

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Юридический институт**

**Кафедра административного, финансового и таможенного права**

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА**

**Образовательная программа**  
**40.04.01 юриспруденция**

**Магистерская программа: Актуальные проблемы административного,**  
**финансового и таможенного права**

**Уровень высшего образования**  
**магистратура**

**Форма обучения**  
**Очная**  
**Заочная**


**Статус дисциплины: входит в обязательную часть ОПОП**

**Махачкала - 2021**

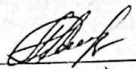
Рабочая программа дисциплины «Актуальные проблемы налогового права» составлена в 2021 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция (уровень магистратура) от 25 ноября 2020 г. N 1451.

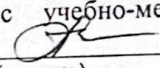
Разработчик: кафедра административного, финансового и таможенного права, Алиева Эльмира Башировна, к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена: на заседании кафедры административного, финансового и таможенного права от «26» февраля 2021 г., протокол № 6

Зав. кафедрой  Арсланбекова А.З.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии юридического института от «20» марта 2021 г., протокол №7

Председатель  Арсланбекова А.З.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением « № » 03 2021 г.   
(подпись)

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Актуальные проблемы налогового права» входит в образовательную программу магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 «юриспруденция». Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой административного, финансового и таможенного права.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с актуальными проблемами налогового права, включая проблемы предмета финансового права, проблемы налоговой реформы, правовой природы налоговой ответственности, проблемы развития налоговых правоотношений, проблемы совершенствования системы налогов и сборов РФ и др.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общекультурных –ОПК-3, профессиональных –ПК-2,ПК-3, ПК-5.

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

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий

#### Очно

Семес тр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	Все го	из них						
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации			
3	108	4		16			88	зачет

**Заочно**

Семес тр	Учебные занятия						СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференциро ванный зачет, экзамен	
	в том числе								
	Контактная работа обучающихся с преподавателем								
	Все го	из них							
Лекц ии		Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульт ации				
3	108	2		6			100	зачет	

### 1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Актуальные проблемы налогового права» преподается в различных вузах в следующих целях:

- ознакомление магистрантов с деятельностью налогоплательщиков, налоговых органов, формами и методами ее реализации, с понятием, системой налогового права, особенностями налоговых правоотношений;
- получение магистрантами основных понятий и категорий налогового права, а также основных положений действующего налогового законодательства.

### 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Актуальные проблемы налогового права» входит в ОПОП магистерской программы «Актуальные проблемы административного, финансового и таможенного права» по кафедре административного, финансового и таможенного права.

Актуальные проблемы налогового права – это одна из сложнейших и наиболее масштабных подотраслей финансового права. Это обусловлено широтой и глубиной отношений, которые регулируются финансовыми нормами.

Данная дисциплина имеет логическую и содержательно-методологическую связь со многими профессиональными дисциплинами, особенно с конституционным правом, административным, финансовым, бюджетным правом и др.

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

Код и наименование общепрофессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции выпускника	Результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-3. Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	ОПК-3.1. Выявляет смысл правовых норм с помощью приемов и способов толкования, в том числе при наличии пробелов и коллизий нормах права  ОПК-3.2. Интерпретирует содержание общеправовых категорий применительно к отрасли права, ключевых отраслевых правовых категорий и понятий, в том числе с учетом их толкования высшими судебными органами  ОПК-3.3. Понимает логическую	<b>Знает:</b> признаки пробелов и коллизий норм права <b>Умеет:</b> определять наличие пробелов и коллизий норм права <b>Владет:</b> навыками выявления пробелов и коллизий норм права  <b>Знает:</b> приемы и способы толкования норм права <b>Умеет:</b> использовать различные способы толкования для уяснения их содержания <b>Владет:</b> навыками уяснения смысла и содержания норм права	Устный опрос, тестирование

	структуру официального интерпретационного правового акта и его значение для системы законодательства	<p><b>Знает:</b> значение толкования правовых норм в процессе реализации права</p> <p><b>Умеет:</b> разъяснять смысл и содержание правовых норм</p> <p><b>Владет:</b> навыками профессионального решения правовой коллизии</p>	
ПК-2 Способен разрабатывать нормативно-правовые акты в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности	<p>ПК-2.1. Способен проводить анализ и составлять проекты нормативных правовых актов</p> <p>ПК-2.2 Способен обеспечить подготовку юридических документов в соответствии с соблюдением юридической техники</p> <p>ПК-2.3. Способен соблюдать основные требования, предъявляемые к нормативным правовым актам</p>	<p><b>Знает:</b> основы нормотворческой деятельности, основные принципы разработки и создания норм права с профилем своей профессиональной деятельности.</p> <p><b>Умеет:</b> анализировать состояние действующего законодательства, его влияния на практику правоприменения в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности.</p> <p><b>Владет:</b> методами разработки нормативных правовых актов, соглашений, коллективных договоров, локальных нормативных актов и тесно связанные с ними отношения, а также определяющих способы и порядок защиты субъективных прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций и публично-правовых образований.</p> <p><b>Знает:</b> положения действующего законодательства, основы юридической техники, правила подготовки юридических документов.</p> <p><b>Умеет:</b> применять правила, средства и приемы юридической техники; составлять официальные письменные документы, порождающие определенные юридические последствия, создающие определенные юридические состояния и направленные на регулирование определенных отношений; уяснять содержание документов, составленных другими лицами.</p> <p><b>Владет:</b> методикой подготовки юридических документов; навыка сбора и обработки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности.</p> <p><b>Знает:</b> основные требования, предъявляемые к содержанию нормативных правовых актов, принимаемых органами</p>	Устный опрос, тестирование

		исполнительной власти. <b>Умеет:</b> правильно составлять нормативные правовые акты, соответствующие предъявляемым требованиям. <b>Владеет:</b> навыками составления нормативных правовых актов с соблюдением требований предъявляемых к содержанию, оформлению процедуре и срокам их принятия.	
ПК-3 Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	<p>ПК-3.1. Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</p> <p>ПК-3.2. Способен осуществлять административные процедуры</p> <p>ПК-3.3. Способен составлять процессуальные документы и совершать необходимые процессуальные действия</p>	<p><b>Знает:</b> национальное законодательство, виды правовых актов, функции и полномочия органов исполнительной власти, сферу их деятельности <b>Умеет:</b> пользоваться нормами отечественного законодательства, применять их в своей профессиональной деятельности <b>Владеет:</b> нормами правовых актов; навыками работы с правовыми актами, информационно-поисковыми системами и актами отечественного законодательства</p> <p><b>Знает:</b> виды, сроки и цели административных процедур, формы и правила оформления процессуальных документов, виды документов, новые информационные технологии. Программные системы, позволяющие вести электронный документооборот. <b>Умеет:</b> осуществлять административные процедуры, составлять документы, пользоваться электронными ресурсами <b>Владеет:</b> навыками осуществления и оформления административных процедур</p> <p><b>Знает:</b> виды процессуальных документов, порядок и сроки совершения процессуальных действий, полномочия уполномоченных органов и должностных лиц по составлению процессуальных документов; основные требования, предъявляемые к процессуальным документам <b>Умеет:</b> оформлять процессуальные документы с учетом особенностей применения письменного или электронного оформления. <b>Владеет:</b> навыками практического</p>	Устный опрос, тестирование

