

Национальный исследовательский
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ



ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
МАГИСТРАТУРА

С.С. Кузнецов

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

**Учебно-методический комплекс
для магистратуры**



ТОМСК
«Издательство НТЛ»
2017

УДК 336.22
К891

К891 **Кузнецов С.С.** Проблемы налогового права: учебно-методический комплекс для магистратуры. – Томск: Изд-во НТЛ, 2017. – 44 с.

ISBN 978-5-89503-608-2

Учебно-методический комплекс содержит программу курса, задания к семинарским занятиям, методические рекомендации по организации изучения дисциплины, контрольные вопросы по курсу и тестовые задания, примерные темы курсовых работ (эссе), ресурсное обеспечение.

Учебно-методический комплекс разработан в соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», уровень образования: магистратура, квалификация (степень): магистр и с учетом современных теоретических разработок проблем российского налогового права, национального и международного налогового законодательства.

Для аспирантов, магистрантов, бакалавров, изучающих курсы «Финансовое право», «Налоговое право», «Проблемы налогового права»

УДК 336.22

Рецензент: **Е.В. Безикова**, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Юридического института НИ ТГУ

Редактор *Н.И. Шидловская*
Дизайн, верстка *Д.В. Фортеса*

ООО «Издательство научно-технической литературы»
634050, Томск, пл. Новособорная, 1, тел. (3822) 533-335

Изд. лиц. ИД № 04000 от 12.02.2001. Подписано к печати 28.09.2017.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Печать офсетная. Гарнитура «Таймс».
Усл. п. л. 2,56. Уч.-изд. л. 2,86. Тираж 100 экз. Заказ № 38.

ISBN 978-5-89503-608-2

© С.С. Кузнецов, 2017
© Оформление. Дизайн.
ООО «Издательство НТЛ», 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
Цели изучения дисциплины	5
Содержание дисциплины и структура учебных видов деятельности	6
Программа курса	8
Задания к семинарским занятиям	11
Методические рекомендации по организации изучения дисциплины. Формы контроля	29
Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	33
Контрольные вопросы по курсу	35
Примерные тестовые задания по налоговому праву	37
Примерные темы для написания курсовых работ (эссе)	40
Ресурсное обеспечение	43

ПРЕДИСЛОВИЕ

Дисциплина «Проблемы налогового права» относится к базовой части блока М2 профессионального цикла.

В результате изучения дисциплины магистрант получит теоретические знания и практические навыки решения проблем организации механизма правового регулирования налоговых отношений, правового статуса субъектов налоговых правоотношений, функционирования налоговой системы государства, сущности налоговой обязанности, налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение, а также способов и порядка защиты прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений. Осмысление современных проблем налогового права позволит студентам ориентироваться в происходящих в стране экономических преобразованиях, грамотно толковать и анализировать положения налогово-правовых актов, разрешать правовые ситуации и коллизии, складывающиеся в процессе осуществления практической деятельности, принимать участие в различных мероприятиях налогового контроля, защищать законные права и интересы участников налоговых отношений.

Знание проблем налогового права и законодательства в равной степени необходимо для юристов всех сфер деятельности, депутатов законодательной (представительной) власти государства и местного самоуправления, сотрудников органов исполнительных органов государственной власти, всех налогоплательщиков.

Дисциплина изучается на первом году обучения, во втором семестре.

Для изучения и понимания материала дисциплины обучающийся должен знать теорию государства и права, конституционное право РФ, финансовое право, административное право, уголовное право.

ЦЕЛИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

Знать:

- фундаментальные понятия и категории налогового права;
- проблематику применения, а также способы преодоления неопределенностей и противоречий норм налогового права;
- особенности налоговых правоотношений.

Владеть:

- основными навыками правового анализа норм налогового права и правоприменительной практики;
- навыками практического использования правовой информации;
- навыками самостоятельной научно-исследовательской и научно-педагогической деятельности.

Уметь:

- осуществлять теоретическое исследование проблем налогового права и современной налоговой системы;
- правильно применять положения законодательства о налогах и сборах и другие нормативные правовые акты;
- давать грамотную оценку фактических обстоятельств в области налоговых отношений для выбора норм, подлежащих применению в целях их регулирования;
- формировать правовую позицию по фактической ситуации для принятия правильных юридических решений в области налоговых отношений.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И СТРУКТУРА УЧЕБНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Дневное обучение

Наименование разделов и тем	Всего (часы)	Контактная работа (часы)			Самостоятельная работа (часы)
		Лекция	Семинар	Практические задания*	
Налоговое право и налоговое законодательство	3	2	1		4
Субъекты налогового права	5	4	1		8
Сущность и виды налоговых платежей. Юридическая конструкция налога	5	4	1		8
Исполнение налоговой обязанности	5	4	1		8
Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации	5	4	1		8
Налоговое деликтное право. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков	5	4	1		8
Экзамен					36
Итого	108	22	6		80

* Практические занятия проходят в рамках семинарских занятий в форме решения практических и ситуационных задач.

Заочное обучение

Наименование разделов и тем	Всего (часы)	Контактная работа (часы)			Самостоятельная работа (часы)
		Лекция	Семинар	Практические задания*	
Налоговое право и налоговое законодательство	3	2			10
Сущность и виды налоговых платежей. Юридическая конструкция налога	5	2			10
Субъекты налогового права	5	2			10

Окончание таблицы

Наименование разделов и тем	Всего (часы)	Контактная работа (часы)			Самостоятельная работа (часы)
		Лекция	Семинар	Практические задания*	
Исполнение налоговой обязанности	5	2			10
Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации	5	2			10
Налоговое деликтное право. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков	5	2			10
Экзамен					36
Итого	108	12			96

ПРОГРАММА КУРСА

Тема 1. Налоговое право и налоговое законодательство

Понятие, предмет и метод налогового права. Место налогового права в системе финансового права.

