



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Правоведения

УТВЕРЖДАЮ
Начальник учебно-методического управления

«29» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговое право

направление подготовки/специальность 40.03.01 Юриспруденция

направленность (профиль)/специализация образовательной программы Юриспруденция

Форма обучения очно-заочная

Санкт-Петербург, 2023

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины являются:

- получение студентами систематизированных знаний о действующей в Российской Федерации налоговой системе, источниках налогового права;
- изучение студентами порядка установления и введения налогов и сборов, порядка исчисления и уплаты налогов, форм налогового контроля;
- приобретение навыков выявления налоговых правонарушений;
- формирование у студентов навыков научно-исследовательской работы в области законодательства о налогах и сборах.

Задачами дисциплины являются:

1. овладение понятийным аппаратом, используемым при регулировании налоговых правоотношений;
2. усвоение правовых норм, регулирующих установление налогов и сборов, возникновение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов, налоговый контроль;
3. формирование у обучающегося правильного понимания места норм, регулирующих налоговые отношения, в системе российского права, основных институтов, категорий, понятий и принципов налогового права;
4. уяснение особенностей налоговой системы Российской Федерации, налоговых режимов, установленных законодательством, порядка исчисления и уплаты налогов;
5. овладение навыками практической реализации норм налогового права.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения ОПОП
ОПК-1 Способен анализировать основные закономерности формирования, функционирования и развития права	ОПК-1.1 Демонстрирует понимание социального назначения и признаков права	знает знает социальные признаки налогов умеет использовать налоговые последствия социальных процессов владеет методиками содержащимися в законодательстве о налогах, как причиной социального конфликта
ОПК-1 Способен анализировать основные закономерности формирования, функционирования и развития права	ОПК-1.2 Демонстрирует понимание механизма функционирования права	знает функционирование налогового права умеет пользоваться требованием законодательства о налогах владеет юридической техникой в области налогового законодательства
ОПК-1 Способен анализировать основные закономерности формирования, функционирования и развития права	ОПК-1.3 Различает формы закрепления норм права	знает требования к нормативному регулированию налогообложения умеет истолковывать нормы права владеет методиками квалификации налоговых правоотношений

ОПК-2 Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-2.1 Демонстрирует понимание структуры права	знает права и обязанности участников налоговых правоотношений умеет пользоваться правами налогоплательщика владеет методами защиты прав налогоплательщика
ОПК-4 Способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.1 Различает виды толкования права	знает виды толкования права умеет использовать методы толкования налогового права при решении профессиональных задач владеет способами решения задач при помощи толкования норм налогового права
ОПК-4 Способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.2 Демонстрирует применение способов толкования права	знает методы решения вводных в области налогообложения умеет пользоваться научно-практической литературой в целях правильного применения норм налогового права владеет знаниями для правильного решения задач в области налогообложения
ОПК-4 Способен профессионально толковать нормы права	ОПК-4.3 Проводит оценку текста правовой нормы и толкует его	знает требования юридической техники применимой к нормам налогового законодательства умеет понимать смысл налоговой нормы владеет правами, содержащимися в норме налогового законодательства
ОПК-6 Способен участвовать в подготовке проектов нормативных правовых актов и иных юридических документов	ОПК-6.1 Различает нормативные правовые акты и иные юридические документы	знает права и обязанности органов власти, подведомственных создавать нормы в области налогообложения умеет подготавливать стандартный закон о налоге владеет навыками юридической техники в области налогообложения
ПК-3 Способен оказывать правовую помощь физическим и юридическим лицам	ПК-3.1 Выявляет юридически значимые факты и обстоятельства в соответствии с полученным заданием	знает требования налогового законодательства по отношению к налогоплательщикам умеет оказывать консультативную помощь в сфере налогообложения владеет навыками подготовки документов в сфере налогообложения

ПК-3 Способен оказывать правовую помощь физическим и юридическим лицам	ПК-3.2 Осуществляет выбор нормы права для решения поставленной задачи	<p>знает требования принципов налогового права, защищающих интересы налогоплательщиков</p> <p>умеет применять налоговое законодательство в сфере поставленной задачи</p> <p>владеет навыками толкования налоговой вводной</p>
ПК-3 Способен оказывать правовую помощь физическим и юридическим лицам	ПК-3.3 Составляет проект экспертного заключения и представляет его заинтересованной стороне	<p>знает основы аудита</p> <p>умеет применять методы расчета налоговой базы</p> <p>владеет навыками исчисления налога</p>
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1 Определяет перечень задач для достижения поставленной цели	<p>знает теоретические воззрения на природу налогов и сборов</p> <p>умеет использовать представления государства в области налогового администрирования</p> <p>владеет методиками налогового администрирования, применяемого налогоплательщиком</p>
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.2 Выбирает правовые и нормативно-технические документы, применяемые для решения задачи профессиональной деятельности	<p>знает способы толкования нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение</p> <p>умеет применять на практике правовые позиции органов судебной власти в области налогообложения</p> <p>владеет методами анализа налоговых коллизий</p>
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.3 Предлагает способ и средство решения задачи профессиональной деятельности с учётом ресурсов и ограничений	<p>знает нормативные требования к неполному исполнению налоговых обязательств</p> <p>умеет выбирать средства минимизирующие затраты в сфере налогового администрирования</p> <p>владеет требованиями законодательства в отношении нарушений законодательства о налогах</p>

УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющих ресурсы и ограничений	УК-2.4 Составляет последовательность (алгоритм) решения задачи	знает систему налогов и сборов умеет использовать алгоритмы законодательства для правильного расчета налога владеет представлениями о бухгалтерском учете в области налогообложения
--	--	---

3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина (модуль) включена в Блок «Дисциплины, модули» Б1.О.28 основной профессиональной образовательной программы 40.03.01 Юриспруденция и относится к обязательной части учебного плана.

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	Административное право	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ОПК-6.2, ОПК-6.3, ОПК-7.3, ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, УК-11.1, УК-11.2, УК-11.3
2	Правоприменительная практика. Часть 1	ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ОПК-7.1, ОПК-8.1, ОПК-8.2, ОПК-8.3, ПК-1.1, ПК-2.1, ПК-2.3, ПК-3.1, ПК-3.2, УК-1.1, УК-1.2, УК-3.1, УК-3.5
3	Трудовое право	УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ОПК-6.2, ОПК-6.3, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4
4	Конституционное право	ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-6.1

Для освоения дисциплины «Налоговое право» студенты должны:

знать:

- основные характеристики финансовой деятельности;
- виды хозяйственных договоров;
- особенности содержания трудового договора;
- основы бухгалтерского учета в РФ, общие требования к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета;

уметь:

- порядок (процедуры) привлечения к юридической ответственности;
- применять на практике нормативно-правовые акты в области налогообложения;
- оценивать влияние учетной политики на показатели налоговых обязательств;
- применять нормы законодательства, регулирующего налогообложение, при заключении хозяйственных договоров и договоров между организацией и физическими лицами;

владеть:

- навыками работы с первичными документами и регистрами налогового учета;
- навыками работы по предупреждению правонарушений в деятельности экономических субъектов, выявлении и устранении причин и условий, способствующих их совершению.

№ п/п	Последующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
-------	------------------------	--

1.1.	Понятие и источники Налогового права	8	6		16				65	87	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
2.	2 раздел. Специальная часть										
2.1.	Налог на добавленную стоимость	8	2		8				74	84	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ОПК-1.1, ОПК-4.1, ОПК-4.2
3.	3 раздел. Контроль										
3.1.	Контактные часы на экзамен в сессию	8								8,75	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3

3.2.	часы на контроль	8										УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
------	------------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

5.1. Лекции

№ разд	Наименование раздела и темы лекций	Наименование и краткое содержание лекций
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Понятие и источники Налогового права</p> <p>Предмет налогового права. Особенности налоговых правоотношений. Субъекты и объекты налогового права. Частные и публичные интересы при формировании доходов бюджетов всех уровней. Налоговая нагрузка экономических субъектов. Понятие и классификация налоговых рисков. Нормативные акты по налогообложению. Классификация. Порядок вступления в действие нормативных актов. Наличие обратной силы. Толкование норм налогового законодательства. Статус писем Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы. Судебная практика, как источник налогового права.</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Налог, как центральная категория Налогового права</p> <p>Понятие налога, сбора, обязательного страхового взноса. Общие признаки налогов и сборов. Различия налогов и сборов. Отличия налогов от парafискальных платежей, источников самообложения и взносов на обязательное социальное страхование.</p> <p>Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов, сборов, взносов. Характеристика основных элементов налогообложения (обложения). Налоговые льготы и преференции.</p> <p>Понятие налоговой выгоды. Цели и задачи налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения и ее значение при планировании налоговых платежей. Участники налоговых правоотношений. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов, налоговых органов. Классификации налогоплательщиков. Полномочия Министерства финансов РФ, органов внутренних дел, таможенных органов, органов управления Государственных внебюджетных фондов в налоговых правоотношениях</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов на социальное страхование</p> <p>Срок и порядок уплаты налога как элемент налогообложения. Возникновение обязанности по уплате налога. Формы исполнения обязанностей по уплате налога. Изменение срока уплаты налога. Условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Особенности исполнения налоговой обязанности при ликвидации организации. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации организации.</p>