		применения норма права, методикой правильной разъяснительной деятельности по вопросам действующего законодательства.	
ПК-5. Способен выявлять, предупреждать и пресекать административные правонарушения	<p>ПК-5.1. Способен квалифицировать факты и обстоятельства правонарушений, совершать юридически значимые действия</p> <p>ПК-5.2. Раскрывает основные схемы совершения административных правонарушений</p> <p>ПК-5.3. Осуществляет действия по процессуальному оформлению обнаруженного в ходе проверки административного правонарушения</p>	<p><b>Знает:</b> цели и задачи административной ответственности; базовые понятия административной ответственности; формы контроля для выявления административных правонарушений</p> <p><b>Умеет:</b> правильно использовать юридическую терминологию; осуществлять общий и сравнительный анализ основных концепций; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; использовать полученные теоретические знания в практической деятельности анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы</p> <p><b>Владеет:</b> юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами навыками квалификации совершенного деяния и применения нормативных правовых актов</p> <p><b>Знает:</b> основные стадии административного процесса; виды административных производств; понятие, состав и виды административных правонарушений;</p> <p><b>Умеет:</b> выявить признаки и условия совершения правонарушений</p> <p><b>Владеет:</b> навыками выявления и расследования правонарушения</p> <p><b>Знает:</b> систему административных наказаний; порядок законодательного закрепления норм в области административной ответственности; виды и порядок наложения административных наказаний,</p> <p><b>Умеет</b> осуществлять сбор, обработку и фиксацию информации, свидетельствующих о совершении административных правонарушений составить документы по процессуальному оформлению выявленного правонарушения</p> <p><b>Владеет</b> навыками составления документов, сбора следов и фактов,</p>	Устный опрос, тестирование



		свидетельствующих о факте совершения правонарушения, навыками составления процессуальных документов	
--	--	---	--

Код и наименование общепрофессиональной компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ОПК-3	Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	<p><b>Знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-методы обобщения информации об основных закономерностях функционирования социума, получаемой в ходе исследовательской работы</li> <li>-способы интерпретировать основные понятия гуманитарных наук в целях организации исследовательских работ</li> <li>-алгоритмы управления социальными группами и трудовыми коллективами</li> </ul> <p><b>Умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-контролировать деятельность трудового коллектива</li> <li>-осуществлять контроль организации исследовательской работы</li> <li>-своевременно изменять методику, используемую в профессиональной деятельности, в соответствии с требованиями современной науки</li> </ul> <p><b>Владеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-формировать культуру научного профессионального мышления</li> <li>-адаптировать общие и частно научные методы под решение конкретных профессиональных задач</li> <li>-развивать технологии решения задач в различных областях профессиональной деятельности</li> </ul>

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

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

4.2. Структура дисциплины

Очно

№ п/п	Раздел	семестр	Подготовка к экзамену	Виды учебной работы				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточного контроля
				Л	ПЗ, С	КСР	СРС	
1.	<b>Модуль 1</b> Раздел I. Новое содержание фискальной деятельности государства. Налоговое право как отрасль российского права.	В		1	4		14	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
2.	Раздел II. Защита прав налогоплательщиков. Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.	В		1	4		12	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	Итого за модуль 1			2	8		26	
3.	<b>Модуль 2</b> Раздел III. Налоговое администрирование. Проблемы проведения налоговых проверок.	В		1	2		15	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
4.	Раздел IV. Налоговые правонарушения. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения.	В		1	4		15	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	Итого за модуль 2			2	6		28	
5.	<b>Модуль 3.</b> Раздел V. Налоговые риски. Проблемы управления налоговыми рисками.	В			2		34	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	<b>Итого за модуль 3</b>				2		34	
	Зачет							
	Итого:			4	16		88	

## Заочно

№ п/п	Раздел	семестр	Подготовка к экзамену	Виды учебной работы				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточного контроля
				Л	ПЗ, С	КСР	СРС	
1.	<b>Модуль 1</b> Раздел I. Новое содержание фискальной деятельности государства. Налоговое право как отрасль российского права.	В			1		16	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
2.	Раздел II. Защита прав налогоплательщиков. Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.	В		1	1	1	16	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	Итого за модуль 1			1	2	1	32	
3.	<b>Модуль 2</b> Раздел III. Налоговое администрирование. Проблемы проведения налоговых проверок.	В			1		16	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
4.	Раздел IV. Налоговые правонарушения. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения.	В		1	1	1	16	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	Итого за модуль 2			1	2	1	32	
5.	<b>Модуль 3.</b> Раздел V. Налоговые риски. Проблемы управления налоговыми рисками.	В			2	2	32	Устный опрос, фронтальный опрос, контр.раб. или тестирование
	<b>Итого за модуль 3</b>				2	2	32	
	Зачет							

	Итого:			2	6	4	96	
--	--------	--	--	---	---	---	----	--

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

#### Модуль 1

##### Раздел I. Новое содержание фискальной деятельности государства

##### Тема 1. Налоговое право как отрасль российского права

Понятие налогов, сборов, пошлин. Налоговая система РФ, ее состав. Единство налоговой системы РФ. Проблемы налогового реформирования.

Понятие налоговой деятельности государства, функции, принципы и методы ее осуществления. Необходимость и задачи налоговой деятельности государства в условиях становления рыночной экономики. Конституционные основы налоговой деятельности РФ. Правовые формы налоговой деятельности. Понятие, виды и значение налоговых актов.

Система и правовое положение органов власти, осуществляющих налоговую деятельность государства.

Понятие налогового права. Предмет и метод налогового права. Место налогового права в системе российского права. Соотношение налогового права с другими отраслями права. Вопросы налогового права в Конституции РФ.

Налогово-правовые нормы, их общая характеристика и структура. Виды налоговых норм.

Налогово-правовые отношения. Их содержание и важнейшие особенности. Классификация налоговых отношений. Понятие, виды, краткая характеристика.

Санкции в налоговом праве: понятие, виды, основания и порядок применения.

##### Раздел 2. Защита прав налогоплательщиков.

##### Тема 2. Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.

Налоговые споры: понятие, классификация. Защита прав налогоплательщиков: понятие, порядок. Внесудебный порядок разрешения налоговых споров. Право на обжалование. Административный порядок обжалования. Рассмотрение налоговых споров в судах. Налоговые споры, возникающие по инициативе налогоплательщика как форма защиты его прав. Налоговые споры, возникающие по инициативе налоговых органов.

#### Модуль 2

##### Раздел 3. Налоговое администрирование

##### Тема 3. Проблемы проведения налоговых проверок

Налоговое администрирование: понятие, особенности. Особенности проведения и оформления результатов камеральных и выездных проверок. Распространенные ошибки, допускаемые налогоплательщиками при проведении налоговых проверок.

Сроки при проверке законности действий налоговых органов. Расчет сроков на предоставление документов, выставление требования и взыскание налогов, а так же сроков привлечения налогоплательщиков к ответственности

Порядок истребования и предоставления документов. Обжалование требований

налоговых органов о предоставлении документов. Проведение налоговыми органами экспертиз.

Защита прав налогоплательщиков при работе с актом проверки. Заявление переплат по налогам в возражениях на акт проверки. Предоставление дополнительных документов с возражениями на акт проверки.

#### **Раздел 4. Налоговые правонарушения**

##### **Тема 4. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения**

Налоговые правонарушения: понятие, классификация. Особенности привлечения налогоплательщика к ответственности за налоговые правонарушения. Производство по делу о налоговом правонарушении. Особенности начисления штрафов и пени, судебно-арбитражная практика применения норм об ответственности за нарушение налогового законодательства.

Процедурные вопросы взыскания налогов и пеней за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика.

### **Модуль 3.**

#### **Раздел 5. Налоговые риски**

##### **Тема 5. Проблемы управления налоговыми рисками**

Налоговые риски: понятие, классификация.

Методики управления налоговыми рисками. Налоговая оптимизация: ограничение в использовании методов законной оптимизации налогообложения, пределы налоговой оптимизации.

Разъяснения финансовых и налоговых органов как элемент контроля налоговых рисков. Процедура запроса. Изменения в судебной практике как фактор налоговых рисков. Проблема ретроспективности изменений судебной практики. Сила правовых позиций Конституционного Суда по вопросам налогового права.