Источники налогового права. Международные договоры как источники налогового права. Конституция как источник налогового права. Нормативные правовые акты представительных и исполнительных органов в системе источников налогового права. Судебная практика как источник налогового права.

Действие законодательства о налогах и сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.

Тема 2. Субъекты налогового права

Понятие и виды субъектов налогового права.

Представительные, исполнительные органы (Правительство РФ, Министерство финансов) и правоохранительные (следственные органы, органы внутренних дел) как субъекты налоговых отношений. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус таможенных органов.

Виды, права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты: права и обязанности. Институт представительства в налоговых отношениях.

Налогово-правовой статус кредитных организаций.

Взаимозависимые лица: понятие и виды.

Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налоговых правоотношений.

Факультативные участники налоговых отношений: сборщики налогов; лица, обязанные оказывать содействие налоговым органам при проведении мероприятий налогового контроля; лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков; лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога.

Тема 3. Сущность и виды налоговых платежей. Юридическая конструкция налога

Налог как правовая категория: понятие, признаки и сущность. Соотношение налога и других обязательных платежей. Понятие «налогового» сбора и государственной пошлины, их соотношение. Страховые взносы как особая разновидность налоговых платежей.

Юридическая конструкция налога: понятие и элементы. Обязательные, факультативные и дополнительные элементы налога, их разграничение. Соотношение категорий объект и предмет налога. Характеристика налоговой базы как элемента налога. Налоговая ставка. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога. Налоговый период и отчетный период.

Налоговые льготы: понятие, виды и порядок использования.

Тема 4. Исполнение налоговой обязанности

Общие правила исполнения налоговой обязанности.

Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.

Добровольное исполнение налоговой обязанности: порядок и сроки. Момент уплаты налога.

Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Принудительное исполнение налоговой обязанности организаций.

Принудительное исполнение налоговой обязанности физических лиц.

Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации организации.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов.

Тема 5. Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации

Понятие налогового контроля и его место в системе финансового контроля.

Правовые формы и организационные методы налогового контроля: различные подходы к определению.

Учет налогоплательщиков. Элементы учета. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.

Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки.

Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки

Оформление результатов отдельных процессуальных действий и налоговых проверок.

Тема 6. Налоговое деликтное право. Защита прав и законных интересов участников налоговых отношений

Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды и основания. Понятие «налоговое правонарушение» и «налоговая ответственность». Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Виды налоговых правонарушений субъектами налоговых правоотношений (налогоплательщиками, налоговыми агентами) и ответственность за их совершение.

Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Порядок и сроки подачи жалобы (апелляционной жалобы). Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы). Последствия рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы). Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

ЗАДАНИЯ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Тема 1-2. Налоговое право и налоговое законодательство. Субъекты налогового права

Вопросы

1. Понятие налогового права.
2. Место налогового права в системе финансового права.
3. Источники налогового права.
4. Действие налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц.
5. Понятие и виды субъектов налогового права.
6. Представительные органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений.
7. Исполнительные органы государственной власти и местного самоуправления (Правительство РФ, Министерство финансов, Федеральное казначейство) как субъекты налоговых отношений.
8. Налоговые органы: права и обязанности. Правовой статус таможенных органов.
9. Налогоплательщики: виды, права и обязанности.
10. Налоговые агенты: понятие, права и обязанности.
11. Институт представительства в налоговых отношениях.
12. Налогово-правовой статус кредитных организаций.
13. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налоговых правоотношений.
14. Взаимозависимые лица: понятие и виды.
15. Факультативные участники налоговых отношений.

Задачи и упражнения

№ 1. Среди российских ученых нет единства в отношении природы налогового права. Одни считают, что налоговое право – самостоятельная отрасль права. Другие относят его к комплексным отраслям. Третьи считают налоговое право частью финансового права. На основе анализа существующих в специальной литературе подходов определите свою позицию по этому вопросу и назовите аргументы, её подтверждающие.

№ 2. Какие отношения налогово-правового характера могут возникнуть в следующих ситуациях:

- a) гражданин зарегистрировался в налоговом органе в качестве индивидуального предпринимателя;
- b) предприниматель продал принадлежащий ему автомобиль;
- c) предприниматель арендовал у муниципального образования магазин;
- d) предприниматель нанял продавцов для работы в его магазине;
- e) через магазин предприниматель покупал оптом и продавал в розницу продукты питания;
- f) продавец в магазине предпринимателя не выдал кассовый чек покупателю;
- g) предприниматель приобрел 20 % акций иностранной организации.

№ 3. Пунктом 4 ст. 31 НК РФ установлено, что налоговые органы вправе утверждать (если полномочия по их утверждению не возложены НК РФ на иной федеральный орган исполнительной власти):

- формы и форматы документов, предусмотренные НК РФ и используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- формы и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения таких документов на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи либо через личный кабинет налогоплательщика.

Приведите примеры указанных документов. Может ли инспекция отказаться принять такие документы, представленные не по установленной форме (формату)? Определите, не противоречит ли их принятие положениям п. 2 ст. 4 НК РФ? Относятся ли они к источникам налогового права и если да, то какое место они занимают? Стоит ли включать судебную практику в качестве источника налогового права?

№ 4. Организация при исчислении земельного налога за 2008 год использовала более высокую, по сравнению с ранее установленной кадастровую стоимость принадлежащих ей земельных участков, утвержденную администрацией субъекта РФ 19 декабря 2007 года (Постановление было опубликовано 25 декабря 2007 года). Впоследствии организация обратилась в налоговый орган с заявлением об уменьшении

суммы земельного налога за 2008 год, поскольку посчитала, что на основании положений п. 1 ст. 5 и ст. 391 НК РФ вышеуказанное Постановление подлежит применению лишь с 1 января 2009 года. Налоговый орган отказал организации.

На основе анализа судебной практики подготовьте свои аргументы в пользу позиции организации (студенты, чья фамилия начинается на буквы А–К) и позиции налогового органа (студенты, чья фамилия начинается на буквы Л–Я). В рамках дискуссии на семинарском занятии докажите, что именно Ваш подход к решению сложившейся ситуации является верным.

