

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудрявцев Матвей Юрьевич ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Должность: Проректор по образовательной деятельности МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дата подписания: 20.11.2024 «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА

Уникальный программный ключ:

790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»

(Университет Вернадского)

Кафедра экономического развития сельских территорий

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«21» ноября 2024 г. протокол №4



Рабочая программа дисциплины

Правовое регулирование налоговых отношений и налоговое регулирование

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины разработана *доцентом* кафедры экономики и финансов, к.э.н., *Камайкиной Инной Степановной*

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры экономики и финансов Степаненко Е.И.

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторы достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональная компетенция	
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Знать источники информации и осуществлять их поиск на основе поставленных целей для решения экономических задач
	Уметь определять методы сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение
	Владеть методами статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Правовое регулирование налоговых отношений и налоговое регулирование» относится к дисциплинам обязательной части образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика «Налоги и налогообложение».

Цель: сформировать знания у студентов по вопросам регулирования налоговых отношений.

Задачи:

Ознакомление с основами правового регулирования налоговых отношений, основанием и порядком исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, формами и методами контроля, видами ответственности за совершение налоговых правонарушений, порядком обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	4 курс/7 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	
часов	252
Аудиторная (контактная) работа, часов	32,3
в т.ч. занятия лекционного типа	16
занятия семинарского типа	16
промежуточная аттестация	0,3
Самостоятельная работа обучающихся, часов	210,7
в т.ч. курсовая работа	-
Контроль	9

Вид промежуточной аттестации	экзамен
------------------------------	---------

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоя- тельной работы		
Раздел 1. Налоговые правоотношения. Правовое регулирование и организация учета налогоплательщиков в налоговых органах	80,9	10,7	70,2	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-2
Раздел 2. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	80,9	10,7	70,2	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-2
Раздел 3. Правовое регулирование проведения налоговых проверок. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов	80,9	10,6	70,3	Практическое задание, доклад, тест	
Итого за семестр		32	210,6		
Промежуточная аттестация	0,3				Итоговое тестирование
Итого по дисциплине	252	32	210,6		

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.	Комплект задач и заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Налоговые правоотношения. Правовое регулирование и организация учета налогоплательщиков в налоговых органах

Перечень учебных элементов раздела:

1. 1. Понятия налога и сбора, их функции

Основные задачи, содержание и порядок изучения дисциплины.

Понятие налогового права. Соотношение налогового права и других отраслей права. Принципы правового регулирования: общетраслевые и специальные. Понятие и роль налогов. Функции налогов. Юридическое определение налога. Правовое значение элементов налогообложения. Понятие сбора. Классификация налогов и сборов в современной теории и практике налогообложения.

Понятие и виды источников налогового права. Система налогового законодательства Российской Федерации. Структура Налогового кодекса Российской Федерации. Порядок установления, введения, изменения и отмены налогов и сборов. Особенности действия актов налогового законодательства в пространстве и времени.

Понятие и общая характеристика налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений. Понятие налогоплательщика, права и обязанности. Налоговые агенты, как участники налоговых правоотношений. Налоговые органы: правовые основы деятельности, система организации. 6. Банки и органы регистрации как специальные субъекты налоговых правоотношений.

Раздел 2. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Перечень учебных элементов раздела:

Понятие налоговой обязанности. Способы исчисления налога и порядок его уплаты. Налоговая декларация. Особенности уплаты налога у источника выплаты. 4. Изменение срока уплаты налога, сбора и пени. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Правовое регулирование исполнения обязанности по уплате налога. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Исполнение налоговой обязанности при реорганизации юридического лица. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога. Залог имущества. Поручительство. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества. Пеня. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.

Раздел 3. Правовое регулирование проведения налоговых проверок. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов

Перечень учебных элементов раздела:

Понятие и значение налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка, порядок, сроки особенности проведения. 3. Выездная налоговая проверка, порядок, сроки особенности проведения. Требование о представлении документов. Поручение об истребовании Документов (информации). Оформление результатов налоговой проверки.