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

#### **Тема 1. Налоговое право как отрасль российского права**

1. Проблемы определения предмета и метода налогового права
2. Основные начала законодательства о налогах и сборах в условиях реформ.
3. Особенности принятия и введение в действие законов и подзаконных актов о налогах и сборах.
4. Проблемы реализации основных принципов налогового права на практике

#### **Тема 2. Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.**

1. Налоговые споры: понятие, классификация.
2. Порядок защиты прав налогоплательщиков.
3. Внесудебный порядок разрешения налоговых споров.
4. Рассмотрение налоговых споров в судах.

#### **Тема 3. Проблемы проведения налоговых проверок**

1. Налоговое администрирование: понятие, особенности.
2. Формы и виды налогового контроля, законодательные ограничения его проведения.
3. Процессуальный порядок проведения контрольных мероприятий.

4. Порядок составления протоколов и актов налоговых проверок.
5. Типичные ошибки налоговых органов при проведении контрольных мероприятий.

#### **Тема 4. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения**

1. Налоговые правонарушения: понятие, классификация.
2. Особенности привлечения налогоплательщика к ответственности.
3. Нарушение банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.
4. Давность привлечения к налоговой ответственности.
5. Судебно-арбитражная практика применения мер ответственности за налоговые правонарушения.

#### **Тема 5. Проблемы управления налоговыми рисками**

1. Налоговые риски: понятие, классификация.
2. Методы управления налоговыми рисками.
3. Налоговая оптимизация как законное уклонение от уплаты налогов.
4. Пределы налоговой оптимизации.
5. Разъяснение как элемент контроля налоговых рисков.

#### **5. Образовательные технологии**

При проведении занятий могут быть использованы традиционные академические и интерактивные методы обучения:

- дискуссии;
- работа в малых группах;
- творческие задания;
- ролевая игра;
- тестирование;
- вопрос-вопрос;
- лекция-презентация;
- лекция-пресс-конференция;
- решение задач;
- лекция с ошибками;
- лекция – тандем (напр.: лектор+госслужащий)

Использование в лекциях элементов проблемного обучения, на семинарских занятиях – мозгового штурма, решение задач практического характера, разбор конкретных ситуаций, деловые и ролевые игры, психологический тренинг. Проведение занятий в интерактивной форме. Организация встреч студентов учеными и практиками государственных и общественных организаций.

В рамках реализации учебного курса «Актуальные проблемы налогового права», помимо традиционных форм занятий, предусматриваются встречи с представителями различных фискальных органов (прежде всего, ФНС по РД), разбор конкретных ситуаций с использованием опубликованных материалов практики, психологических тренингов и др.

## 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Задания для самостоятельной работы Тема 1. Налоговое право как отрасль российского права

#### Задание 1( Кейс-задание).

Областная Дума приняла закон о введении на территории субъекта единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, который был опубликован 14.01.2013г. Срок его вступления в действие установлен с 01. 04.13.

#### Задание 1.1( - выберите один вариант ответа).

Акты законодательства о налогах, вводящие или отменяющие новые налоги, вступают в силу не ранее чем по истечении:

- а) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- в) одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го января года, следующего за их принятием.
- г) семи дней после подписания Президентом РФ.

#### Задание 1.2 (- выберите два и более вариантов ответов).

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности вводится в действие:

##### Варианты ответов:

- а) законодательными органами власти субъекта РФ;
- б) представительными органами власти муниципалитетов;
- в) законодательными органами власти местного самоуправления с учетом положений НК РФ;
- г) законодательными органами власти субъекта с учётом положений НК РФ.

#### Задание 1.3 (.....- введите ответ в поле).

Законодательство о налогах и сборах предусматривает, что при введении единого налога на вменённый доход налогоплательщик освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество предприятий и .....

### Тема 2. Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.

#### Задание 1( Кейс-задание).

В особую категорию налогоплательщиков Налоговый Кодекс РФ выделяет так называемых взаимозависимых лиц. В качестве таковых могут выступать как юридические, так и физические лица. Взаимозависимыми являются лица, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

#### Задание 1.1(-выберите один вариант ответа).

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или

экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

**Варианты ответов:**

- а) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- б) участники простого товарищества;
- в) организация имеет задолженность перед другой организацией за поставленные товары;
- г) отношения, связанные с наймом.

**Задание 1.2(- выберите два и более варианта ответа)**

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

**Варианты ответов:**

- а) заимодавцы и заемщики;
- б) если одна организация непосредственно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет менее 15 % ;
- в) если одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%;
- г) по решению суда.

**Задание 1.3(.....- введите ответ в поле).**

По сделкам между взаимозависимыми лицами налоговые органы вправе контролировать правильность применения ..... по соответствующим сделкам.

**Тема 3.Проблемы проведения налоговых проверок**

**Задание 1(Кейс-задание).**

Организация, деятельность которой напрямую связана с созданием новых программных продуктов, обратилась в уполномоченный исполнительный орган власти с заявлением о получении инвестиционного налогового кредита. Налоговый орган ответил отказом, сославшись на наличие уже имеющихся договоров у этой организации по иным основаниям.

**Задание 1.1(Выберите один вариант ответа).**

Максимальный срок, на который может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога составляет:

**Варианты ответов:**

- а) шесть месяцев;
- б) три месяца;
- в) один налоговый период;
- г) один год.

**Задание 1.2 (Выберите два и более варианта ответов).**

Срок, на который может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит:

**Варианты ответов:**

- а) до одного года;
- б) до трех лет;
- в) до пяти лет;
- г) до десяти лет.

**Задание 1.3(.....- введите ответ в поле).**



Инвестиционный налоговый кредит (в части, поступающей в федеральный бюджет) распространяется на ..... организации..

#### **Тема 4 Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения**

##### **Задание 1( Кейс-задание).**

По результатам выездной налоговой проверки организация была привлечена к налоговой ответственности за неполную уплату налога на прибыль. Организация не согласилась с требованиями налогового органа и обратилась в суд, ссылаясь на то, что оно выполняло письменные разъяснения Минфина России, найденные на сайте СПС «Консультант Плюс». Налоговая инспекция просила суд доводы организации отклонить, мотивируя свою позицию тем, что указанные на сайте разъяснения имели индивидуальный характер.

##### **Задание 1.1(- выберите один вариант ответа).**

Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения:

##### **Варианты ответов:**

- а) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом;
- б) налоговое нарушение произошло незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам;
- в) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком рекомендаций и разъяснений «Финансовой газеты»;
- г) налоговое нарушение произошло из-за неправильного применения ставки рефинансирования.

##### **Задание 1.2(Выберите два и более вариантов ответа ).**

Если налогоплательщик совершил налоговое правонарушение в результате выполнения письменных разъяснений, данных должностным лицом налогового органа:

- а) он не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- б) данное условие не освобождает налогоплательщика от ответственности за нарушение налогового правонарушения;
- в) налогоплательщик освобождается от ответственности только в том случае, если должностное лицо налогового органа не вышло за пределы своей компетенции;
- г) он освобождается от ответственности, так как данный факт относится к обстоятельствам исключающим привлечение к ответственности.

##### **Задание 1.3(.....- введите ответ в поле).**

Заявление может быть подано в суд в течение ..... месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

#### **Тема 5 Проблемы управления налоговыми рисками.**

##### **Задание 1(Кейс-задание).**

Организация приобрела в собственность земельный участок. Налоговая база на земельный участок определена налоговым органом. Налоговая ставка нормативно-

правовым актом представительного органа муниципального образования установлена в размере 0,2%.

**Задание 1.1 (- выберите один вариант ответа).**

Налоговая база исчисления налога на землю устанавливается исходя:

**Варианты ответов:**

- а) из размера и цели использования земли;
- б) из стоимости участка, сделанной налоговыми органами;
- в) из факта юридического оформления права собственности на участок земли;
- г) из кадастровой стоимости земли.

**Задание 1.2 (- выберите два и более вариантов ответов).**

Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

**Варианты ответов:**

- а) кадастровую стоимость земельных участков;
- б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- в) порядок и сроки и уплаты налога;
- г) налоговые льготы в обязательном порядке.

