг и финансов
- 2) федерализм, законность, демократизм, публичность, гласность, равноправие субъектов РФ
- 3) разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами, разграничение компетенции между органами власти общефедерального, субфедерального и муниципального уровня
- 4) принцип единства экономического пространства, федерализм, публичность, разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами

Вопрос 1

Организационно – правовые принципы налоговой деятельности, закрепленные в Конституции РФ:

- 1) принцип единства экономического пространства, принцип запрета установления препятствий для свободного перемещения товаров, работ, услуг и финансов
- 2) федерализм, законность, демократизм, публичность, гласность, равноправие субъектов РФ
- 3) разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами, разграничение компетенции между органами власти общефедерального, субфедерального и муниципального уровня
- 4) принцип единства экономического пространства, федерализм, публичность, разграничение предметов ведения между российской Федерацией и ее субъектами

#### **Тема 4: Правовое положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов**

Вопрос 1

Который из следующих участников относится к частным субъектам налоговых отношений?

- 1) государство, в лице органов представляющих и реализующих его интересы
- 2) налогоплательщики и плательщики сборов
- 3) граждане РФ
- 4) физические лица

Вопрос 2

Который из следующих участников относится к публичным субъектам налоговых отношений?

- 1) государство, в лице органов представляющих и реализующих его интересы
- 2) налогоплательщики и плательщики сборов
- 3) муниципальное образование
- 4) все ответы верные

Вопрос 5

Субъектом налогового права является лицо, наделенное налоговой ....

Вопрос 1

Если международный договор РФ вступает в противоречие с законодательством о налогах и сборах РФ, то применяются положения:

- 1) Налогового кодекса РФ
- 2) законодательства о налогах и сборах РФ
- 3) международного договора
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Налоговая правоспособность – это:

- 1) предусмотренная нормами налогового права возможность и способность быть субъектом налогового права
- 2) предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений
- 3) предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности
- 4) предусмотренная нормами налогового права способность лица нести ответственность за налоговое правонарушение

Вопрос 1

Налоговая дееспособность – это:

- 1) предусмотренная нормами налогового права возможность и способность быть субъектом налогового права
- 2) предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений
- 3) предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности
- 4) предусмотренная нормами налогового права способность лица нести ответственность за налоговое правонарушение

Вопрос 1

Налоговая правосубъектность – это:

- 1) предусмотренная нормами налогового права возможность и способность быть субъектом налогового права
- 2) предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений
- 3) предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности
- 4) предусмотренная нормами налогового права способность лица нести ответственность за налоговое правонарушение

Вопрос 1

Налоговая деликтоспособность – это:

- 1) предусмотренная нормами налогового права возможность и способность быть субъектом налогового права
- 2) предусмотренная нормами налогового права возможность иметь права и нести обязанности по поводу объектов налоговых правоотношений
- 3) предусмотренная нормами налогового права способность лица своими действиями приобретать и реализовывать принадлежащие ему права и выполнять возложенные обязанности
- 4) предусмотренная нормами налогового права способность лица нести ответственность за налоговое правонарушение

### **Тема 5: Налоговая обязанность и ее исполнение**

Вопрос 1

Налоговая обязанность – это:

- 1) обязанность заплатить в определенном размере и в установленный срок налог или сбор
- 2) обязанность встать на налоговый учет в налоговом органе
- 3) обязанность вести налоговый и бухгалтерский учет доходов и расходов
- 4) юридический факт

Вопрос 1

Налог – это:

- 1) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
- 2) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- 3) плата за услуги, предоставляемые органами государственной власти и местного самоуправления
- 4) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства

Вопрос 1

Одним из оснований возникновения налоговой обязанности является:

- 1) изготовление подакцизной продукции
- 2) ликвидация организации налогоплательщика
- 3) уплата налога (сбора)
- 4) признание физического лица безвестно отсутствующим

Вопрос 1

Одним из оснований возникновения налоговой обязанности является:

- 1) получение валовой прибыли
- 2) смерть налогоплательщика
- 3) реорганизация налогоплательщика
- 4) обжалование действий должностных лиц налоговых органов

Вопрос 1

По общему правилу в случае смерти налогоплательщика, являющегося физическим лицом, или признания его умершим, его налоговая обязанность:

- 1) продолжается
- 2) прекращается
- 3) приостанавливается
- 4) исполняется налоговым агентом

Вопрос 1

С которым из следующих обстоятельств законодательство связывает прекращение налоговой обязанности:

- 1) удержание суммы налога налоговым агентом
- 2) взыскание налога налоговым органом со счета налогоплательщика-организации в банке в бесспорном порядке

- 3) зачет задолженности суммой излишне уплаченной по другому налогу
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

В случае смерти налогоплательщика его задолженность по имущественным налогам:

- 1) прекращается
- 2) приостанавливается
- 3) погашается
- 4) должна быть погашена наследниками в пределах стоимости наследственного имущества

Вопрос 1

Укажите момент, когда налоговая обязанность считается исполненной, в случае уплаты наличными денежными средствами:

- 1) предъявление в банк поручения
- 2) внесение денежной суммы в банк
- 3) удержание налога налоговым агентом
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Укажите момент, когда налоговая обязанность считается исполненной, в случае безналичного расчета:

- 1) предъявление в банк поручения
- 2) внесение денежной суммы в банк
- 3) удержание налога налоговым агентом
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Укажите момент, когда налоговая обязанность считается исполненной, в случае ее исполнения налоговым агентом:

- 1) перечисление налоговым агентом соответствующей суммы в банк
- 2) исполнение банком поручения налогового агента
- 3) удержание налога налоговым агентом
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Что понимается под своевременным исполнением налоговой обязанности:

- 1) уплата налога до истечения соответствующего срока
- 2) уплата налога до окончания налогового периода
- 3) уплата налога до окончания календарного года
- 4) уплата налога после окончания календарного года

Вопрос 1

В какой срок должно быть направлено налогоплательщику требование об уплате налога (сбора):

- 1) не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки
- 2) не позднее одного месяца со дня выявления недоимки
- 3) не позднее шести месяцев со дня выявления недоимки
- 4) не позднее 45 дней со дня выявления недоимки

Вопрос 1

Требование об уплате налога (сбора) должно быть исполнено:

- 1) в течение одного месяца, с даты получения
- 2) в течение налогового периода, с даты получения
- 3) в течение десяти дней, с даты получения
- 4) по усмотрению налогоплательщика

Вопрос 1

Кем исполняется обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица?

- 1) налоговым агентом
- 2) поручителем
- 3) правопреемником

4) налоговым органом

Вопрос 1

Кто является правопреемником в случае слияния нескольких юридических лиц?