Порядок взыскания налогов. Требование об уплате налогов и сборов. Сроки направления требования об уплате налогов сбора. Принудительное взыскание налоговой

недоимки, пени и штрафа за счет денежных средств, находящихся на счетах в банке. Проблемы и споры, возникающие при взыскании налога, сбора, штрафа, пеней.

5. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Методические указания по дисциплине

6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины *

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)**:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная:		
1	Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.	https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf
Дополнительная		
1	Налоги и налогообложение: учебное пособие А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.	https://sowa-ru.com/wp-content/uploads/2022/05/nin-uchebnoe-posobie-2022.pdf

6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ
1	Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).	https://cyberleninka.ru/
2	Полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.	https://link.springer.com/
3	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов	http://fcior.edu.ru/
4	Информационно-справочная система «Гарант»	https://www.garant.ru/

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
5	Электронно-библиотечная система "AgriLib". Раздел: «Экономика».	http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73
6	Информационно-справочная система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
7	Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»	http://www.ecsocman.edu.ru
8	Наука как познавательная деятельность	https://www.youtube.com/watch?v=AXxTIT I7-Eg&index=58&list=PL7D808824986EBFD6

6.4. Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/>
Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgunh.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната.
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017). Бессрочный.
4. Образовательный интернет – портал Университета Вернадского (свидетельство о регистрации средства массовых информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое)
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014) собственность университета.
4. Официальная страница ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» <https://vk.com/rgunh.ru> (свободно распространяемое)
5. Портал ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>

6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения**

Предназначение помещения (аудитории)	Наименование корпуса, № помещения (аудитории)	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*
<i>Для занятий лекционного типа</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 129. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 125. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая. Мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для самостоятельной работы</i>	Учебно-административный корпус. Помещение для самостоятельной работы. Читальный зал	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине**

Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
ОПК-2	Пороговый (удовлетворительно)	Знает: источники информации и осуществлять их поиск на основе поставленных целей для решения экономических задач Умеет: определять методы сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение Владет: методами статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Практическое задание, доклад, тест
	Продвинутый (хорошо)	Знает твердо: источники информации и осуществлять их поиск на основе поставленных целей для решения экономических задач Умеет уверенно: определять методы сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение Владет уверенно: методами статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Практическое задание, доклад, тест
	Высокий (отлично)	Имеет сформировавшиеся систематические знания: источники информации и осуществлять их поиск на основе поставленных целей для решения экономических задач Имеет сформировавшееся систематическое умение: определять методы сбора информации, способы и вид ее представления, применяя современное программное обеспечение Показал сформировавшееся систематическое владение: методами статистического анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Практическое задание, доклад, тест

* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет и экзамен,

курсовая работа)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

**Вопросы для группового обсуждения (устных опросов)
по дисциплине «Правовое регулирование налоговых отношений и налоговое
регулирование» для текущего контроля**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ по дисциплине

Задача 1. Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 20 %? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

Исходные данные:

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).
2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.
4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.
5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

Задача 2. В каких случаях налогоплательщик должен уплатить сумму НДС и в каком размере на основании данных, представленных в:

Ситуация 1.

А) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Б) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Задача 3. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченную организацией оптовой торговли при ввозе сигарет на таможенную территорию России?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Организация оптовой торговли в налоговом периоде ввезла 8 000 штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.
2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 4. Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на территорию России.

Исходные данные:

Организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, из которых четыре автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с., два автомобиля мощностью 300 л.с.

Задача 5. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период. Ежемесячная заработная плата работника организации 40000 руб. в месяц.

Исходные данные:

А) Работник имеет сына, учащегося дневной формы обучения государственного университета. За обучение сына работник заплатил за год 90 000 руб.

Б) За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65 000 руб.