**Задание 1.3(.....- введите ответ в поле).**

Если гражданин приобрёл участок земли в середине года, то для расчёта суммы налога должен быть использован ....., который равен соотношению фактического количества месяцев владения участком этого лица к общему числу месяцев в году.

**Контрольные вопросы для самостоятельной работы**

1. Роль и функции налогов в формировании финансов современного государства.
2. Налоговая политика государства: понятие, методы ее осуществления.
3. Общая характеристика законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
4. Понятие налога и сбора, их правовые признаки.
5. Принципы налогового права.
6. Действие налогового законодательства во времени.
7. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах Налоговому Кодексу: правовые последствия.
8. Виды налогов и основания их классификации.
9. Элементы налогообложения.
10. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
11. Участники налоговых правоотношений.
12. Специальные налоговые режимы.
13. Налогоплательщик: правовой статус.
14. Налоговые агенты: правовой статус.
15. Взаимозависимые лица: правовой статус.
16. Представительство в налоговых правоотношениях.
17. Налоговые органы: правовой статус.
18. Объекты налогообложения.
19. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
20. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
21. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Порядок исчисления налогов.
23. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговая льгота.
24. Общие вопросы исчисления налоговой базы.
25. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов.
26. Общие условия изменения сроков уплаты налогов и сборов.

27. Инвестиционный налоговый кредит.
28. Требования об уплате налогов и сборов.
29. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
30. Залог и поручительство как способы обеспечения обязательств по уплате налогов.
31. Пеня как способ обеспечения обязанности по уплате налогов.
32. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
33. Налоговая декларация.
34. Налоговый учет и контроль: общая характеристика.
35. Истребование документов при проведении налоговой проверки.
36. Камеральная налоговая проверка.
37. Выездная налоговая проверка.
38. Истребование документов (информации) о налогоплательщиках или информации о конкретных сделках.
39. Выемка документов и предметов.
40. Оформление результатов налоговой проверки.
41. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
42. Налоговая тайна.
43. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
44. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
45. Взыскание налогов, сборов, а также пеней за счет денежных средств налогоплательщиков-организаций.
46. Взыскание налогов и сборов за счет иного имущества налогоплательщиков-организаций.
47. Взыскание налогов, сборов или пени за счет имущества налогоплательщиков - физических лиц.
48. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации.
49. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица.
50. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
51. Участие Министерства финансов РФ в налоговых правоотношениях.
52. Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
53. Налоговое планирование: понятие и его формы. Налоговая минимизация и оптимизация.
54. Лица, содействующие налоговому администрированию.
55. Контроль за правильностью применения контрольно-кассовых машин при расчетах с населением и наличным денежным обращением.
56. Нарушение банками обязанностей, предусмотренного законодательством о налогах и сборах.
57. Налоговые преступления.
58. Налоговые споры: понятие и классификация.
59. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ.
60. НДС: правовой режим.
61. Земельный налог: правовой режим.
62. Налоговая политика государства как объект правового регулирования.
63. Место и роль налогового права в системе российского права.
64. Актуальные вопросы взаимодействия налогового права с другими отраслями права.
65. Актуальные проблемы предмета налогового права..

66. Источники налогового права.
67. Актуальные проблемы правового регулирования налоговых отношений.
68. Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений.
69. Правовое регулирование налогово -правовых санкций.
70. Правовые основы организаций налогового контроля в РФ.
71. Налоговый контроль: понятие, виды, особенности.
72. Налоговый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти общей компетенции в Российской Федерации.
73. Формы и методы налогового контроля, их правовое регулирование..
74. Налоговые правоотношения: их особенности.
75. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
76. Актуальные проблемы совершенствования налогового законодательства.
77. Налоговая компетенция Российской Федерации.
78. Налоговая компетенция субъектов РФ.
79. Органы налогового администрирования, их система, задачи, функции.
80. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
81. Понятие и роль налогов в Российской Федерации.
82. Правовое регулирование неналоговых доходов бюджета.
83. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
84. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.
85. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.
86. Понятие и предмет налогового права.
87. Налоговое право в системе российского права.
88. Налоговые правоотношения: их особенности.
89. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
90. Основные направления реформирования налогового законодательства в РФ.
91. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.
92. Налоговые органы в РФ и правовые основы их деятельности.
93. Порядок защиты прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений по российскому законодательству.
94. Правовое регулирование местных налогов и сборов.
95. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
96. Правовое регулирование налогообложения физических лиц.
97. Правовое регулирование государственной пошлины.
98. Финансово-правовая ответственность за нарушение налогового законодательства.

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

### **7.1. Типовые контрольные задания**

#### **Примерные тестовые задания для проведения текущего и промежуточного контроля**

##### **Тема 1. Новое содержание фискальной деятельности государства.**

##### **1.Что такое налоги?**

- а) это экономические отношения по созданию, распределению и использованию денежных средств государства и муниципальных образований
- б) это денежные средства государства и его территориальных подразделений
- в) это обязательный индивидуально безвозмездный платеж взимаемый с организаций и физических лиц

г) это средство платежа на финансовом рынке

## **2. Какие функции выполняют налоги?**

- а) распределительная и контрольная
- б) планирования и организационная
- в) координации учета
- г) регулятивная и правоохранительная

## **3. Что вы понимаете под налоговой системой?**

- а) совокупность налоговых органов РФ в их взаимосвязи
- б) это федеральные региональные, местные уровни налогов и специальные налоговые режимы
- в) это налоги государства и его территориальных подразделений
- г) это финансовые отношения, посредством которых образуются различные виды налогов

## **4. Что понимается под фискальной политикой государства?**

- а) это деятельность государства по образованию, распределению и использованию денежных фондов
- б) это деятельность в сфере государственного налогового управления
- в) это безвозвратный и безвозмездный отпуск денежных средств
- г) это деятельность органов государства по взиманию и аккумулированию средств в виде налогов в бюджете

## **5. Какими методами осуществляется фискальная деятельность государства?**

- а) финансирования
- б) согласования
- в) одобрения решений
- г) предписания

## **6. Что понимают под предметом налогового права?**

- а) это общественные отношения, возникающие в процессе образования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований
- б) это общественные отношения, возникающие в процессе реализации исполнительной власти
- в) это отношения, возникающие по поводу образования, распределения и использования фондов
- г) это отношения, связанные с установлением и взиманием налогов

## **7. Дайте определение финансового права**

- а) это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в процессе образования, распределения и использования денежных фондов государства и органов местного самоуправления
- б) это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения в сфере государственного управления
- в) это совокупность юридических норм, регулирующих личные имущественные отношения
- г) это совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению и взиманию налогов

д) это совокупность юридических норм, закрепляющих основы организации и деятельности финансовых органов государства

**8. Ставки налогов, вводимых в действие представительными органами власти субъектов РФ устанавливаются:**

- а) нормативными актами органов исполнительной власти субъектов РФ
- б) нормативными актами законодательных органов власти субъектов РФ
- в) федеральными органами власти
- г) федеральными органами власти и представительными органами власти субъектов с учетом положений федерального законодательства

**9. Местные налоги вводятся в действие:**

- а) решениями органов исполнительной власти муниципальных образований
- б) федеральными законами и решениями представительных органов власти местного самоуправления
- в) органами законодательной власти субъектов РФ
- г) налоговыми органами на местах

**10. Налоговым кодексом устанавливаются или отменяются:**

- а) федеральные налоги и сборы
- б) налоги и сборы субъектов РФ
- в) местные налоги
- г) любые налоги

## **Тема 2. Защита прав налогоплательщиков.**

### **Проблемы рассмотрения и разрешения налоговых споров.**

**1. Дела о взыскании налоговых санкций, примененных к налогоплательщикам- организациям рассматриваются:**

- а) руководителем налогового органа
- б) арбитражным судом
- в) руководителем высшего налогового органа
- г) арбитражным судом или судом общей юрисдикции