№ 5. Гражданин Германии, проживающий в Баварии, был указан в завещании своей бабушки – гражданки России – в качестве наследника квартиры в г. Томске (стоимость 8 млн рублей) и автомобиля ГАЗ-13 «Чайка» 1974 года (стоимость 4 млн рублей), которые он решил продать.

Какие налоговые платежи он должен заплатить при вступлении в наследство как собственник указанного имущества при его продаже? Возникнет ли в данной ситуации двойное налогообложение? Есть ли у него возможность уменьшить сумму налога при продаже квартиры и автомобиля? Изменится ли Ваше решение, если наследник был гражданином Республики Казахстан?

№ 6. В процессе осуществления хозяйственной деятельности у организации возникла необходимость в разъяснении положений налогового законодательства.

В какой орган она может обратиться за разъяснением? По каким вопросам он может дать такие разъяснения? В каких случаях уполномоченный орган может отказать в даче разъяснений? Будут ли такие разъяснения обязательны для налогового органа? Какие правовые последствия наступят, если в результате выполнения разъяснений было нарушено налоговое законодательство? Как реализуется информирование налогоплательщика о действующих налоговых платежах, правах и обязанностях участников налоговых отношений?

№ 7. Составьте доверенность на представление интересов организации в налоговом органе.

Какие полномочия в ней следует отразить? На какой срок можно выдать доверенность? Требуется ли её нотариальное заверение? Как оформляется копия доверенности? Чем отличаются доверенности на представительство в налоговом органе организации и предпринимателя?

Нормативные акты к теме

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).

По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 5 и статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «Омскшина»: Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2013 № 17-П.

Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество: Соглашение между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 (ред. от 15.10.2007).

Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал: Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан от 18.10.1996.

О Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 07.06.2017).

Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 10.07.2017).

Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов) (Зарегистрировано в Минюсте России 29.08.2012 № 25312): Приказ Минфина России от 02.07.2012 № 99н (ред. от 26.12.2013).

Об утверждении Регламента Министерства финансов Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 12.07.2012 № 24894): Приказ Минфина России от 15.06.2012 № 82н (ред. от 29.11.2013).

О статусе письменных разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах: Письмо Минфина России от 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890.

О применении налоговыми органами и налогоплательщиками письменных разъяснений Минфина России по налоговому законодательству: Письмо Минфина России от 25.11.2013 № 03-05-06-02/50830.

Возникает ли обязанность у налоговых органов по месту учета налогоплательщиков давать консультации данным налогоплательщикам по письмам или на семинарах по возникающим конкретным вопросам формирования налоговой базы, в частности по ЕСХН?: Письмо Минфина РФ от 17.03.2011 № 03-02-08/28.

Обязаны ли налоговые органы руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах?: Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019.

О статусе письменных разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах: Письмо Минфина России от 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890.

Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ: Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684.

О направлении письма Минфина России (вместе с Письмом Минфина России от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571 «О формировании единой правоприменительной практики»): Письмо ФНС России от 26.11.2013 № ГД-4-3/21097.

О разъяснениях ФНС России: Письмо ФНС РФ от 23.09.2011 № ЕД-4-3/15678@.

О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57.

Об оставлении без изменения определения Высшего Арбитражного Суда РФ от 03.04.2006 № 10539/04, которым было прекращено производство по заявлению о признании недействующим абзаца седьмого письма Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2004 № 03-02-05/2/35 О налоговом учете лизинговых операций: Постановление Президиума ВАС РФ от 19.09.2006 № 13322/04.

Заявление в части признания недействительным решения налогового органа о взыскании штрафа за неуплату ЕСН, доначисленного в отношении выплат, производимых работникам при уходе в ежегодный отпуск, удовлетворено, так как общество при оценке спорных выплат и определении налоговых последствий действовало в соответствии с

разъяснениями Министерства финансов РФ, которые не соответствуют законодательству, значит, вина налогоплательщика в совершении данного налогового правонарушения отсутствует: Постановление Президиума ВАС РФ от 30.11.2010 № ВАС-4350/10 по делу № А46-9365/2009.

О признании частично недействительным решения налогового органа. Обществу начислены пени и штрафы за неуплату налогов в связи с неправомерным применением ЕНВД в отношении вида деятельности «платные услуги по перевозке пассажиров и грузов» (превышено предельно допустимое количество транспортных средств на один автомобиль, используемый для вывоза мусора). Требование удовлетворено, поскольку общество руководствовалось разъяснениями Минфина РФ, согласно которым при определении количественного показателя не учитывается транспорт, используемый для хозяйственных нужд. Возможность применения ЕНВД зависит не от фактической эксплуатации транспортных средств, а от их наличия у лица: Постановление ФАС Северо-Западного округа от 18.04.2012 по делу № А42-4511/2011.

О признании недействительным решения налогового органа в части доначисления ЕСН, начисления пеней и штрафа по ЕСН. Заявитель привлечен к ответственности за неуплату ЕСН по мотиву невключения им в налоговую базу сумм единовременных премий, начисляемых работникам в соответствии с условиями трудовых договоров. Требование удовлетворено частично, так как установлено, что производимые заявителем выплаты подлежат учету при определении налоговой базы по ЕСН, вместе с тем пеня на сумму недоимки не может быть начислена, поскольку правонарушение совершено заявителем в результате исполнения им письменных разъяснений уполномоченного органа о порядке исчисления налога: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 05.03.2012 № Ф03-379/2012 по делу № А51-15007/2010.

Реализация аэропортом услуг по хранению авиагорючесмазочных материалов является основанием для применения при исчислении НДС льготы, предусмотренной подпунктом 22 пункта 2 статьи 149 НК РФ, поскольку оказываемые услуги являются неотъемлемой частью технологического процесса авиатопливообеспечения воздушных перевозок и связаны непосредственно с обслуживанием воздушных судов: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 11.03.2010 № Ф03-763/2010 по делу № А37-2170/2009.