- 1) возникшее при слиянии юридическое лицо
- 2) лицо, присоединившее другое юридическое лицо
- 3) выделенное лицо
- 4) вновь возникшее юридическое лицо

Вопрос 1

Кто является правопреемником в случае присоединения одного юридического лица к другому юридическому лицу?

- 1) возникшее при слиянии юридическое лицо
- 2) лицо, присоединившее другое юридическое лицо
- 3) присоединившееся лицо
- 4) вновь возникшее юридическое лицо

Вопрос 1

Кто является правопреемником при преобразовании юридического лица?

- 1) возникшее при слиянии юридическое лицо
- 2) лицо, присоединившее другое юридическое лицо
- 3) выделенное лицо
- 4) вновь возникшее юридическое лицо

Вопрос 1

Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, исполняется:

- 1) опекуном
- 2) лицом, уполномоченным управлять имуществом лица
- 3) попечителем
- 4) поручителем

Вопрос 1

Обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом недееспособным, исполняется:

- 1) опекуном
- 2) лицом, уполномоченным управлять имуществом лица
- 3) попечителем
- 4) поручителем

Вопрос 1

Сумма излишне уплаченного налога может быть:

- 1) зачтена в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому же или другим налогам
- 2) направлена на погашение недоимки
- 3) возвращена налогоплательщику
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Обязанность по уплате налогов и сборов, а также пеней и штрафов ликвидируемой организации исполняется:

- 1) ликвидационной комиссией
- 2) поручителем
- 3) лицом, уполномоченным управлять имуществом
- 4) правопреемником

Вопрос 1

Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется:

- 1) ликвидационной комиссией
- 2) поручителем
- 3) лицом, уполномоченным управлять имуществом
- 4) правопреемником

Вопрос 1

В течение какого периода времени подлежит возврату налогоплательщику сумма излишне уплаченного налога:

- 1) в течение одного месяца
- 2) в течение трех месяцев
- 3) в течение 10 дней
- 4) в течение 25 дней

Вопрос 1

Заявление о зачете или возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано:

- 1) в течение года со дня уплаты указанной суммы
- 2) в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы
- 3) в течение пяти лет со дня уплаты указанной суммы
- 4) в течение шести месяцев со дня уплаты указанной суммы

## **Тема 6: Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности**

Вопрос 1

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности – это:

- 1) средства, позволяющие налоговому органу осуществить принудительное взыскание налога
- 2) залог имущества, поручительство, пеня
- 3) средства, стимулирующие уплату
- 4) правовые средства, стимулирующие добросовестную уплату налогоплательщиком налога и позволяющие налоговому органу осуществить принудительное взыскание налога

Вопрос 1

На какие две группы можно разделить способы обеспечения исполнения налоговой обязанности?

- 1) способы ограниченного применения и способы общего применения
- 2) стимулирующие способы и принудительные способы
- 3) способы уплаты и способы взыскания
- 4) стимулирующие способы и способы взыскания

Вопрос 1

Укажите способы ограниченного применения:

- 1) залог имущества и поручительство
- 2) пеня, приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке, арест имущества
- 3) арест имущества и поручительство
- 4) залог имущества, поручительство, пеня

Вопрос 1

Укажите способы общего применения:

- 1) залог имущества и поручительство
- 2) пеня, приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке, арест имущества
- 3) арест имущества и поручительство
- 4) залог имущества, поручительство, пеня

Вопрос 1

Укажите способ общего применения:

- 1) пеня
- 2) залог имущества
- 3) поручительство
- 4) инвестиционный налоговый кредит

Вопрос 1

Укажите способ общего применения:

- 1) приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке
- 2) залог имущества

- 3) поручительство
- 4) инвестиционный налоговый кредит

Вопрос 1

Укажите способ общего применения:

- 1) арест имущества
- 2) залог имущества
- 3) поручительство
- 4) инвестиционный налоговый кредит

Вопрос 1

Укажите способ ограниченного применения:

- 1) арест имущества
- 2) залог имущества
- 3) приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке
- 4) пеня

Вопрос 1

Укажите способ ограниченного применения:

- 1) арест имущества
- 2) поручительство
- 3) приостановление операций налогоплательщика по счетам в банке
- 4) пеня

Вопрос 1

Кто санкционирует арест имущества?

- 1) должностное лицо налогового органа
- 2) судья
- 3) прокурор
- 4) налоговый инспектор

Вопрос 1

Для обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов и сборов при предоставлении инвестиционного налогового кредита применяется:

- 1) залог имущества
- 2) пеня
- 3) арест имущества
- 4) приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке

Вопрос 1

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке подлежит:

- 1) безусловному исполнению банком
- 2) исполнению банком по своему усмотрению
- 3) безусловному исполнению налогоплательщиком
- 4) исполнению банком через 10 дней

## **Тема 7: Принудительное исполнение налоговой обязанности**

Вопрос 1

Решение о взыскании налога со счетов налогоплательщика-организации в банке принимается:

- 1) не позднее двух месяцев после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога
- 2) не позднее шести месяцев после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога
- 3) не позднее четырех месяцев после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога
- 4) не позднее одного месяца после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога

Вопрос 1

Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика-организации в течение:

- 1) 6 дней
- 2) 8 дней
- 3) 10 дней
- 4) 20 дней

Вопрос 1

Взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика:

- 1) не производится
- 2) производится
- 3) не производится, если не истек срок действия депозитного договора

Вопрос 1

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится:

- 1) по решению налогового органа
- 2) по решению суда
- 3) по решению судебного пристава-исполнителя
- 4) по решению прокурора

Вопрос 1

Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации принимается в течение:

- 1) 1 года после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 2) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 3) пяти лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 4) трех лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога

Вопрос 1

Судебный пристав-исполнитель должен взыскать налог за счет имущества налогоплательщика-организации в:

- 1) двухмесячный срок
- 2) трехмесячный срок
- 3) шестимесячный срок
- 4) в течение года

Вопрос 1

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица производится:

- 1) по решению налогового органа
- 2) по решению суда
- 3) по решению судебного пристава-исполнителя
- 4) по решению прокурора

Вопрос 1

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица может быть подано в суд налоговым органом в течение:

- 1) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 2) 1 года после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 3) 2 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога
- 4) 3 лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога

Вопрос 1

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица подается:

- 1) в арбитражный суд
- 2) в суд общей юрисдикции
- 3) в прокуратуру
- 4) в вышестоящий налоговый орган

Вопрос 1

Рассмотрение дел о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица производится в соответствии с:

- 1) гражданским процессуальным законодательством
- 2) уголовным процессуальным законодательством
- 3) налоговым законодательством
- 4) семейным законодательством

Вопрос 1

Обращение взыскания на денежные средства налогоплательщика является:

- 1) способом обеспечения исполнения налоговой обязанности
- 2) мерой принудительного исполнения налоговой обязанности
- 3) средством исполнения налоговой обязанности
- 4) мерой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

Вопрос 1

Обращение взыскания на имущество налогоплательщика является:

- 1) способом обеспечения исполнения налоговой обязанности
- 2) мерой принудительного исполнения налоговой обязанности
- 3) средством исполнения налоговой обязанности
- 4) мерой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

Вопрос 2

Взыскание налога производится:

- 1) за счет рублевых счетов
- 2) за счет валютных счетов
- 3) за счет депозитных счетов

Вопрос 1

При недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика принудительное взыскание налога производится:

- 1) за счет иного имущества
- 2) за счет имущества, предназначенного для повседневного личного пользования
- 3) за счет имущества, изъятого из оборота
- 4) за счет средств поручителя

Вопрос 1

Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации выносится в виде:

- 1) постановления
- 2) определения
- 3) акта
- 4) приговора

Вопрос 1

Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации направляется:

- 1) в суд
- 2) в налоговый орган
- 3) налогоплательщику
- 4) судебному приставу – исполнителю

## **Тема 8: Налоговый контроль и налоговая тайна**

Вопрос 1

Налоговый контроль – это:

- 1) самостоятельная функция управления
- 2) форма реализации функции налогов
- 3) совокупность мер государственного регулирования
- 4) валютные и кассовые операции, налоговые декларации, бухгалтерская документация

Вопрос 1

В широком смысле налоговый контроль – это:

- 1) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов, в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики
- 2) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
- 3) движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщика
- 4) валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, бухгалтерская документация, использование налоговых льгот и т.д.

Вопрос 1

В узком смысле налоговый контроль – это:

- 1) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов, в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики
- 2) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
- 3) движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщика
- 4) валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, бухгалтерская документация, использование налоговых льгот и т.д.

Вопрос 1

Объектами налогового контроля являются:

- 1) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов, в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики
- 2) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
- 3) движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщика
- 4) валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, бухгалтерская документация, использование налоговых льгот и т.д.

Вопрос 1

Предметом налогового контроля является:

- 1) совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих соблюдение государственных и муниципальных фискальных интересов, в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики
- 2) контроль государства в лице компетентных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе введения, уплаты или взимания налогов и сборов
- 3) движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщика
- 4) валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, бухгалтерская документация, использование налоговых льгот и т.д.

Вопрос 1

Целью налогового контроля является:

- 1) обеспечение законности и эффективности налогообложения
- 2) обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов
- 3) проверка целевого использования налоговых льгот
- 4) способ конкретного выражения и организации контрольных действий

Вопрос 1

Задачей налогового контроля является:

- 1) обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов
- 2) проверка целевого использования налоговых льгот

- 3) пресечение и предупреждение правонарушений в налоговой сфере
- 4) все ответы верные

Вопрос 1

Вводная часть акта выездной налоговой проверки содержит:

- 1) общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике
- 2) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений или отсутствия таковых, выявленных в ходе проверки
- 3) сведения об общих суммах неуплаченных налогов, предложения по устранению нарушений и возмещению понесенного государством ущерба
- 4) сведения о производственной и коммерческой тайне налогоплательщика, ставшие известными должностному лицу в ходе проведения проверки

Вопрос 1

Описательная часть акта выездной налоговой проверки содержит:

- 1) общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике
- 2) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений или отсутствия таковых, выявленных в ходе проверки
- 3) сведения об общих суммах неуплаченных налогов, предложения по устранению нарушений и возмещению понесенного государством ущерба
- 4) сведения о производственной и коммерческой тайне налогоплательщика, ставшие известными должностному лицу в ходе проведения проверки

Вопрос 1

Итоговая часть акта выездной налоговой проверки содержит:

- 1) общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике
- 2) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений или отсутствия таковых, выявленных в ходе проверки
- 3) сведения об общих суммах неуплаченных налогов, предложения по устранению нарушений и возмещению понесенного государством ущерба
- 4) сведения о производственной и коммерческой тайне налогоплательщика, ставшие известными должностному лицу в ходе проведения проверки

Вопрос 1

Налоговая тайна - это:

- 1) общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налогоплательщике
- 2) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений или отсутствия таковых, выявленных в ходе проверки
- 3) сведения об общих суммах неуплаченных налогов, предложения по устранению нарушений и возмещению понесенного государством ущерба
- 4) сведения о производственной и коммерческой тайне налогоплательщика, ставшие известными должностному лицу в ходе проведения проверки

Вопрос 1

Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- 1) более двух месяцев
- 2) менее трех лет
- 3) более года
- 4) более одного налогового периода

Вопрос 1

В исключительных ситуациях выездная налоговая проверка может быть продлена до:

- 1) шести месяцев
- 2) трех лет
- 3) одного года
- 4) восьми месяцев

Вопрос 1

Повторная выездная налоговая проверка проводится:

- 1) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку

- 2) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового агента
- 3) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогоплательщика
- 4) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью третьих лиц

Вопрос 1

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать:

- 1) шесть месяцев
- 2) восемь месяцев
- 3) один месяц
- 4) два месяца

Вопрос 1

При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки:

- 1) не может превышать один месяц
- 2) не может превышать шесть месяцев
- 3) не может превышать два месяца
- 4) не может превышать один налоговый период

Вопрос 1

В течение какого периода времени проводится камеральная налоговая проверка?

- 1) трех месяцев
- 2) двух месяцев
- 3) шести месяцев
- 4) трех лет

Вопрос 5

Письменные возражения по поводу акта налоговой проверки налогоплательщик может представить в течение...

## **Тема 9: Процессуальные действия по осуществлению налогового контроля**

Вопрос 1

Какой документ составляется после производства осмотра территории (помещения) налогоплательщика:

- 1) акт проверки
- 2) протокол
- 3) инвентаризационная опись
- 4) решение о привлечении к ответственности

Вопрос 1

Целью производства осмотра территории (помещения) налогоплательщика является:

- 1) определение соответствия фактических данных об объектах налогообложения документальным данным
- 2) получение сведений о производственной и коммерческой тайне налогоплательщика
- 3) привлечение налогоплательщика к ответственности
- 4) для проведения фотографических съемок

Вопрос 1

Инвентаризация имущества налогоплательщика осуществляется на основе:

- 1) распоряжения
- 2) решения
- 3) акта выездной проверки
- 4) санкции прокурора

Вопрос 1

Постановление о выемке документов и предметов подлежит утверждению:

- 1) руководителем налогового органа
- 2) начальником отдела выездных налоговых проверок

- 3) начальником юридического отдела
- 4) прокурором

Вопрос 1

В течение какого периода времени лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано его исполнить?