**2. По месту нахождения обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса, организация арендует здания. Движимое имущество этого подразделения учтено на балансе головного офиса. Куда должна быть представлена декларация и уплачен налог?**

- а) по месту нахождения обособленного подразделения
- б) по месту нахождения самой организации
- в) по месту нахождения обособленного подразделения - в отношении движимого имущества, по месту нахождения организации - в отношении недвижимого имущества
- г) по месту постановки на учет организации представляется декларация, а налог уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения

**3. При несвоевременной уплате налога пеня начисляется:**

- а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть, уплачен налог
- б) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, когда налоговым органом была обнаружена недоимка
- в) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, следующего за днем

срока уплаты налога

- г) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога

**4. Сроки представления декларации о доходах физических лиц:**

- а) по истечении календарного года
- б) не позднее 30 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом
- в) на следующий день, после получения дохода о деятельности в прошедшем календарном году
- г) не позднее 28 марта года, следующего за отчетным

**5. При расчетах за поставленную продукцию векселем для целей налогообложения оплатой признается:**

- а) дата передачи векселя продавцу
- б) дата погашения векселя
- в) дата оплаты векселя и его индоссамента
- г) одна из ранее перечисленных дат, наступившая раньше других

**6. Зачет излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется:**

- а) самостоятельно налоговым органом
- б) налоговым органом по согласию с финансовым органом
- в) налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика
- г) самостоятельно налогоплательщиком с обязательным извещением налогового органа

**7. Зачет или возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов производится:**

- а) путем соглашения между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа
- б) путем заключения договора с финансовым органом
- в) в соответствии с порядком, определенным налоговым законодательством
- г) по решению суда

**8. Супруги в равных долях владеют квартирой более 6 лет. Какой имущественный вычет предоставляется каждому совладельцу при продаже квартиры?**

- а) налогоплательщики не имеют права на получение имущественного вычета
- б) налогоплательщик имеет право на имущественный вычет, согласно доле, вложенной в квартиру
- в) при реализации имущества сумма вычета распределяется между совладельцами пропорционально их доле
- г) право на имущественный вычет имеет один из супругов

**9. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:**

- а) по налогу на владельцев транспортных средств
- б) по налогу на добавленную стоимость
- в) по акцизу
- г) по налогу на прибыль организации

**10. По каким основаниям предоставление налогового кредита на сумму задолженности начисляются проценты по ставкам рефинансирования ЦБ РФ:**

- а) задержка финансирования из бюджета
- б) несвоевременная оплата государственного заказа
- в) причинение ущерба в результате технологической катастрофы
- г) тяжелое имущественное положение налогоплательщика

### **Тема 3.**

#### **Проблемы проведения налоговых проверок.**

**1. При вынесении решений по результатам налоговых проверок руководство налоговых органов руководствуется:**

- а) содержанием налогового законодательства РФ
- б) действующими инструкциями и другими подзаконными актами
- в) экономической целесообразностью
- г) объяснениями налогоплательщиков о причинах налоговых правонарушений

**1. По результатам камеральных и выездных налоговых проверок налоговыми органами могут быть вынесены решения:**

- а) объявление предприятия банкротом
- б) снятие с работы должностных лиц предприятия, ответственных за налоговые правонарушения
- в) признание за налогоплательщиком недоимки по налогам, наложение штрафных санкций и определение размеров пеней
- г) оформление дела для судебного разбирательства

**2. Камеральная налоговая проверка проводится:**

- а) по решению руководителя налогового органа или его заместителя
  - б) по специальному решению вышестоящего налогового органа
  - в) один раз в течении года
  - г) без специального решения руководителя налогового органа или его заместителя
- в соответствии с обязанностями должностных лиц налоговых органов

**3. Выездной налоговой проверкой может быть охвачен только период равный:**

- а) числу лет, определенных руководителем налогового органа
- б) 5-ти календарным годам деятельности налогоплательщика
- в) 3-м календарным годам деятельности
- г) 1-му календарному году деятельности налогоплательщика

**4. Выездная налоговая проверка может проводится с привлечением:**

- а) должностных лиц налоговых органов, работников прокуратуры, судебных приставов
- б) должностных лиц налоговых органов, работников ОТК, экспертов
- в) экспертов и переводчиков
- г) должностных лиц налоговых органов, свидетелей, понятых, экспертов, переводчиков

**5. Счет-фактура, подписанная руководителем и главным бухгалтером**



**организации , но не имеющая печати:**

- а) может служить основанием для предъявления сумм НДС к вычету
- б) не может служить основанием для предъявления сумм НДС к вычету
- в) может служить основанием для предъявления сумм НДС к вычету только в том случае, если счет-фактура оформлена на фирменном бланке организации-поставщика
- г) может служить основанием для предъявления сумм НДС к вычету при взаимной договоренности предприятия-поставщика и покупателя

#### **Тема 4. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения.**

##### **1. Материальная ответственность налогоплательщиков наступает после:**

- а) вынесения решения законодательными органами власти РФ или субъекта РФ
- б) принятия соответствующего решения должностным лицом налогового органа на основании проведенной проверки
- в) принятия соответствующего решения руководителем налогового органа или его заместителя
- г) решения суда по иску налогового органа

##### **2. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения:**

- а) с момента начала трудовой деятельности
- б) с восемнадцатилетнего возраста
- в) с шестнадцатилетнего возраста
- г) с момента получения дохода

##### **3. При выявлении налоговых преступлений, совершенных налогоплательщиком, налоговый орган обязан:**

- а) сообщить об этом органу, который зарегистрировал данное юридическое лицо
- б) закрыть данное предприятие
- в) поставить в известность правоохранительные органы
- г) обратиться в арбитражный суд

##### **4. Ответственность налогоплательщика за налоговые правонарушения наступает:**

- а) при превышении налогоплательщиком своих прав и неисполнении обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством
- б) при признании налогоплательщиком своей вины за налоговые правонарушения
- в) при вынесении решения суда по иску, предъявленному налогоплательщику
- г) все предыдущие ответы верны

##### **5. Обстоятельствами, смягчающими ответственность налогового правонарушения признаются:**

- а) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения
- б) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных и семейных обстоятельств
- в) временное нежелание платить налоги

г) верными являются два ответа из перечисленных выше

**6. Какое из следующих положений не содержит признаки налоговых правонарушений:**

- а) грубое нарушение организаций правил учета доходов и расходов объектов налогообложения
- б) перечисление суммы налогов налоговым агентом в соответствующий бюджет
- в) отступление от правил ведения бухгалтерского учета с целью более точного и правильного отражения хозяйственных операций
- г) несообщение необходимых сведений по запросам налоговых органов

**7. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:**

- а) освобождает его от обязанностей платить соответствующие суммы пени
- б) освобождает налогоплательщика от обязанности уплачивать суммы недоимки
- в) не освобождает его от обязанности уплатить налог и пени
- г) предполагает освобождение налогоплательщика от занимаемой должности

**8. Согласно ст.112 НК РФ обстоятельствами, смягчающими ответственность лица, совершившего налоговое правонарушение, признаются:**

- а) совершение правонарушения лицом, ранее привлекавшегося к ответственности
- б) лицо, совершившее правонарушение в сфере налогообложения, пенсионного возраста
- в) правонарушителем уплачена вся сумма долга
- г) обстоятельства определенные судом

**9. Виды нарушений банками налогового законодательства:**

- а) исполнение банком решения о взыскании налога и сбора
- б) взыскание банком пеней по ставкам рефинансирования, установленных Центробанком
- в) исполнение поручения о перечисления налога и сбора в течение трех дней
- г) счет в банке открыт налогоплательщику с предъявлением им свидетельства о постановке на учет в налоговом органе