В) По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов, и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 7. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Исходные данные:

1. Зарботная плата работника организации в месяц 80 000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 90 000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 75 000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача № 1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал текущего года.

Исходные данные:

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в текущем налоговом периоде, составила:

на 1 января – 60 млн. руб.;

на 1 февраля – 65 млн. руб.;

на 1 марта – 68 млн. руб.;

на 1 апреля – 59 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача № 2. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу в связи с изменением мощности транспортного средства. Исчислить налог за налоговый период.

Исходные данные:

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 120 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 150 л.с.

Ставки транспортного налога (базовые) определены в НК РФ.

Задача № 3. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу. Рассчитать налог за налоговый период.

Исходные данные:

На балансе завода числится 5 автомобилей. Первый автомобиль имеет двигатель, мощность которого 120 л.с., у второго автомобиля – 150 л.с., мощность двигателя третьего автомобиля – 140 л.с., у четвертого и пятого автомобиля мощность двигателя одинакова и составляет – 130 л.с.

12 августа текущего года завод снял с учета автомобиль с мощностью двигателя в 120 л.с., а 28 сентября текущего года реализовал автомобиль с мощностью двигателя в 140 л.с.

Задача №4. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна заплатить организация в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

Организация владеет земельным участком на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 31 000 000 руб.

Задача №5. ООО «МИГ» и ООО «Заря» приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности. Доля ООО «МИГ» составляет 40%, а ООО «Заря» - 60%. Кадастровая стоимость участка – 12 000 000 рублей. Необходимо исчислить сумму земельного налога за налоговый период.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ по дисциплине

Раздел 1. Налоговые правоотношения. Правовое регулирование и организация учета налогоплательщиков в налоговых органах

1. Основные положения теории налогообложения
2. Организация налоговой системы
3. Налоги и налогообложение в современной России
4. Основы налогового администрирования в РФ
5. Налоговая политика государства

Раздел 2. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Роль налога на добавленную стоимость в экономике России
2. Значение налога на прибыль организаций в экономическом развитии страны
3. Ресурсное налогообложение в РФ
4. Развитие налогообложения физических лиц
5. Акцизы: понятие, объект налогообложения, ставки налога
6. Косвенное налогообложение: экономическая сущность и фискальная роль
7. Природа и сущность налога на имущество организаций
8. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база
9. Роль земельного налога в системе налогообложения РФ
10. Сущность налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

Раздел 3. Правовое регулирование проведения налоговых проверок. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов

Темы докладов

1. Понятие налогового права. Соотношение налогового права и других отраслей права.
2. Понятие и роль налогов и сборов. Юридическое определение налога.
3. Правовое значение элементов налогообложения.
4. Система налогового законодательства Российской Федерации.
5. Структура Налогового кодекса Российской Федерации.
6. Порядок установления, введения, изменения и отмены налогов и сборов.
7. Особенности действия актов налогового законодательства в пространстве.
8. Особенности действия актов налогового законодательства во времени.
9. Понятие и общая характеристика налоговых правоотношений. Признаки налоговых правоотношений.
10. Объект налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений.

11. Понятие налогоплательщика, права и обязанности, классификация.
12. Понятие и значение налогового представительства. Налоговые агенты, как участники налоговых правоотношений; понятие и правовое положение сборщиков налогов.
13. Налоговые органы: правовые основы деятельности, система организации.