- 1) 10 дней
- 2) 30 дней
- 3) 5 дней
- 4) 15 дней

Вопрос 1

В ходе проведения инвентаризации имущества налогоплательщика заполняется:

- 1) инвентаризационный акт
- 2) инвентаризационная опись
- 3) инвентаризационный протокол
- 4) инвентаризационное решение

Вопрос 1

Выемке подлежат:

- 1) копии документов
- 2) оригиналы документов
- 3) только учетные регистры
- 4) только финансовая отчетность

Вопрос 1

Изъятию подлежат:

- 1) копии документов
- 2) оригиналы документов
- 3) только учетные регистры
- 4) только финансовая отчетность

Вопрос 2

Документы изымаются...

- 1) если документы могут быть уничтожены
- 2) если налогоплательщик отказывается их выдать добровольно
- 3) если проведена инвентаризация

Вопрос 1

О производстве выемки составляется:

- 1) протокол
- 2) инвентаризационная опись
- 3) акт выемки
- 4) заключение

Вопрос 5

Копии изъятых документов передаются налогоплательщику в течение .... дней после изъятия.

Вопрос 1

Свидетель – это:

- 1) физическое лицо, не заинтересованное в исходе дела, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля
- 2) физическое лицо, не заинтересованное в исходе дела, которое обладает специальными познаниями в науке, искусстве, технике или ремесле
- 3) физическое лицо, обладающее специальными знаниями и навыками
- 4) любое физическое лицо

Вопрос 1

Дополнительная экспертиза назначается...

- 1) в случае недостаточной ясности и полноты заключения
- 2) в случае необоснованности заключения или сомнений в его правильности
- 3) в случае проведения конкретных действий по осуществлению налогового контроля

4) в случае привлечения налогоплательщика к ответственности

Вопрос 1

Повторная экспертиза назначается...

- 1) в случае недостаточной ясности и полноты заключения
- 2) в случае необоснованности заключения или сомнений в его правильности
- 3) в случае проведения конкретных действий по осуществлению налогового контроля
- 4) в случае привлечения налогоплательщика к ответственности

Вопрос 2

Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

- 1) юридические лица
- 2) дети
- 3) физические лица
- 4) лица, страдающие психическим расстройством

Вопрос 2

За дачу заведомо ложных показаний свидетель привлекается к:

- 1) административной ответственности
- 2) уголовной ответственности
- 3) налоговой ответственности
- 4) дисциплинарной ответственности

Вопрос 1

Допустимо ли определение суммы налога, подлежащей уплате по аналогии?

- 1) да, в установленных законодательством случаях
- 2) да
- 3) нет
- 4) да, в случаях, не терпящих отлагательства

Вопрос 1

Смотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- 1) допускается, если они были получены в результате ранее произведенных действий налогового контроля
- 2) допускается
- 3) не допускается
- 4) допускается, если они были получены в случаях, не терпящих отлагательства

Вопрос 5

В течение какого периода времени руководитель налогового органа должен принять решение о продлении или отказе в продлении сроков представления документов?

## **Тема 10: Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах**

Вопрос 2

Налоговая ответственность включает в себя:

- 1) ответственность за совершение налоговых нарушений
- 2) ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах
- 3) ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
- 4) ответственность за совершение преступлений, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах

Вопрос 2

Способами защиты прав налогоплательщика являются...

- 1) административный
- 2) судебный
- 3) принятие жалобы
- 4) рассмотрение споров

Вопрос 5

Какой способ защиты прав налогоплательщика предполагает подачу искового заявления?

Вопрос 1

Исключает ли подача жалобы налогоплательщиком в вышестоящий налоговый орган возможность подачи искового заявления в суд по этому же вопросу?

- 1) да
- 2) нет
- 3) исключает только по нормативным актам должностных лиц налоговых органов

Вопрос 2

Презумпция невиновности налогоплательщика означает...

- 1) обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения, возлагается на налоговые органы
- 2) обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих об отсутствии налогового правонарушения, возлагается на налогоплательщика
- 3) все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица
- 4) все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются против этого лица

Вопрос 2

К каким видам ответственности можно привлечь лицо за совершение налогового правонарушения?

- 1) уголовной
- 2) административной
- 3) налоговой
- 4) гражданско-правовой

Вопрос 1

К уголовной ответственности привлекают за...

- 1) совершение налоговых правонарушений
- 2) нарушение законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений
- 3) преступления, связанные с нарушением законодательства о налогах и сборах

Вопрос 5

Обязанность лица, нарушающего законодательства о налогах и сборах, претерпевать лишения личного, имущественного или организационно-физического характера в результате применения к нему государством соответствующих санкций, называется?

Вопрос 2

Основания привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах:

- 1) налоговые преступления
- 2) административные правонарушения в сфере налогообложения
- 3) налоговые правонарушения
- 4) гражданские правонарушения

Вопрос 1

Основания привлечения к налоговой ответственности:

- 1) налоговые правонарушения
- 2) налоговые преступления
- 3) административные правонарушения в сфере налогообложения

Вопрос 5

За совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, характеризующейся повышенной общественной опасностью, наступает.....ответственность.

Вопрос 1

За нарушение законодательства о налогах и сборах в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ привлекают к:

- 1) налоговой ответственности
- 2) административной ответственности
- 3) уголовной ответственности

Вопрос 2

Какие из следующих принципов характеризуют налоговую ответственность:

- 1) законность
- 2) однократность
- 3) презумпция невиновности
- 4) возможность принудительного способа изъятия

Вопрос 1

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанностей уплачивать соответствующие суммы налога и пеней характеризует принцип:

- 1) разграничения налоговой санкции и налоговой обязанности
- 2) соответствия налоговой ответственности с другими видами ответственности
- 3) презумпции невиновности
- 4) однократности

Вопрос 2

Презумпция невиновности включает в себя следующие характеристики:

- 1) все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица
- 2) лицо считается невиновным, пока его виновность не будет доказана
- 3) обязанность по доказыванию виновности лица возлагается на налоговые органы
- 4) обязанность по доказыванию невиновности лица возлагается на сторону защиты

Вопрос 1

Отсутствие события налогового правонарушения является обстоятельством:

- 1) исключающим привлечение лица к налоговой ответственности
- 2) исключающим виновность лица
- 3) смягчающим ответственность

Вопрос 1

Истечение срока давности совершения налогового преступления является обстоятельством:

- 1) исключающим привлечение лица к налоговой ответственности
- 2) исключающим виновность лица
- 3) смягчающим ответственность

Вопрос 1

Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения вследствие стихийных бедствий, является обстоятельством:

- 1) исключающим виновность лица к налоговой ответственности
- 2) исключающим привлечение лица к налоговой ответственности
- 3) смягчающим ответственность