**10. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов понимается:**

- а) неполное перечисление сумм налогов
- б) отсутствие первичных документов, счет — фактуры или регистров бухгалтерского учета
- в) несвоевременное предоставление документов, подтверждающих доходы, в налоговые органы
- г) занижение налоговой базы по неопределенным обстоятельствам

**Тема 5. Проблемы управления налоговыми рисками.**

**1. Суммы, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи при расчете налоговой базы по НДС:**

- а) не учитываются
- б) учитываются
- в) учитываются, если операции по реализации данного вида товаров не льготируются
- г) учитываются по согласованию с налоговым органом

**2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как:**

- а) сумма НДС, предъявленная продавцом покупателю
- б) сумма НДС, исчисленная исходя из объемов реализации товаров, работ, услуг в отчетном налоговом периоде
- в) сумма НДС, исчисленная по итогам налогового периода, уменьшенная на сумму налоговых вычетов с учетом размеров налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу
- г) нет правильного варианта ответа

**3. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится:**

- а) до начала отчетного периода
- б) до 15 числа каждого месяца
- в) до 25 числа каждого месяца
- г) по факту получения прибыли

**4. Суммы НДС, уплаченные в виде авансовых платежей в случае расторжения договора:**

- а) подлежат зачислению в доход бюджета
- б) подлежат вычету из налогооблагаемой базы
- в) не подлежат вычету и списываются за счет чистой прибыли организации
- г) не подлежат вычету и относятся к прочим расходам организаций

**5. При реализации товаров, предназначенных для детей, ставка НДС при исчислении устанавливается:**

- а) в размере 10% согласно положениям НК РФ
- б) в размере 18% согласно положениям НК РФ
- в) по ставке, определяемой органами власти субъектов РФ на каждый календарный год
- г) неверен ни один ответ

**6. От уплаты транспортного налога освобождаются:**

- а) все сельскохозяйственные предприятия
- б) сельскохозяйственные предприятия, у которых удельный вес доходов от реализации сельскохозяйственной продукции составляет в общем объеме доходов не менее 70%
- в) предприятия, занимающиеся транспортировкой грузов и перевозкой пассажиров
- г) предприятия и организации, основной профиль деятельности которых является переработка отходов производства

**7. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:**

- а) федеральным законом «О налоге на игорный бизнес»
- б) законами субъектов РФ
- в) федеральным законом «О налоге на игорный бизнес» и решениями (законы, постановления) органов законодательной (представительной) власти субъектов РФ
- г) органами власти местного самоуправления, на территории которых расположены игорные заведения

**8. Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется:**

- а) налоговым агентом
- б) налогоплательщиком
- в) налоговым органом
- г) законными или уполномоченными представителями налогоплательщиков

**9. Налог на землю и налог на имущество физических лиц (здания, строения, сооружения) уплачиваются:**

- а) по налоговому уведомлению
- б) путем подачи налогоплательщиком заявления
- в) в административном порядке путем вычета сумм платежа из заработка плательщика
- г) по договоренности между плательщиком налога и налоговым органом

**10. Среднегодовая стоимость имущества предприятия для целей налогообложения рассчитывается на базе:**

- а) первоначальной стоимости имущества
- б) восстановительной стоимости имущества
- в) рыночной стоимости
- г) оценки имущества, произведенного специалистами оценочного бизнеса

**Вопросы к зачёту**

1. Понятие и предмет налогового права, проблемы реализации.
2. Проблемы систематизации источников в налоговом праве
3. Проблемы реализации принципов налогового права на практике
4. Налоговые правоотношения, их проблемы и структура
5. Источники налогового права
6. Основные начала законодательства РФ о налогах и сборах
7. Проблемы реализации налоговой компетенции федеральными органами власти, органами власти субъектов РФ и органов местного самоуправления
8. Международно-правовые акты и налоговые соглашения России с зарубежными государствами в системе источников налогового права РФ
9. Общие условия и проблемы установления налогов и сборов
10. Проблемы реализации функций налогов и сборов на практике
11. Обязательные элементы налога. Различия между объектом налогообложения и налоговой базой.
12. Проблемы применения налоговых льгот.
13. Виды налогов и признаки их классификации
14. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
15. Налоговая обязанность и основания ее возникновения приостановления и прекращения.
16. Общий порядок и формы исполнения налоговой обязанности
17. Добровольный порядок исполнения налоговой обязанности
18. Принудительное исполнение налоговой обязанности
19. Проблемы осуществления обращения взыскания налога, сбора, пеней на имущество организаций и физических лиц
20. Проблемы исполнения налоговой обязанности при ликвидации или реорганизации юридического лица

21. Проблемы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога
22. Порядок осуществления ареста имущества налогоплательщика
23. Понятие и общие условия изменения срока уплаты налога и сбора
24. Условия и порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора
25. Понятие, условия и порядок предоставления инвестиционного налогового кредита
26. Проблемы зачета и возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора и пени
27. Понятие, правовые пределы и методы налогового планирования
28. Проблемы проведения налогового контроля
29. Формы и методы проведения налогового контроля
30. Проблемы постановки на учет налогоплательщиков
31. Порядок учета налогоплательщиков в налоговых органах
32. Отличия и особенности камеральной и выездной налоговых проверок
33. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
34. Оформление результатов налоговых проверок, типичные ошибки
35. Особенности проведения налогового контроля за расходами юридических лиц
36. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах
37. Виды административной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах
38. Проблемы применения мер ответственности за налоговые правонарушения
39. Общие условия привлечения к ответственности за совершения налогового правонарушения
40. Обстоятельства исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения
41. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения
42. Особенности возникновения и разрешения налоговых споров инициируемых налоговыми органами
43. Понятие, классификация, подведомственность и подсудность налоговых споров
44. Особенности разрешения налоговых споров, возникающих по инициативе налогоплательщиков
45. Проблемы разрешения налоговых споров
46. Порядок административного обжалования действий (бездействий) и актов налоговых администраций и их должностных лиц
47. Порядок, сроки рассмотрения и принятие решений по жалобам налогоплательщика.
48. Проблемы исчисления и уплаты акцизов
49. Проблемы исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
50. Проблемы определения налогооблагаемой прибыли и применения ставок налога на прибыль
51. Порядок введения, исчисления и уплаты водного налога.
52. Проблемы формирования состава доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли организаций
53. Проблемы налогообложения доходов иностранных юридических лиц
54. Проблемы определения налоговой базы по НДФЛ
55. Проблемы применения стандартных, социальных, имущественных, профессиональных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц
56. Порядок декларирования доходов физических лиц

- 57. Проблемы исчисления и уплаты налога на имущество предприятий
- 58. Проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
- 59. Порядок исчисления земельного налога, проблемы формирования налоговой базы.
- 60. Проблемы применения УСН
- 61. Проблемы применения ЕНВД
- 62. Проблемы применения налогового режима для сельхозтоваропроизводителей
- 63. Соглашения о разделе продукции, проблемы отношений.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля и промежуточного контроля.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов,
- наличие конспектов – 5 баллов,
- участие на практических занятиях - 5 баллов,
- самостоятельная работа – 5 баллов,
- контрольная работа – 15 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 10 баллов,
- письменная контрольная работа - 30 баллов,
- тестирование – 10 баллов
- коллоквиум – 30 баллов.

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

### **Основная литература**

**Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая** : по сост. на 1 февраля 2014 г. - Новосибирск. : Норматика, 2014. - 752 с. - (Кодексы. Законы. Нормы). - ISBN 978-5-4374-0434-8 : 113-00.

**Крохина, Юлия Александровна.** Налоговое право : учебник / Крохина, Юлия Александровна. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2015, 2013, 2012, 2011, 2010. - 451 с. - (Основы наук). - Допущено МО РФ. - ISBN 978-5-9916-1144-2 : 302-06.

**Винницкий, Данил Владимирович.**

Налоговое право : учеб. для акад. бакалавриата / Винницкий, Данил Владимирович ; Урал. гос. юрид. акад. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 360 с. - (Бакалавр. Академический курс). - ISBN 978-5-9916-4205-7 : 445-00. Налоговый кодекс РФ. Часть первая.