В силу положений подпункта 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ выполнение предпринимателем письменных разъяснений налогового органа

по вопросу применения законодательства о налогах и сборах является обстоятельством, исключаящим его вину в совершении налогового правонарушения и тем самым освобождающим его от налоговой ответственности: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.03.2008 № Ф03-А37/08-2/685 по делу № А37-1575/2007-15.

О признании недействительным решения налогового органа. По результатам проверки доначислены НДС, НДС/Л, ЕСН, пени и штрафы за неуплату налога, непредставление деклараций из-за неуплаты налогов по общему режиму налогообложения при осуществлении оптовой торговли. Требование удовлетворено частично, так как при доначислении НДС/Л не приняты во внимание расходы заявителя, единый налог по УСНО исчислен без учета фактических обязательств, необоснованно доначислены соответствующие пени и штрафы. Реализация товаров по договору поставки с доставкой до покупателя относится к оптовой торговле, к которой не применяется система налогообложения в виде ЕНВД: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 13.06.2012 № Ф03-1236/2012 по делу № А80-275/2011.

О взыскании налога, пеней и штрафа. Отделу вневедомственной охраны доначислен налог на прибыль в отношении дохода, полученного по договорам охраны имущества юридических и физических лиц. Требование удовлетворено, поскольку полученные ОВО денежные средства являются выручкой от реализации услуг и должны учитываться при определении налогооблагаемой базы. Размер штрафа снижен в связи с наличием смягчающих ответственность обстоятельств (социальная значимость деятельности ОВО и его добросовестное заблуждение относительно обязанности по уплате налога): Постановление ФАС Северо-Западного округа от 21.01.2013 по делу № А13-16610/2011.

Обзор обобщенной правоприменительной практики за 2013 год о признании недействительными нормативных правовых актов, ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Минфина России (на основании вступивших в законную силу судебных актов): Информация Минфина России.

Тема 3-4. Сущность и виды налоговых платежей. Юридическая конструкция налога. Исполнение налоговой обязанности

Вопросы

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки и сущность. Соотношение налога и других обязательных платежей.
2. Понятие «налогового» сбора и государственной пошлины, их соотношение. Страховые взносы как особая разновидность налоговых платежей.
3. Юридическая конструкция налога: понятие и элементы.
4. Общие правила исполнения налоговой обязанности.
5. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
6. Добровольное исполнение налоговой обязанности: порядок и сроки. Момент уплаты налога.
7. Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
8. Принудительное исполнение налоговой обязанности организаций.
9. Принудительное исполнение налоговой обязанности физических лиц.
10. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации организации.
11. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
12. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов.

Задачи и упражнения

№ 1. С 15 ноября 2015 года в России взимается плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

К какому виду платежей (к налоговым или неналоговым) Вы её отнесете? Какие признаки налогового платежа она имеет? Какое Постановление по плате принял Конституционный суд? Обратите вни-

мание на особое мнение судьи Конституционного Суда Гаджиева. Сравните Постановление Конституционного Суда № 14-П от 31.05.2016 и № 16-П от 11.11.1997.

№ 2. В 2007 году застройщик обратился в Управление Федеральной регистрационной службы с заявлением о возврате государственной пошлины за регистрацию договора участия в долевом строительстве жилого дома. Управление федеральной регистрационной службы отказало в возврате, ссылаясь на разъяснения Министерства финансов Российской Федерации (письма от 17 июля 2006 года № 03-06-03-03/31 и от 30 мая 2007 года № 03-05-05-03/24) о необходимости уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию договора участия в долевом строительстве в размерах, аналогичных размерам, установленным в подпункте 20 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ, как за государственную регистрацию ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество. Застройщик обратился в суд.

Какое решение должен вынести суд?

№ 3. Используя различные основания классификации налогов, определите вид следующих платежей:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на игорный бизнес;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- земельный налог;
- транспортный налог.

Сравните указанные налоги по их обязательным элементам. Кто может устанавливать по ним налоговые льготы?

№ 4. После наводнения, в результате которого были подтоплены производственные помещения, организация решила воспользоваться правом на получение отсрочки по уплате налога на прибыль организаций.

В какой орган она должна обратиться? Чем подтверждается факт подтопления и размер причиненного ущерба? Может организация просить отсрочку по уплате НДС и как налоговый агент по НДС? Начисляются ли пени за период действия отсрочки?

№ 5. За неуплату в срок авансовых платежей за 2017 год по налогу на доходы физических лиц предпринимателю были начислены пени. Однако по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода, поскольку авансовые платежи исчислялись на основании налоговой декларации предпринимателя за 2016 год, а его доходы в 2017 году существенно изменились.

За какой период будут начислены пени? Будет ли изменен размер пени? Изменится ли Ваше решение, если налоговый орган приостановил операции по счетам предпринимателя в банке? Может ли предприниматель просить суд уменьшить размер пеней? Можно ли взыскать пени, если по итогам налогового периода предприниматель уплатил сумму налога? Чем отличается размер пени для организаций и физических лиц (предпринимателей)?

№ 6. В 2016 году организацией был открыт счет, 26.10.2017 организация перечислила по платежному поручению подлежащую уплате сумму налога, платежное поручение было принято банком этим же числом. На момент платежа на расчетном счете организации имелся достаточный остаток денежных средств для уплаты обозначенной в платежном поручении суммы. Однако денежные средства с расчетного счета общества, списанные по платежному поручению, не поступили в бюджет. С 16.11.2017 приказом Банка России у банка была отозвана лицензия на осуществление банковских операций. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением считать обязанность по уплате налога исполненной. Налоговый орган отказал организации, и она обратилась в суд.

Какое решение примет суд? Какие обстоятельства должен учесть суд при вынесении решения?

№ 7. Деловая игра: Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных налогов.

Цель игры – определить последовательность действий и возникающие на практике проблемы зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных налогов.