Вопрос 1

При наличии хотя бы одного обстоятельства, смягчающего налоговую ответственность, размер штрафа подлежит:

- 1) уменьшению не менее, чем в два раза
- 2) увеличению
- 3) уменьшению

Вопрос 1

Обстоятельством, смягчающим административную ответственность, является:

- 1) чистосердечное раскаяние виновного
- 2) совершение правонарушения в условиях стихийного бедствия
- 3) наличие детей

Вопрос 1

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является:

- 1) штраф
- 2) лишение права заниматься определенным видом деятельности
- 3) арест

Вопрос 1

Мерой ответственности за совершение административного правонарушения в сфере налогообложения является:

- 1) штраф
- 2) лишение права заниматься определенным видом деятельности
- 3) арест

Вопрос 2

Мерой ответственности за совершение налогового преступления является:

- 1) штраф
- 2) лишение права заниматься определенным видом деятельности
- 3) арест
- 4) пожизненное лишение свободы

Вопрос 1

Взыскание налоговых санкций проводится в:

- 1) судебном порядке
- 2) административном порядке
- 3) судебном и административном порядках

Вопрос 1

Укажите срок давности привлечения к налоговой ответственности:

- 1) три года
- 2) один год
- 3) два месяца
- 4) шесть месяцев

Вопрос 1

Укажите срок давности взыскания налоговых санкций за счет денежных средств налогоплательщика-организации:

- 1) два месяца
- 2) три года
- 3) один год
- 4) шесть месяцев

Вопрос 1

Укажите срок давности взыскания налоговых санкций за счет имущества налогоплательщика-организации:

- 1) один год
- 2) три года
- 3) два месяца
- 4) шесть месяцев

Вопрос 1

Укажите срок давности взыскания налоговых санкций за счет имущества налогоплательщика - физического лица:

- 1) шесть месяцев
- 2) три года
- 3) один год
- 4) два месяца

Вопрос 1

Административное правонарушение в сфере налогообложения является основанием привлечения к:

- 1) ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
- 2) налоговой ответственности

Вопрос 5

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения гласит принцип....

Вопрос 5

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе как по основаниям и в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ, гласит принцип.....

## **Тема 11: Нарушение законодательства о налогах и сборах**

### **Вопрос 1**

Противоправное деяние налогоплательщика, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность называется:

- 1) налоговым правонарушением
- 2) административным правонарушением в сфере налогообложения
- 3) налоговым преступлением
- 4) преступным деянием

### **Вопрос 2**

Укажите признаки налогового правонарушения:

- 1) противоправность деяния
- 2) виновность
- 3) наказуемость
- 4) неизбежность наступления общественно опасных последствий

### **Вопрос 2**

Формы вины:

- 1) умысел
- 2) неосторожность
- 3) небрежность
- 4) легкомыслие
- 5) прямой умысел

### **Вопрос 5**

Установленные нормами налогового права признаки, совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением, называется...

### **Вопрос 5**

Общественные отношения, складывающиеся в налоговой сфере и охраняемые законодательством, составляют ..... налогового правонарушения.

### **Вопрос 1**

Укажите обязательный признак объективной стороны налогового правонарушения:

- 1) противоправное деяние
- 2) повторность правонарушения
- 3) систематичность правонарушения

### **Вопрос 2**

Укажите обязательные признаки объективной стороны материального состава налогового правонарушения:

- 1) противоправное деяние
- 2) общественно опасный результат
- 3) повторность правонарушения
- 4) систематичность правонарушения

### **Вопрос 1**

Укажите обязательные признаки объективной стороны формального состава налогового правонарушения:

- 1) противоправное деяние
- 2) общественно опасный результат
- 3) повторность правонарушения
- 4) систематичность правонарушения

### **Вопрос 2**

Факультативными признаками налогового правонарушения являются:

- 1) повторность правонарушения
- 2) систематичность правонарушения

- 3) противоправное деяние
- 4) общественно опасный результат

Вопрос 5

Обстановка совершения налогового правонарушения является ..... признаком объективной стороны налогового правонарушения.

Вопрос 5

Какой факультативный признак объективной стороны указан законодателем в п.3 ст.120 НК «Грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения»?

Вопрос 2

Какие признаки характеризуют субъект налогового правонарушения?

- 1) гражданская дееспособность
- 2) вменяемость
- 3) физическое или юридическое лицо
- 4) физическое лицо
- 5) гражданская правоспособность

Вопрос 3

Расположите последовательно по степени возрастания общественной опасности следующие виды составов налоговых правонарушений

- 1) простой
- 2) привилегированный
- 3) квалифицированный

Вопрос 1

В зависимости от особенностей конструкции объективной стороны, налогового правонарушения подразделяются на:

- 1) материальные, формальные
- 2) привилегированные, простые, квалифицированные
- 3) материальные, простые, квалифицированные
- 4) формальные, привилегированные

Вопрос 5

При каком налоговом правонарушении для привлечения к ответственности необходимо установление причинной связи между совершенным деянием и наступлением негативных общественно опасных последствий?

Вопрос 5

При каком налоговом правонарушении для привлечения к ответственности достаточно самого факта совершения деяния?

Вопрос 1

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате умышленного занижения налоговой базы является:

- 1) простым составом налогового правонарушения
- 2) привилегированным составом налогового правонарушения
- 3) квалифицированным составом налогового правонарушения

Вопрос 1

Грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение двух налоговых периодов является...

- 1) простым составом налогового правонарушения
- 2) привилегированным составом налогового правонарушения
- 3) квалифицированным составом налогового правонарушения

Вопрос 1

Непредставление налоговой декларации в налоговый орган по месту учета в течение срока не более 180 дней является...

- 1) основным составом налогового правонарушения
- 2) привилегированным составом налогового правонарушения
- 3) квалифицированным составом налогового правонарушения

Вопрос 1

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов является:

- 1) правонарушением, препятствующим осуществлению налогового контроля
- 2) нарушением установленных правил ведения и предоставления налоговой отчетности
- 3) правонарушением, связанным с невыполнением налоговой обязанности по уплате либо перечислению налога
- 4) нарушением правил обеспечения производства по делам о налоговых правонарушениях

Вопрос 1

Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест относится к:

- 1) правонарушениям, препятствующим осуществлению налогового контроля
- 2) нарушениям установленных правил ведения и предоставления налоговой отчетности
- 3) правонарушениям, связанным с невыполнением налоговой обязанности по уплате либо перечислению налога
- 4) нарушениям правил обеспечения производства по делам о налоговых правонарушениях

Вопрос 1

За нарушение срока постановки на учет в налоговом органе привлекают к:

- 1) налоговой и административной ответственности
- 2) налоговой ответственности
- 3) административной ответственности
- 4) налоговой, административной и уголовной ответственности

Вопрос 2

Кто может являться субъектом несоблюдения порядка владения, пользования и/или распоряжения имуществом, на которое может быть наложен арест?