**Налоги и налогообложение** : учебник для вузов / под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб. [и др.] : Питер, 2010. - 522 с. - (Учебник для

вузов). - Рекомендовано МО РФ. - ISBN 978-5-388-00532-8 : 452-00.Налоговый кодекс РФ. Часть вторая.

## 2. Дополнительная литература

### 3. Кваша,

Ю.Ф.

Налоговое право : краткий курс лекций / Ю. Ф. Кваша, А. П. Зрелов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 100-54.**Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений** : Учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.Ф.Кваши. - М. : Юристъ, 2001. - 537 с. - (Institutiones). - ISBN 5-7975-0408-1 : 104-00.**Винницкий,**

Данил

Владимирович.

Субъекты налогового права / Винницкий, Данил Владимирович. - М. : Норма, 2000. - 185 с. - (Теория налогового права). - ISBN 5-89123-436-X : 0-0.**Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации, части первой** / В.Б.Гуккаев и др.; Под общ. ред. М.П.Кочкина. - М. : Главбух, 2003. - 232 с. ; 26 см. - 0-0.**Анисимов,**

С.А.

История налогообложения : учеб. пособие / С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич. - М. : Магистр: Инфра-М, 2012. - 326-00.**Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Т.2 : Особенная часть** / [Б.Я.Брук и др.]; под ред. Ю.Ф.Кваши. - 12-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 1036 с. - (Профессиональные комментарии: серия основана в 2002 г.). - ISBN 978-5-9916-4169-2 : 879-00.**Карташов, Александр Викторович.**

Налоговое право : краткий курс лекций / Карташов, Александр Викторович. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 132-22.

## 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Алиева Э.Б. Электронный курс лекций по Налоговому праву. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучением: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, 2018 г. – Доступ из сети ДГУ или после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>(дата обращения: 22.05.2018).

2. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 01.04.2017). – Яз. рус., англ.

3. Образовательный блог по налоговому праву [Электронный ресурс]: ([Alievaelmira.blogspot.com](http://Alievaelmira.blogspot.com))&

4.Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета<http://edu.icc.dgu.ru>

5.Информационные ресурсы научной библиотеки Даггосуниверситета<http://elib.dgu.ru> (доступ через платформу Научной электронной библиотеки [elibrary.ru](http://elibrary.ru)).

6.Федеральный центр образовательного законодательства. <http://www.lexed.ru>.

7.Открытая электронная библиотека <http://www.diss.rsl.ru>).

8. Научная электронная библиотека [http: www.eLIBRARY.ru](http://www.eLIBRARY.ru).

9. Все о праве <http://www.allpravo.ru>.

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

Основная цель практических занятий – научить магистрантов понимать смысл правовых норм и применять их к конкретным жизненным ситуациям, т.е. выработать у них навыки применения налогового законодательства.

Данная цель достигается прежде всего, с помощью решения налоговых споров и задач. Решая задачи, магистранты должны руководствоваться правовыми актами и практикой их применения, приведенными по каждой теме. Решение задач должно быть изложено в письменной форме в специальной тетради для практических занятий. Тетради с определенной периодичностью должны проверяться преподавателем. Отсутствие письменного решения задач рассматривается как невыполнение домашнего задания. На первом практическом занятии преподаватель должен дать пример решения задачи для того, что бы в дальнейшем оно служило образцом. На практическом занятии преподаватель может предложить изложить решение задачи одному магистранту, а может привлечь для обсуждения вопросов, возникших при решении задачи нескольких магистрантов.

По решению каждой задачи преподаватель дает заключение. Необходимо отметить правильное решение, и указать, почему именно те или иные ответы были неверными.

Наряду с решением задач, необходимо уделять внимание рассмотрению теоретических вопросов. Преподаватель самостоятельно определяет последовательность работы на семинаре. Можно в начале занятия рассмотреть теоретические вопросы, а затем перейти к решению задач. Возможен и такой вариант работы, при котором теоретические вопросы отдельно не рассматриваются, а усваиваются по ходу решения задач. При ответах на теоретические вопросы необходимо обратить внимание на то, приводят ли магистранты примеры, иллюстрирующее сказанное. Если они затрудняются или приводят неверные примеры, преподаватель должен привести их сам и прокомментировать. В рамках работы с теоретическими вопросами нужно ориентировать магистрантов на использование целого круга источников (и нормативно-правовых актов, и периодической литературы, и материалов судебной практики).

Кроме того, при подготовке к семинарскому занятию, магистрантам могут быть даны задания для самостоятельной работы (их перечни приведены по каждому семинару отдельно). Преподаватель должен выбрать те из них, которые он считает целесообразным дать магистрантам для выполнения. Задания выполняются магистрантами письменно в тетради для семинарских занятий и проверяются преподавателем. Если преподаватель сочтет это необходимым, задания могут быть обсуждены в рамках практического занятия.

Настоящая программа по дисциплине **«Актуальные проблемы налогового права»** предназначена для подготовки магистров по направлению юриспруденция в соответствии с требованиями, отраженными в федеральных государственных образовательных стандартах.

С переходом Российской Федерации на рыночную экономику и заменой прежних методов управления новыми способами хозяйствования дисциплина «Актуальные проблемы налогового права» выдвигается в число ведущих отраслей российского права. «Актуальные проблемы налогового права» – производная отрасль российского права, предметом регулирования которого являются общественные отношения, возникающие в процессе установления, введения, взимания налогов и сборов, а также государственный контроль за уплатой налогов и сборов.

Налоговые отношения являются частью рыночных отношений, развитие которых обусловлено новыми процессами в экономической и социальной жизни государства, в



частности, появлением различных форм собственности, расширением содержания фискальной деятельности, появлением ее новых форм и методов, предоставлением большей самостоятельности органам местного самоуправления, формированием новых специализированных государственных органов, расширением налогового законодательства и потребности в грамотных специалистах налоговых ведомств. Все эти обстоятельства определяют значение изучения курса «Актуальные проблемы налогового права».

Данная учебная дисциплина содержит систематизированную систему знаний об одной из важнейших отраслей правовой системы Российской Федерации.

«Актуальные проблемы налогового права» является учебной дисциплиной, изучение которой наряду с другими юридическими дисциплинами имеет важное значение для подготовки магистров - юристов высшей квалификации.

Содержание учебного курса определяется квалификационными требованиями к выпускникам – будущим магистров в области юриспруденции (юристам).

Трудности усвоения данной дисциплины связаны с тем, что в процессе изучения данной дисциплины встречается много экономических терминов. Прежде чем перейти к вопросам правового регулирования, необходимо провести анализ содержания экономических процессов, на первый взгляд, ненужных для юриста.

Сложности связаны также с нестабильностью, частой изменчивостью, а порой и противоречивостью налогового законодательства Российской Федерации, отсутствием достаточного учебного материала, отставанием учебников от изменений, вносимых в содержание основных институтов налогового права в соответствии с законодательными актами, принятыми после выхода учебников.

Большой объем нормативного материала представляет заметную трудность, но в тоже время способствует приобретению навыков работы с нормативными актами.

Участие магистрантов в учебном процессе является важной формой приобретения ими знаний, умений и навыков. К видам учебной работы магистрантов по курсу "Актуальные проблемы налогового права" относятся: лекции, учебная самостоятельная работа, семинары, практические занятия, подготовка курсовых и дипломных работ, сдача экзамена.

Целью семинарских и практических занятий по дисциплине "Актуальные проблемы налогового права" является углубление и закрепление полученных на лекциях теоретических знаний, приобретение первоначальных практических навыков работы с нормативными актами и принятия решения по конкретным вопросам. Подготовку к семинарским занятиям рекомендуется начать с повторения конспекта лекций по теме. Для более широкого освещения изучаемого вопроса следует ознакомиться с содержанием учебной литературы, а после изучить нормативный материал по данной теме. В целях более глубокого познания материала следует ознакомиться с рекомендованной по теме литературой, которую необходимо законспектировать. В случае возникновения трудностей при изучении материала рекомендуется в тетрадях для семинарских занятий сделать соответствующие записи непонятных вопросов и вынести их на дискуссионное обсуждение во время занятий.