Материалы для подготовки: Путеводитель по налогам. Практическое пособие по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов).

Нормативные акты к теме

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).

По делу о проверке конституционности положений статьи 31.1 Федерального закона «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» и статьи 12.21.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы: Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2016 № 14-П.

По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года «О Государственной границе Российской Федерации» в редакции от 19 июля 1997 года: Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П.

По запросу Арбитражного суда Нижегородской области о проверке конституционности пункта 2 статьи 333.18, подпункта 20 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации и пункта 4 статьи 16 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»: Определение Конституционного Суда РФ от 15.01.2008 № 294-О-П.

Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»: Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ (ред. от 07.02.2017).

О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн (вместе с «Правилами взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования

федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн»): Постановление Правительства РФ от 14.06.2013 № 504 (ред. от 20.06.2017).

Об уплате государственной пошлины за государственную регистрацию права в общей долевой собственности каждым из участников общей долевой собственности; об определении размера государственной пошлины за государственную регистрацию договора участия в долевом строительстве квартир в многоквартирном доме: Письмо Минфина РФ от 17.07.2006 № 03-06-03-03/31.

О размерах государственной пошлины, уплачиваемой за государственную регистрацию договора участия в долевом строительстве, государственную регистрацию уступки прав требования по указанному договору, а также об отсутствии оснований для взимания государственной пошлины за государственную регистрацию соглашения о расторжении договора участия в долевом строительстве: Письмо Минфина РФ от 30.05.2007 № 03-05-05-03/24.

Об отсутствии оснований для предоставления отсрочки по уплате суммы НДС, предъявляемой налогоплательщиком покупателям при приобретении ими товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ: Письмо Минфина РФ от 16.06.2009 № 03-02-07/1-298.

В случае обращения налогоплательщика с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате федеральных налогов на основаниях, определенных пп. 1 п. 2 ст. 64 НК РФ, какие документы подтверждают факт причинения ему ущерба, а также какой орган является уполномоченным на выдачу указанных документов?: Письмо Минфина РФ от 02.07.2009 № 03-02-07/1-336.

О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57.

О признании недействительным решения налогового органа о взыскании налогов и сборов за счет имущества общества. Отсутствие на счетах общества денежных средств повлекло невозможность исполнения решения налогового органа о взыскании недоимки за счет денежных средств на счетах общества. Требование удовлетворено частично в связи с признанием налоговым органом обоснованности заявленных обществом требований. В оставшейся части в удовлетворении требования отказано, поскольку процедура взыскания задолженности за счет

имущества общества соблюдена: Постановление ФАС Северо-Западного округа от 14.09.2012 по делу № А66-9872/2011.

Об отмене решения налогового органа. По результатам выездной налоговой проверки начислены пени. Требование удовлетворено, поскольку операции по счетам налогоплательщика в банках приостановлены, на имущество наложен арест, имеются доказательства направления в банк платежных поручений на перечисление в бюджет спорных сумм и неисполнения банками поручений в связи с приостановлением расходных операций по счетам, налогоплательщик не имел возможности самостоятельно и своевременно погасить имеющуюся у него недоимку: Постановление ФАС Уральского округа от 06.02.2012 № Ф09-105/12 по делу № А07-3904/2011.

О признании недействительным решения налогового органа. Налоговый орган указал на необоснованное предъявление к вычету сумм НДС по счетам-фактурам за подачу и уборку вагонов, начислил: 1) НДС, пени; 2) штраф. В удовлетворении первого требования отказано, так как на момент совершения операций по подаче и уборке вагонов товар, перевозимый в данных вагонах, был помещен под таможенный режим экспорта, данные операции подпадают под налогообложение по нулевой ставке. Второе требование удовлетворено частично, размер штрафа снижен с учетом смягчающих ответственность обстоятельств: Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28.04.2015 № Ф09-1842/15 по делу № А47-6857/2014.

О признании незаконными действий налогового органа, выразившихся в отказе учесть денежные средства, списанные с расчетного счета, но не поступившие на счет по учету доходов бюджетов в счет исполнения обязанности по уплате налогов. Налогоплательщик указал, что по представленным платежным поручениям сумма денежных средств для уплаты налогов была списана банком с расчетного счета налогоплательщика, однако в бюджет указанная сумма не перечислена в связи с отзывом у банка лицензии. Требование удовлетворено, поскольку доказательств, свидетельствующих о недобросовестности налогоплательщика, налоговым органом не представлено: Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19.01.2017 № Ф06-16489/2016 по делу № А65-10047/2016.

О признании обязанности по уплате единого налога на вмененный доход исполненной. Общество указывает на то, что налоговый орган не признал обязанность общества по уплате в бюджет единого налога на

вмененный доход исполненной. В удовлетворении требования отказано, поскольку при отсутствии в платежном поручении отметки банка о списании с расчетного счета общества денежных средств, указанных в этом документе, обязанность общества по уплате налога не может считаться исполненной: Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 06.04.2017 № Ф02-1156/2017 по делу № А19-10564/2016.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов).

Тема 5-6. Правовые основы налогового контроля в Российской Федерации. Налоговое деликтное право. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков

Вопросы

1. Понятие налогового контроля и его место в системе финансового контроля.
2. Правовые формы и организационные методы налогового контроля: различные подходы к определению.
3. Учет налогоплательщиков. Элементы учета. Налоговая отчетность.
4. Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки.
5. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
6. Оформление результатов отдельных процессуальных действий и налоговых проверок.
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды и основания. Понятие «налоговое правонарушение» и «налоговая ответственность».
8. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.
9. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
10. Виды налоговых правонарушений субъектами налоговых правоотношений (налогоплательщиками, налоговыми агентами) и ответственность за их совершение.
11. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

12. Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

13. Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

Задачи и упражнения

№ 1. Проверяя налоговую декларацию организации по налогу на добычу полезных ископаемых, налоговый орган обнаружил недоимку по налогу на прибыль. По результатам проверки был составлен акт, и после его рассмотрения руководитель налогового органа принял решение о привлечении организации к налоговой ответственности, с которым организация не согласилась.