- 1) налогоплательщик
- 2) налоговый агент
- 3) налоговый орган
- 4) банк

Вопрос 2

Уклонение от постановки на учет в налоговом органе характеризуется:

- 1) прямым умыслом
- 2) неосторожностью
- 3) косвенным умыслом
- 4) небрежностью

Вопрос 5

Установлена ли административная ответственность за непредставление налоговой декларации?

Вопрос 2

Что включает в себя грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения:

- 1) отсутствие первичных документов
- 2) систематическое неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций
- 3) отсутствие счетов-фактур
- 4) несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций

Вопрос 2

В чем выражается объективная сторона неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)?

- 1) действием
- 2) бездействием
- 3) прямым умыслом

4) неосторожностью

Вопрос 1

К ответственности могут привлекать свидетеля:

- 1) после возбуждения производства по делу о налоговом правонарушении
- 2) до возбуждения производства по делу о налоговом правонарушении
- 3) до и после возбуждения производства по делу о налоговом правонарушении

Вопрос 1

Субъективная сторона отказа эксперта и переводчика от участия в проведении налоговой проверки характеризуется:

- 1) прямым умыслом
- 2) прямым умыслом и неосторожностью
- 3) только косвенным умыслом

Вопрос 1

Какая ответственность предусмотрена за нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику?

- 1) налоговая и административная
- 2) только налоговая
- 3) налоговая и уголовная

Вопрос 2

Субъективная сторона нарушения банком срока исполнения поручения о перечислении налога может характеризоваться:

- 1) неосторожностью
- 2) умыслом
- 3) прямым умыслом

Вопрос 1

Бремя доказывания по факту неисполнения банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика лежит на:

- 1) налоговом органе
- 2) прокуроре
- 3) следователе
- 4) суде

## **Тема 12: Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах**

Вопрос 2

На какие два этапа можно условно разделить производство по делу об административном правонарушении?

- 1) составление протокола
- 2) вынесение решения
- 3) обжалование в кассационной инстанции
- 4) обжалование в порядке надзора

Вопрос 5

Возможно ли, что дело об административном правонарушении возбуждал один орган, а решение по нему выносил другой?

Вопрос 5

Какой документ составляется для возбуждения дела об административном правонарушении?

Вопрос 5

Какой документ составляется по окончании рассмотрения дела об административном правонарушении?

Вопрос 5

Уполномочены ли налоговые органы возбуждать дела по административным правонарушениям?

Вопрос 2

По каким из следующих административных правонарушений налоговый орган может выносить решение?

- 1) нарушение порядка работы с денежной наличностью
- 2) невыполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций
- 3) нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда
- 4) нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета
- 5) грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов

Вопрос 1

Если лицо, совершающее административное правонарушение, осознает противоправный характер своего действия, предвидит его вредные последствия и желает их наступления, то это правонарушение признается совершенным:

- 1) с прямым умыслом
- 2) с косвенным умыслом
- 3) по неосторожности

Вопрос 1

Если лицо, совершающее административное правонарушение, осознает противоправный характер своего действия, предвидит его вредные последствия и не желает их наступления, но сознательно их допускает либо относится к ним безразлично, то это правонарушение признается совершенным:

- 1) с прямым умыслом
- 2) с косвенным умыслом
- 3) по неосторожности

### **Тема 13: Налоговые споры и их разрешение**

Вопрос 2

По каким основаниям можно классифицировать налоговые споры?

- 1) по субъекту
- 2) по подсудности
- 3) по подведомственности
- 4) по времени

Вопрос 1

Рассмотрение налоговых споров судами общей юрисдикции, арбитражными судами и Конституционным судом РФ является основанием классификации налоговых споров по:

- 1) порядку рассмотрения
- 2) подведомственности
- 3) подсудности
- 4) предмету

Вопрос 2

Укажите два способа защиты прав налогоплательщиков:

- 1) административный
- 2) судебный
- 3) кассационный
- 4) арбитражный

Вопрос 1

В каком суде подлежат рассмотрению связанные между собой требования, одни из которых подведомственны суду общей юрисдикции, а другие – арбитражному суду?

- 1) в суде общей юрисдикции
- 2) в арбитражном суде

Вопрос 5

Какой документ подается налогоплательщиком в суд для защиты своих прав?

Вопрос 5

Высшей судебной инстанцией является..... суд Российской Федерации

Вопрос 1

Установление действительных, фактических обстоятельств дела – это реализация принципа:

- 1) законности
- 2) диспозитивности
- 3) объективной (судебной) истины
- 4) непосредственности

Вопрос 1

Предоставление сторонам равных прав по представлению доказательств и участию в их исследовании – это:

- 1) принцип равенства всех перед законом и судом
- 2) принцип состязательности
- 3) принцип законности
- 4) принцип процессуального равноправия сторон

Вопрос 1

В процессуальные обязанности лиц, участвующих в деле, входят:

- 1) явка по вызову суда в судебное заседание и дача правдивых показаний
- 2) заявлять отводы
- 3) приводить свои доводы по всем возникающим вопросам в ходе судебного разбирательства
- 4) заявлять отводы, приводить свои доводы по всем возникающим вопросам в ходе судебного разбирательства

Вопрос 1

Способность своими действиями осуществлять процессуальные права и выполнять процессуальные обязанности и поручать ведение дела в суде представителю – это:

- 1) процессуальная дееспособность
- 2) процессуальное соучастие
- 3) процессуальное правопреемство
- 4) процессуальная правоспособность

Вопрос 1

В качестве судебного представителя может выступать:

- 1) любое дееспособное лицо, имеющее надлежащим образом, оформленные полномочия на ведение дела
- 2) любое физическое лицо
- 3) любое юридическое лицо
- 4) любое дееспособное лицо, за исключением родителей, опекунов, попечителей, усыновителей

Вопрос 1

Могут ли законные представители поручить ведение дела в суде другому лицу, избранному ими в качестве представителя:

- 1) нет
- 2) только по решению суда
- 3) по некоторым категориям дел
- 4) да

Вопрос 1

Доверенность от имени организации выдается:

- 1) за подписью ее руководителя
- 2) скрепленной печатью этой организации
- 3) за подписью ее руководителя, скрепленной печатью этой организации
- 4) в устном порядке

## Вопрос 1

Представитель вправе совершать от имени представляемого:

- 1) все процессуальные действия без исключения
- 2) не все процессуальные действия
- 3) все процессуальные действия, включая и те действия, совершение которых должно быть специально оговорено в доверенности
- 4) только те процессуальные действия, совершение которых оговаривается в доверенности

## Вопрос 1

Подсудность – это институт, регулирующий:

- 1) относимость подведомственных судам дел к ведению конкретного суда судебной системы
- 2) обращение за судебной защитой прав и интересов в соответствующий по подсудности суд
- 3) разрешение споров о праве и иных дел различными общественными органами
- 4) разрешение гражданских дел различными государственными, общественными, государственно-общественными органами и третейскими судами

### ***Контрольные вопросы к зачету для промежуточного контроля***

1. Юридическое определение налога, сбора, пошлины.
2. Виды налогов и основания их классификации.
3. Предмет, метод налогового права.
4. Система налогового права.
5. Принципы (основные начала) налогового права.
6. Источники налогового права.
7. Источники международного налогового права.
8. Соответствие актов законодательства о налогах и сборах Налоговому кодексу РФ.
9. Особенности введения в действие актов законодательства о налогах и сборах.
10. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и в пространстве.
11. Понятие, признаки и структура, налоговых правоотношений.
12. Субъекты налоговых правоотношений.
13. Правовое положение налогоплательщиков.
14. Представительство в налоговых правоотношениях.
15. Информирование и консультирование налогоплательщиков.
16. Понятие, основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
17. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Требование об уплате налога и сбора.
18. Требование об уплате налога и сбора.
19. Отдельные особенности исполнения налоговых обязанностей (при ликвидации или реорганизации юридического лица; физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным)
20. Солидарное исполнение налоговой обязанности.
21. Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.
22. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.
23. Обращение взыскания на денежные средства.
24. Обращение взыскания на имущество организации.
25. Обращение взыскания на имущество физического лица.
26. Обращение взыскания на права (требования) по неисполненным денежным обязательствам.
27. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.

28. Залог имущества. Поручительство. Пеня.
29. Приостановление операций по счетам в банке.
30. Арест имущества налогоплательщика.
31. Изменение срока уплаты налога.
32. Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога
33. Инвестиционный налоговый кредит.
34. Понятие и состав налоговых администраций.
35. Правовое положение Федеральной Налоговой Службы РФ и ее территориальных подразделений.
36. Межрегиональные налоговые инспекции, их компетенция.
37. Лица, содействующие налоговому администрированию.
38. Налоговая тайна.
39. Полномочия органов внутренних дел в сфере налогообложения.
40. Полномочия Министерства финансов РФ и его подразделений в налоговой сфере.
41. Понятие и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
42. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
43. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
44. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.
45. Основания освобождения от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
46. Понятие, виды и состав нарушений законодательства о налогах и сборах.
47. Объективные признаки состава нарушения законодательства о налогах и сборах.
48. Субъективные признаки состава нарушения законодательства о налогах и сборах.
49. Понятие и виды налоговых правонарушений.
50. Налоговые правонарушения, препятствующие осуществлению налогового контроля.
51. Налоговые правонарушения, связанные с ведением и представлением налоговой отчетности.
52. Налоговые правонарушения, связанные с невыполнением обязанности по уплате и перечислению налогов.
53. Налоговые правонарушения, связанные с нарушением правил обеспечения производства по делам о налоговых правонарушениях.
54. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
55. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
56. Административные правонарушения в сфере налогообложения и ответственность за их совершение.
57. Возбуждение дела об административном правонарушении.
58. Вынесение решения по делу об административном правонарушении.
59. Подведомственность дел об административных правонарушениях в сфере налогообложения.
60. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.
61. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
62. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
63. Нарушение налогоплательщиком срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
64. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
65. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.

66. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
67. Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
68. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
69. Ответственность свидетеля, эксперта, переводчика или специалиста, связанная производством отдельных действий при осуществлении налогового контроля. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
70. Нарушение банками обязанностей предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
71. Понятие и виды налоговых споров.
72. Налоговые споры, инициируемые налоговыми органами.
73. Налоговые споры, инициируемые налогоплательщиками.
74. Подведомственность и подсудность налоговых споров.
75. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ.
76. Административный порядок рассмотрения налоговых споров.
77. Судебный порядок рассмотрения налоговых споров.
78. Порядок обжалования актов налоговых органов.
79. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
80. Нарушение банком срока исполнения поручения о перечислении налога. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
81. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
82. Неисполнение банком решения налогового органа о взыскании налога, сбора и пени.
83. Непредставление банками налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Состав правонарушения и ответственность за его совершение.
84. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.
85. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.
86. Налоговые санкции.
87. Законодательство о налогах и сборах.
88. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
89. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Оценка за модуль определяется как сумма баллов за текущую и контрольную работу.

Коэффициент весомости баллов, набранных за текущую и контрольную работу, составляет 0,5/0,5.

Текущая работа включает оценку аудиторной и самостоятельной работы.

Оценка знаний студента на практическом занятии (аудиторная работа) производится по 100-балльной шкале.

Оценка самостоятельной работы студента (написание эссе, подготовка доклада, выполнение домашней контрольной работы и др.) также осуществляется по 100-балльной шкале.

Для определения среднего балла за текущую работу суммируются баллы, полученные за аудиторную и самостоятельную работу, полученная сумма делится на количество полученных оценок.

Итоговый балл за текущую работу определяется как произведение среднего балла за текущую работу и коэффициента весомости.

Если студент пропустил занятие без уважительной причины, то это занятие оценивается в 0 баллов и учитывается при подсчете среднего балла за текущую работу.

Если студент пропустил занятие по уважительной причине, подтвержденной документально, то преподаватель может принять у него отработку и поставить определенное количество баллов за занятие. Если преподаватель по тем или иным причинам не принимает отработку, то это занятие при делении суммарного балла не учитывается.

Контрольная работа за модуль также оценивается по 100-балльной шкале. Итоговый балл за контрольную работу определяется как произведение баллов за контрольную работу и коэффициента весомости.

Критерии оценок аудиторной работы студентов по 100-балльной шкале:

«0 баллов» - студент не смог ответить ни на один из поставленных вопросов

«10-50 баллов» - обнаружено незнание большей части изучаемого материала, есть слабые знания по некоторым аспектам рассматриваемых вопросов

«51-65 баллов» - неполно раскрыто содержание материала, студент дает ответы на некоторые рассматриваемые вопросы, показывает общее понимание, но допускает ошибки