"Актуальные проблемы налогового права" преподается в различных вузах для магистров всех форм обучения в следующих целях:

- ознакомления магистрантов с понятием налогов и фискальной деятельности, формами и методами ее реализации, с понятием, системой налогового права, особенностями налоговых правоотношений;
- получения магистрантами знаний основных понятий и категорий налогового права и основных положений действующего законодательства о налогах и сборах;

- выработки у магистрантов навыков пользования нормативно-правовыми актами, регулирующими налоговую сферу;
- проверки знаний, полученных в результате самостоятельного изучения магистрантами рекомендуемой научной и учебной литературы, а также основных нормативно-правовых актов.

Соответственно указанным целям строится и методика проведения семинарских (практических) занятий, базирующихся на сочетании теоретических и практических требований, предъявляемых к магистрантам в процессе подготовки и проведения этих занятий. Это означает, что на занятиях каждая тема изучается, как правило, в двух аспектах, а именно: в начале выявляются знания магистрантов по теоретическим вопросам конкретной темы, а затем решаются практические задачи с использованием соответствующего нормативно-правового материала. По отдельным темам возможны иные формы работы, не связанные с решением практических задач.

В подобных случаях обсуждение теоретических вопросов сочетается с непосредственным ознакомлением с необходимыми нормативными правовыми актами и их анализом. Этой цели способствуют конкретные вопросы и тесты, предлагаемые магистрантам по каждой теме; с их помощью появляется возможность привлечь их внимание к углубленному изучению той или иной проблемы.

Методика проверки знаний магистрантов по теоретическим вопросам может быть разнообразной: выделение докладчиков и содокладчиков, групповая беседа без предварительного выделения докладчиков и т.д.

Учебно-методической базой для подготовки магистрантов к обсуждению теоретических вопросов должны служить конспекты лекций, учебные пособия и учебники, а также рекомендуемая научная литература. Ведущий занятие преподаватель должен давать магистрантам четкие рекомендации относительно необходимой для подготовки того или иного теоретического вопроса специальной литературы. Целесообразно давать магистрантам методические советы по плану подготовки соответствующих вопросов.

Главная задача этой части семинарских (практических) занятий заключается в развитии у магистрантов способностей самостоятельно осмысливать важнейшие категории науки налогового права и давать им четкую юридическую характеристику.

Рабочая программа предлагает магистрантам основные теоретические вопросы по каждой теме. Обсуждение каждого теоретического вопроса или группы смежных вопросов должно сопровождаться итоговой оценкой преподавателя. После разрешения теоретических вопросов начинается вторая - практическая часть занятия. Ее основное содержание - решение задач (казусов), обсуждение конкретных вопросов.

Каждая практическая задача (казус), связанная с фискальной деятельностью государства или муниципальных образований, представляет собой конкретный пример совершения органами налогового администрирования или должностными лицами тех или других юридических действий. В условиях таких задач введены отдельные фактические данные, приводящие к тому, что то или иное юридическое действие (например, издание правового акта) становится полностью либо в определенной части дефектным, т.е. не соответствующим требованиям законности. Каждая задача сопровождается постановкой вопроса, получение ответа на который предполагает проведение магистрантами самостоятельного юридического анализа совершенных налоговыми органами (должностными лицами) действий.

Методика решения практических задач следующая. Ознакомившись с условиями конкретной задачи, магистрант должен, прежде всего, уяснить эти условия, а затем найти необходимые для поисков правильного ответа нормативные правовые акты. Внимательно анализируя содержание того или иного нормативного акта, магистрант получает

возможность провести сопоставление между тем, как та или иная конкретная ситуация разрешена по условиям задачи и как она может и должна быть разрешена в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. На этой основе и формируется ответ на поставленный вопрос. Ответ, однако, не должен быть формальным (типа "да" или "нет"). Необходимо, чтобы он содержал юридическую мотивировку, т.е. ссылку на необходимые нормы о фискальной деятельности государства или муниципальных образований, содержащиеся в нормативном акте, регламентирующем совершение действий, указанных в условиях задачи. В ответе должно быть указано конкретное нарушение правовых требований, а также названо юридически верное решение. Необходимо, чтобы ссылки на нормативный акт были аргументированы. Магистрант должен точно воспроизвести наименование акта и органа, его издавшего, а также указать дату и статью, в которой содержится правовая норма о деятельности в сфере налогообложения, относящаяся к рассматриваемому вопросу. Так как магистранты решают практические задачи в порядке выполнения домашних заданий, требуется их письменное решение. В ходе занятий могут решаться отдельные дополнительные задачи (казусы) и в устной форме.

Некоторые задачи формулируются в виде конкретных вопросов, ответ на которые возможно получить на основе анализа соответствующих нормативно-правовых актов. Например: «Входит ли в систему органов налогового администрирования Центральный банк РФ?» Очевидно, что ответы такого рода вопросы при соблюдении всех ранее названных условий не требуют обязательной письменной формы. Такие вопросы целесообразно ставить перед магистрантами непосредственно в ходе практических занятий, хотя не исключается возможность их постановки в порядке домашнего задания. Задачи постепенно усложняются: для получения правильного ответа необходим анализ уже нескольких нормативных актов. Одновременно расширяются и навыки магистрантов по обращению с нормативным материалом.

Поэтому преподаватель должен постоянно обращать внимание на степень овладения магистрантами умения юридически правильно формулировать и мотивировать свои решения. Это тем более важно, что на занятиях перед магистрантами ставится задача самостоятельно составить проект того или иного юридического документа. Конечно, прежде чем магистранты придут к самостоятельному решению задач, преподаватель должен наглядно объяснить им методику их решения, для чего рекомендуется решить одну-две задачи непосредственно в академической группе. Рекомендуется также непосредственно в группе составить проект юридического документа, чтобы показать магистрантам, какие требования предъявляются в этом случае.

В конечном счете, как решение задачи, так и составление проектов юридических документов способствует выработке у магистрантов навыков, необходимых для самостоятельной подготовки в будущем юридически обоснованных решений.

В целях оказания магистрантам помощи в решении практических задач предлагается перечень важнейших нормативных правовых актов различной юридической силы с указанием источника их опубликования. Однако в большинстве случаев магистрантам предоставляется возможность самостоятельного поиска необходимых для решения казуса или ответа на конкретный вопрос правовых актов. Ориентиром для них при этом может служить новейшая учебная литература по курсу "Актуальные проблемы налогового права", в которой, как правило, каждая позиция сопровождается ссылкой к соответствующему нормативному акту.

Перечень нормативных актов, а также литературы дается в предлагаемом учебном пособии применительно ко всем темам.

В порядке эксперимента преподаватели могут проводить отдельные занятия в виде "имитационных игр" (например, организация налогового контроля в РФ).

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

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Актуальные проблемы налогового права» используются следующие информационные технологии:

1. Презентации – это электронные диафильмы, которые могут включать в себя анимацию, аудио- и видеофрагменты, элементы интерактивности. Презентации активно используются и для представления ученических проектов.

2. Электронные энциклопедии поддерживают удобную систему поиска по ключевым словам и понятиям.

3. Дидактические материалы – сборники задач, а также примеров рефератов, представленных в электронном виде.

4. Программные системы контроля знаний - тесты.

5. Электронные учебники и учебные курсы.

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

Для проведения лекций требуется аудитория, оснащенная аудио и видео системой.

Для проведения семинарских занятий необходимы:

- компьютерный класс;
- интерактивная доска;
- видео- и аудиотехника;
- сборники тестовых материалов и задач, таблицы, схемы.