Кто прав в этой ситуации? Правомерно ли проводить камеральную налоговую проверку налогоплательщика только на основании документов, истребованных у его контрагентов? Можно ли провести повторную камеральную проверку по налоговой декларации, представленной налогоплательщиком? Является ли срок проведения камеральной проверки пресекательным?

№ 2. По итогам проведенных в отношении организации камеральных налоговых проверок обоснованности и правомерности заявленных к возмещению сумм налога на добавленную стоимость на основании налоговых деклараций за 2017 год налоговым органом были вынесены решения об отказе в возмещении организации сумм указанного налога. Организация обратилась в суд, который признал эти решения недействительными, налоговый орган принял решение о возмещении заявителю налога, и соответствующие суммы были перечислены налогоплательщику.

Впоследствии в отношении организации была проведена выездная налоговая проверка, касающаяся в том числе уплаты налога на добавленную стоимость за 2017 год, в ходе которой выявились обстоятельства, свидетельствующие о незаконности его возмещения организации. В связи с этим налоговый орган привлек организацию к налоговой ответственности, определив сумму налога, подлежащую возврату в бюджет, а также сумму пени и штрафа. Организация не согласилась с решением налогового органа, считая, что в данном случае имеет место пересмотр решением налогового органа судебного акта о возврате налогоплательщику излишне уплаченных сумм налога.

Кто прав в данном споре?

№ 3. Дискуссия: как проявить должную осмотрительность и подтвердить обоснованность налоговой выгоды.

С 19.08.2017 вступила в силу новая ст. 54.1 НК РФ, посвященная необоснованной налоговой выгоде. Ее положениями будут руководствоваться налоговые органы в рамках проверок. Она является логическим продолжением Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 и призвана закрепить практику его применения.

Материалы для подготовки: Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам

№ 4. Деловая игра: Камеральная налоговая проверка.

Цель игры – определить последовательность действий и возникающие на практике проблемы при проведении камеральной налоговой проверки.

Материалы для подготовки: Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам

№ 5. Деловая игра: Выездная налоговая проверка.

Цель игры – определить последовательность действий и возникающие на практике проблемы при проведении выездной налоговой проверки.

Материалы для подготовки: Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам

№ 6. На основе НК РФ, изучив Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.06.2015 № Ф07-3042/2015 по делу № А13-5629/2014 ответьте на следующие вопросы:

Какие документы налоговый орган может истребовать у организации? Есть ли ограничения по количеству и наименованиям документов, которые могут быть истребованы у налогоплательщика? В какой срок они должны быть предоставлены? Как продлить срок представления документов? Какая ответственность предусмотрена за нарушение сроков их предоставления?

№ 7. Предприниматель в установленный срок представил в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, однако сумму налога в срок не уплатил.

Какие меры государственного принуждения могут быть применены к предпринимателю? Изменится ли Ваше решение, если после срока, установленного для представления налоговой декларации, он подал уточненную декларацию?

Нормативные акты к теме

Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).

О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57.

Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Чекуновой Елены Анатольевны на нарушение ее конституционных прав статьей 88 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 23.04.2015 № 736-О.

Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «Чибаркульская птица» на нарушение конституционных прав и свобод абзацем четвертым пункта 8 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 10.03.2016 № 571-О.

В соответствии с договорами лизинга передаваемое в лизинг имущество учитывается у лизингодателя. Следовательно, вывод суда о необоснованном начислении налога на прибыль является правильным: Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 16.11.2006 № Ф08-5788/2006-2418А по делу № А63-3019/2006-С4.

О признании недействительным решения налогового органа. Налоговым органом отказано обществу в возмещении НДС в связи с указанием в счетах-фактурах, выставленных контрагентами, неверного адреса общества. Требование удовлетворено, поскольку ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговому органу при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца и покупателя товаров, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС: Постановление ФАС Московского округа от 23.05.2012 по делу № А40-85281/11-20-359.

О признании недействительными требования налогового органа в части обязанности банка представить копии документов в указанном в требовании объеме, решений в части установления срока представления документов. Банк ссылается на нарушение своих прав. Требование

удовлетворено, поскольку налоговым органом истребован большой объем копий документов, что потребовало бы от банка значительных временных затрат и материальных ресурсов для их изготовления; проверка проводилась на территории банка, в связи с чем проверяющие могли ознакомиться с оригиналами документов: Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.06.2015 № Ф07-3042/2015 по делу № А13-5629/2014.

Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также

решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- степень и уровень выполнения задания;
- аккуратность в оформлении работы;
- использование специальной литературы;
- сдача домашнего задания в срок.

Оценивание домашних заданий входит в накопленную оценку.

Эссе (реферат) — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список использованных источников, приложения.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Оценивание реферата входит в проектную оценку.

В курсе используются исследовательские методы обучения, предполагающие самостоятельный творческий поиск и применение знаний обучающимся. Курсовая работа – это письменная работа, которая строится по логике проведения классического научного исследования.

Целью выполнения курсовой работы является повышение уровня профессиональной подготовки обучающегося. При выполнении курсовой работы формируются следующие компетенции:

- усвоение теоретического материала и путей его применения на практике;
- навыки творческого мышления;
- воспитание чувства ответственности за качество принятых решений;
- навык самостоятельной профессиональной деятельности;
- комплексная работа со специальной литературой и информационными ресурсами;
- научно-исследовательская деятельность.

В случае наличия существенных замечаний руководителя работа возвращается обучающемуся на доработку.

Допускается открытая защита в присутствии всей учебной группы. Вопросы, задаваемые автору проекта, не должны выходить за рамки тематики проекта. При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Оценивание курсовой работы входит в проектную оценку.

Оценивание происходит по следующей формуле:

$$\begin{aligned} \text{О итоговая} = & 0,2 \times \text{О накопленная} + -0,3 \times \text{О проектная} + \\ & + 0,5 \times \text{О итогового контроля} \end{aligned}$$

Накопленная оценка проставляется за активность обучающегося на практических занятиях, прохождении текущего контроля и выполнение самостоятельной работы.