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 60 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Специфической чертой налогов не является:
 - а) эквивалентность;
 - б) законодательный характер;
 - в) обязательность;
 - г) безвозмездность.
2. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:
 - а) Федеральной налоговой службой РФ;
 - б) Законодательством РФ о налогах и сборах;
 - в) Минфином России;
 - г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;
 - д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.
3. Налогоплательщиками являются:
 - а) физические лица и организации;
 - б) нотариусы и адвокаты;
 - в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;
 - г) обособленные подразделения организации;
 - д) физические лица - индивидуальные предприниматели.
4. Налог считается установленным, когда определены:
 - а) предмет налога;
 - б) объект налогообложения;
 - в) единица обложения;
 - г) налоговая база;
 - д) ставка налога;
 - е) льготы для налогоплательщиков.
7. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:
 - а) не более трех календарных лет;
 - б) не более двух лет;
 - в) не более трех месяцев;
 - г) не более одного года.
8. Выездная налоговая проверка:
 - а) проводится только в помещении налогоплательщика;
 - б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
 - в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
 - г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.
9. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:
 - а) ФНС России;
 - б) Минфин России;

- в) территориальный орган Федерального казначейства;
 - г) Казначейство России (Федеральное казначейство).
- 10.** Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:
- а) только по решению налогового органа;
 - б) только в судебном порядке;
 - в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
 - г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.
- 11.** Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:
- а) 3 года;
 - б) 6 месяцев;
 - в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
 - г) один год.
- 12.** Плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории России являются:
- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;
- 13.** Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:
- а) за предыдущий квартал;
 - б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;
 - в) за 9 месяцев предшествующего года;
 - г) за предыдущий календарный год.
- 14.** Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:
- а) получения оплаты, частичной оплаты предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)
 - б) услуги по международной перевозке;
 - в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;
 - г) экспорт товаров;
 - д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц - не налогоплательщиков.
- 15.** Подакцизные товары:
- а) спирт этиловый из всех видов сырья;
 - б) все виды спиртосодержащей продукции;
 - в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
 - г) лекарственные средства;
 - д) пиво.
- 16.** Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:
- а) расходы на оплату труда;
 - б) суммы начисленной амортизации;
 - в) расходы на обязательное и добровольное страхование;
 - г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
 - д) материальные расходы;
 - е) прочие расходы.
- 17.** Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются в:
- а) прочие расходы;
 - б) внереализационные расходы;
 - в) расходы, связанные с производством и реализацией;
 - г) материальные расходы.

18. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:

- а) 10% от суммы полученной прибыли;
- б) 20% от суммы внереализационных расходов;
- в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;
- г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

19. К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:

а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;

б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;

в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретение жилого дома, квартиры на территории РФ;

г) приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.

20. Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

а) всеми плательщиками – по месту своего учета;

б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;

г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

21. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

- а) объект налогообложения;
- б) конкретную налоговую ставку;
- в) налоговую базу;
- г) порядок и сроки уплаты;
- д) льготы по налогу;
- е) форму отчетности по налогу.

22. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

а) имеющие в собственности имущество;

б) имеющие в собственности земельные участки;

в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;

г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

23. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) имущество, находящееся на праве аренды.

24. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;

б) первоначальной стоимости имущества;

в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года.

г) по восстановительной стоимости.

25. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации; причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;

г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

26. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

27. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, по транспортному налогу могут быть:

а) уменьшены не более чем в 5 раз;

б) увеличены не более чем в 3 раза;

в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;

г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

28. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

а) допускается;

б) не допускается;

в) допускается для некоторых видов транспортных средств;

г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

29. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;

г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

30. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

а) кадастровую стоимость земельных участков;

б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;

в) порядок и сроки уплаты налога;

г) налоговые льготы в обязательном порядке;

д) налогоплательщиков.

31. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) кадастровая стоимость земельного участка;

б) рыночная стоимость земельного участка;

в) нормативная цена земельного участка;

г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

32. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

б) Налоговым кодексом РФ;

в) Налоговым кодексом и законами субъектов РФ;

г) Налоговым кодексом РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

33. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

- в) прибыль;
- г) вмененный доход.

34. По единому сельскохозяйственному налогу:

- а) ставка – 15%;
- б) налоговый период – календарный год;
- в) ставка – 6%;
- г) отчетный период – полугодие;
- д) налогоплательщики – только организации – сельскохозяйственные товаропроизводители;
- е) отчетный период - первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.