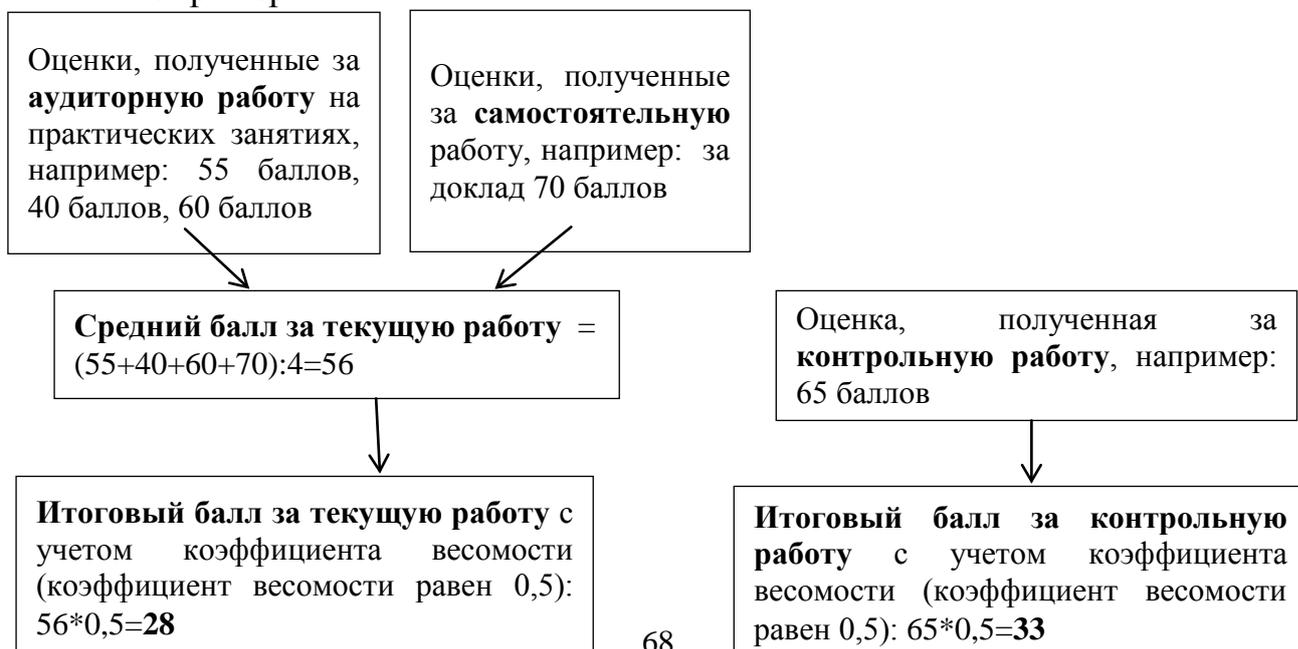
«66-85 баллов» - студент дает почти полные ответы на поставленные вопросы с небольшими проблемами в изложении. Делает самостоятельные выводы, имеет собственные суждения.

«86-90 баллов» - студент полно раскрыл содержание материала, на все поставленные вопросы готов дать абсолютно полные ответы, дополненные собственными суждениями, выводами. Студент подготовил и отвечает дополнительный материал по рассматриваемым вопросам.

Таблица перевода рейтингового балла по дисциплине в «зачтено» или «не зачтено»

Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале	Оценка по дисциплине
0-50	Не зачтено
51-100	Зачтено

Например:



## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

### **Основная:**

1. Налоговое право/ Под ред. Ю.А. Крохиной – М.: Юрайт-Издат, 2010.
2. Борзунова О.А. Теория и практика кодификации в налоговом праве. Монография. – М.: Юнити, 2009.
3. Фаткина Л.П. Налоговое право: курс лекций. – М.: Книжный мир, 2010.

### **Дополнительная:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс об административных правонарушениях РФ.
3. Уголовный кодекс РФ.
4. Комментарий к Налоговому кодексу российской Федерации (постатейный). Сост. Токмаков З.З., 2006.
5. Кузнецова С.Ю. Практика применения Налогового кодекса. Типичные ошибки. – М.: Экзамен, 2005.
6. Курс налогового права: общая часть. Кучерявенко Н.П./ Под ред. Щекина Д.М. – М.: Статут, 2009.
7. Чашин А.Н. Выявление необычных сделок как метод противодействия отмыванию преступных доходов. – М.: Дело и сервис, 2010.
8. Налоговое право. Практикум. Еремина Е.В., Кинсбургская В.А. и др. – М.: НОРМА, 2009.
9. Долженко А.Н., Резников В.Б., Хохлова Н.Н. Судебная практика по налоговым спорам, 2001.
10. Демин А.В. Налоговое право России. – Красноярск: РУМЦ ЮО, 2006.
11. Кучеров И.И. Международное налоговое право. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2007.
12. Кучеров И.И. Налоговое право России. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2006.
13. Бондарь Н.С., Крохина Ю.А., Кучеров И.И., Смирникова Ю.Л. Налоговое право России. – М.: Норма 2007.
14. Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщиков при проведении налоговых проверок: практические рекомендации. – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2009.
15. Нагорная Э.Н. Бремя доказывания в налоговых спорах. – М.: Юридический дом «Юстицинформ», 2006.
16. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений. Инструкции. – 2005.

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины** Налоги и налогообложение [ООО "НБ-Медиа"](http://elibrary.ru/rubric_titles.asp?rcode=100000) [http://elibrary.ru/rubric\\_titles.asp?rcode=100000](http://elibrary.ru/rubric_titles.asp?rcode=100000) Налоговед ООО "Пепеляев Групп"[http://elibrary.ru/rubric\\_titles.asp?rcode=100000](http://elibrary.ru/rubric_titles.asp?rcode=100000) Налоговые споры МЦФЭП[http://elibrary.ru/rubric\\_titles.asp?rcode=100000](http://elibrary.ru/rubric_titles.asp?rcode=100000)

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Комплексное изучение предлагаемой студентам учебной дисциплины «Налоговое право» предполагает овладение материалами лекций, учебников, творческую работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов.

Овладение дисциплины поможет студентам получить современные представления по проблемам трудоустройства, рабочего времени и времени отдыха, занятости населения и безработицы и многим другим вопросам возникающим в сфере применения норм трудового законодательства.

Изучение дисциплины сводится к подготовке специалистов, обладающих знаниями, необходимыми для выполнения своей профессиональной деятельности, и,

прежде всего, знанием собственных прав, свобод и обязанностей и умеющим правильно ими пользоваться в реальной жизни.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям.

Основной целью практических занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы практического занятия. Выполнение практических заданий способствует более глубокому изучению проблем. К каждому занятию студенты должны изучить соответствующий теоретический материал по учебникам и конспектам лекций. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами сообщений (10-15 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы. Для успешной подготовки устных сообщений на практических занятиях студенты в обязательном порядке, кроме рекомендуемой к изучению литературы, должны использовать статьи Кодекса об административных правонарушениях РФ, а так же нормы иного законодательства.

#### **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта.

#### **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.**

На факультете управления Дагестанского государственного университета имеются аудитории (405 ауд., 421 ауд., 408 ауд., 434 ауд.), оборудованные интерактивными, мультимедийными досками, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS PowerPoint, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, пакет прикладных обучающих программ, а также электронные ресурсы сети Интернет.