Проектная оценка проставляется за защиту письменной работы по курсу.

Оценка итогового контроля проставляется за прохождение контрольного испытания по курсу в формате, определенном рабочим учебным планом.

Оценки ставятся по 10-балльной шкале. Округление оценки производится в пользу студента.

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу:

Итоговая оценка	Оценка по 10-балльной шкале
Неудовлетворительно	0–3
Удовлетворительно	4–5
Хорошо	6–7
Отлично	8–10

Профессиональная практика по курсу оценивается отдельно от самого курса.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ), индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО КУРСУ

1. Понятие налогового права.
2. Место налогового права в системе финансового права.
3. Источники налогового права.
4. Действие налогового законодательства в пространстве, во времени и по кругу лиц.
5. Понятие и виды субъектов налогового права.
6. Представительные органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений.
7. Исполнительные органы государственной власти и местного самоуправления (Правительство РФ, Министерство финансов, Федеральное казначейство) как субъекты налоговых отношений.
8. Налоговые органы: права и обязанности. Правовой статус таможенных органов.
9. Налогоплательщики: виды, права и обязанности.
10. Налоговые агенты: понятие, права и обязанности.
11. Институт представительства в налоговых отношениях.
12. Налогово-правовой статус кредитных организаций.
13. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налоговых правоотношений.
14. Взаимозависимые лица: понятие и виды.
15. Факультативные участники налоговых отношений.
16. Налог как правовая категория: понятие, признаки и сущность. Соотношение налога и других обязательных платежей.
17. Понятие «налогового» сбора и государственной пошлины, их соотношение. Страховые взносы как особая разновидность налоговых платежей.
18. Юридическая конструкция налога: понятие и элементы.
19. Общие правила исполнения налоговой обязанности.
20. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
21. Добровольное исполнение налоговой обязанности: порядок и сроки. Момент уплаты налога.
22. Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

23. Принудительное исполнение налоговой обязанности организаций.
24. Принудительное исполнение налоговой обязанности физических лиц.
25. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации организации.
26. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
27. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов.
28. Понятие налогового контроля и его место в системе финансового контроля.
29. Правовые формы и организационные методы налогового контроля: различные подходы к определению.
30. Учет налогоплательщиков. Элементы учета. Налоговая отчетность.
31. Порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки.
32. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
33. Оформление результатов отдельных процессуальных действий и налоговых проверок.
34. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды и основания. Понятие «налоговое правонарушение» и «налоговая ответственность».
35. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.
36. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
37. Виды налоговых правонарушений субъектами налоговых правоотношений (налогоплательщиками, налоговыми агентами) и ответственность за их совершение.
38. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
39. Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
40. Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО НАЛОГОВОМУ ПРАВУ

Выберите один правильный ответ на предложенный вопрос:

1. Налоговое право является:
 - a) комплексной отраслью права;
 - b) подотраслью финансового права;
 - c) самостоятельной отраслью права.

2. К предмету правового регулирования налогового права не относятся отношения по:
 - a) установлению и введению налоговых платежей;
 - b) взиманию налоговых платежей;
 - c) распределению налоговых платежей между бюджетами.

3. К источникам налогового права не относятся акты:
 - a) ФНС;
 - b) Минфина;
 - c) Федерального Собрания.

4. Не ранее месяца со дня официального опубликования и не ранее очередного налогового периода вступают в силу:
 - a) нормативные акты, устанавливающие новые налоги;
 - b) нормативные акты, изменяющие налоги;
 - c) обе указанные разновидности нормативных актов.

5. К лицам, осуществляющим исчисление, удержание из средств, подлежащих выплате налогоплательщику и перечисление налогов, относятся:
 - a) налоговые агенты;
 - b) банки;
 - c) специалисты.

6. К признакам сбора относится:
 - a) обязательность, но не безусловность;
 - b) фискальная сущность;
 - c) индивидуальная безвозмездность.

7. К местным налогам относится:

- a) налог на доходы физических лиц;
 - b) налог на имущество организаций;
 - c) налог на имущество физических лиц.
8. Количественным выражением предмета налога является:
- a) налоговая ставка;
 - b) налогооблагаемая база;
 - c) объект налога.
9. Субъекты РФ и муниципальные образования самостоятельно устанавливают следующий элемент регионального (местного) налога:
- a) объекты налога;
 - b) налогооблагаемую базу;
 - c) порядок и сроки уплаты налогов.
10. Налогооблагаемая база исчисляется на основании вторичных признаков деятельности налогоплательщика при использовании:
- a) прямого способа;
 - b) косвенного способа;
 - c) условного способа.
11. Органы, уполномоченные законодательством субъекта РФ, принимают решение о предоставлении:
- a) инвестиционного налогового кредита;
 - b) отсрочки по уплате налога;
 - c) рассрочки по уплате налога.
12. Налог считается уплаченным в безналичном порядке с момента:
- a) предъявления платёжного поручения в банк о списании средств со счёта;
 - b) списания средств банком со счёта плательщика;
 - c) поступления суммы в бюджет.
13. Исключительно судебный порядок взыскания налога, пени, штрафа применяется в отношении:
- a) юридических лиц;
 - b) предпринимателей;
 - c) физических лиц.
14. Право на взыскание налога за счёт безналичных денежных средств на счете налогоплательщика в банке может быть реализовано

налоговым органом в течение:

- a) двух месяцев;
- b) трех месяцев;
- c) шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога.

15. В системе финансового контроля налоговый контроль является разновидностью:

- a) межведомственного;
- b) ведомственного;
- c) аудиторского финансового контроля.

16. ИНН расшифровывается как:

- a) индивидуальный налоговый номер;
- b) идентификационный номер налогоплательщика;
- c) индивидуальный номер налогоплательщика.

17. К правовым формам налогового контроля относятся:

- a) акты, определяющие порядок и последовательность проводимых контрольных действий;
- b) налоговые проверки;
- c) учёт налогоплательщиков.

18. Максимальный срок проведения камеральной налоговой проверки составляет:

- a) 2 месяца;
- b) 3 месяца;
- c) 4 месяца.

19. К административной ответственности за нарушение налогового законодательства привлекаются только:

- a) физические лица;
- b) должностные лица организаций;
- c) организации.

20. Обстоятельством, отягчающим вину лица при совершении налогового правонарушения, является:

- a) умышленное совершение противоправного деяния;
- b) повторное совершение аналогичного правонарушения лицом в течение 12 месяцев;
- c) непризнание своей вины.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КУРСОВЫХ РАБОТ (ЭССЕ)

1. Происхождение налогов. Основные этапы их развития.
2. Налоговые теории: понятие и виды.
3. Понятие и признаки налога. Функции налога.
4. Понятие сбора. Соотношение понятий «пошлина, «сбор», налог».
5. Классификация налогов в Российской Федерации: основания и виды.
6. Юридическая конструкция налога: понятие и общая характеристика элементов.
7. Обязательные элементы налога: понятие и виды.
8. Налоговые льготы: порядок и условия предоставления и использования.
9. Налоговая система. Принципы построения налоговой системы.
10. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.
11. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
12. Предмет и метод налогового права. Место налогового права в системе финансового права.
13. Источники налогового права.
14. Действие законодательства о налогах и сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.
15. Принципы налогового права: основания для классификации и виды. Принципы налогообложения.
16. Понятие и виды субъектов налогового права. Субъекты налоговых правоотношений.
17. Публично-правовые образования как субъекты налоговых отношений.
18. Органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений (Правительство РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, органы внутренних дел).
19. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус таможенных органов.
20. Понятие и виды налогоплательщиков. Консолидированная группа налогоплательщиков.

21. Представительство в налоговых отношениях. Взаимозависимые лица.
22. Права и обязанности налогоплательщиков.
23. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности.
24. Факультативные участники налоговых правоотношений: виды, права и обязанности.
25. Сущность и содержание налоговой обязанности.
26. Основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
27. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Момент уплаты налога.
28. Добровольное исполнение налоговой обязанности налогоплательщиками.
29. Принудительное исполнение обязанности организаций по уплате налогов.
30. Принудительное исполнение обязанности физических лиц по уплате налогов.
31. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации и ликвидации организации.
32. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
33. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
34. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов и сборов.
35. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
36. Понятие налогового контроля, его содержание. Место налогового контроля в системе финансового контроля.
37. Формы и методы налогового контроля.
38. Учет налогоплательщиков: понятие и элементы.
39. Налоговая отчетность.
40. Налоговые проверки: понятие и виды.
41. Камеральная налоговая проверка: порядок проведения, оформление результатов.
42. Выездная налоговая проверка: порядок назначения, порядок проведения, оформление результатов.

43. Истребование документов у налогоплательщиков. Выемка документов и предметов.

44. Осмотр документов, помещений и территорий налогоплательщика.

45. Экспертиза и инвентаризация имущества налогоплательщика в налоговом контроле.

46. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: виды и основания.

47. Понятие налогового правонарушения. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.

48. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

49. Виды налоговых правонарушений.

50. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды нарушений и ответственность за их совершение.

51. Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

52. Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

№	Наименование	Кол-во экземпляров в НБ ТГУ	Наличие в ЭБС Юрайт
1	Налоговое право: учебник / Д.В. Винницкий. – М.: Юрайт, 2016. – 360 с.	2	есть
2	Налоговое право: учебник / Ю. А. Крохина. – М.: Юрайт, 2016. – 427 с.	2	есть
3	Налоговое право России: учебник / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – М.: Юрайт, 2016. – 499 с.	1	есть

Дополнительная литература

№	Наименование	Кол-во экземпляров в НБ ТГУ	Наличие в ЭБС Юрайт
1	Налоговое право: учебное пособие / под ред. Е.Ю. Грачевой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 231 с.	1	есть
2	Налоговое право. Общая часть: в 2 т. Т. 1: учебник и практикум / под ред. И.И. Кучерова. – М.: Юрайт, 2016. – 384 с.	нет	есть
3	Налоговое право. Общая часть: в 2 т. Т. 2: учебник и практикум / под ред. И.И. Кучерова. – М.: Юрайт, 2016. – 380 с.	нет	есть
4	Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум / под ред. И.И. Кучерова. – М.: Юрайт, 2016. – 309 с.	2	есть

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

Сервер органов государственной власти РФ	http://www.gov.ru
Министерство финансов	http://minfin.ru/ru/
Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Российский налоговый портал	http://taxpravo.ru
ЭБС Юрайт	https://www.biblio-online.ru
Официальный интернет-портал правовой информации (государственная система правовой информации)	http://pravo.gov.ru

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Официальный сайт компании «Консультант Плюс» www.consultant.ru

Официальный сайт компании «Гарант» www.garant.ru

«Яндекс» (www.yandex.ru)

«Рамблер» (www.rambler.ru)

«Апорт» (www.aport.ru)

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса, включая программное обеспечение, информационные справочные системы (при необходимости)

В учебном процессе используются сетевые технологии для обеспечения взаимодействия между преподавателем и студентами по передаче учебно-методических материалов, контрольно-измерительных материалов, выполненных и проверенных заданий, проведения консультаций в режиме вебинара, электронной почты. Организованная в компьютерных классах локальная сеть также используется преподавателем для передачи данных между участниками учебного процесса.

Описание материально-технической базы

При освоении данной дисциплины используются учебные аудитории, обеспеченные ПК, проектором, компьютерные классы Юридического института с доступом к справочным правовым системам информационно-правового обеспечения, электронным библиотечно-информационным ресурсам и программному обеспечению для компьютерного тестирования студентов по разделам дисциплины.