		<p>Принудительный порядок исполнения налоговой обязанности.</p> <p>Ответственность налогоплательщиков за несвоевременную уплату налога.</p>
1	<p>Понятие и источники Налогового права</p>	<p>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p> <p>Общие положения по ответственности за нарушения налогового законодательства. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и налоговая ответственность.</p> <p>Налоговые правонарушения, связанные с представлением налоговой отчетности и ответственность за их совершение. Налоговые правонарушения, связанные с неуплатой и неполной уплатой налога, ответственность за их совершение.</p> <p>Административная ответственность за налоговые правонарушения.</p> <p>Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Гражданско-правовая ответственность за неуплату налога.</p>
1	<p>Понятие и источники Налогового права</p>	<p>Налоговое администрирование и налоговый контроль</p> <p>Налоговое администрирование: цели и принципы. Понятие налогового контроля. Виды налогового контроля. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию и порядок проведения налогового контроля. Субъекты налогового контроля.</p> <p>Информационный обмен между субъектами налогового контроля.</p> <p>Инновационные технологии налогового контроля (система обработки фискальных данных АСК «Налог» и «НДС-2») Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учет.</p> <p>Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками. Налоговые декларации. Сведения о налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами. Налоговый контроль за взаимозависимыми лицами и сделками с их участием.</p> <p>Задачи камеральной налоговой проверки. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков.</p> <p>Особенности камеральных налоговых проверок связанных с проверкой уплаты НДС.</p> <p>Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Предмет налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.</p> <p>Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.</p>
2	<p>Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Прочие федеральные налоги и сборы.</p>

Региональные и местные налоги.

Экономико-правовое содержание алгоритма НДС. «Добавленная стоимость» и ее содержание. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления НДС и проведение расчетов с бюджетом по НДС.

Плательщики НДС. Условия получения налогового освобождения по НДС. Функции налогового агента в целях НДС.

Объекты налогообложения по НДС, особенности формирования налоговой базы, момент определения налоговой базы. Ставки НДС.

Понятие налоговых вычетов по НДС, условия их предоставления.

Требования к счетам-фактурам. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по НДС, документальное оформление операций. Порядок расчетов с бюджетом по НДС. Особенности расчетов с бюджетом по НДС экспортерами. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Налоговая выгода в целях НДС. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды. Возможные правонарушения при проведении расчетов налоговой базы НДС. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок полноты уплаты НДС.

Акциз. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.

Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: общие условия уплаты.

Сборы, установленные налоговым законодательством. Порядок расчета и уплаты. Порядок расчета и уплаты Государственной пошлины.

Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления имущественных налогов и проведение расчетов с бюджетом по имущественным налогам.

Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Влияние учетной политики для целей бухгалтерского учета на налоговые платежи. Ставки налога и льготы, установленные законами субъектов РФ. Сроки уплаты налога.

Порядок расчета и уплаты налога на имущество юридических лиц, имеющих филиалы и объекты недвижимости, находящиеся вне места нахождения организации.

Налог на имущество физических лиц.

Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения и налоговая база по каждому объекту. Особенности формирования налоговой базы: в случае приобретения или отчуждения транспортных средств в течение налогового периода, по дорогостоящим автомобилям, по большегрузным автомобилям. Ставки налога и порядок их установления. Налоговый период и отчетный период.

Земельный налог. Плательщики. Особенности расчета налоговой базы в случае приобретения или отчуждения земельного участка в течение налогового периода. Ставки налога. Налоговый период.

Налог на игорный бизнес.

2	Налог на добавленную стоимость	<p>Взносы на обязательное социальное страхование</p> <p>Специальные налоговые режимы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок начисления и уплаты страховых взносов.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объект обложения, особенности формирования базы. Тарифы взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Формы и условия заключения договоров между организацией и физическим лицом и их влияние на величину взносов.</p> <p>Порядок расчетов страховых взносов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок применения специальных налоговых режимов. Сравнительный анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков при различных налоговых режимах.</p> <p>Смешанные налоговые режимы. Раздельный учет при работе по смешанным налоговым режимам.</p> <p>Специальные налоговые режимы, установленные законодательством для организаций.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Выбор объекта налогообложения и порядок изменения объекта налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Метод признания доходов и расходов. Ставки налога.</p> <p>Налоговый период. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения. Возможные правонарушения.</p> <p>Патентная система налогообложения. Особенности налогового режима. Отличие патентной системы от ЕНВД.</p> <p>Особенности уплаты налога физическими лицами и индивидуальными предпринимателями</p> <p>Налог на профессиональный доход (НПД).</p> <p>Общая характеристика системы налогообложения для участников Соглашений о разделе продукции.</p>
---	--------------------------------	--

5.2. Практические занятия в сессию

№ п/п	Наименование раздела и темы семинарских занятий	Наименование и содержание практических занятий
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Понятие и источники Налогового права</p> <p>Предмет налогового права. Особенности налоговых правоотношений.</p> <p>Субъекты и объекты налогового права. Частные и публичные интересы при формировании доходов бюджетов всех уровней.</p> <p>Налоговая нагрузка экономических субъектов. Понятие и классификация налоговых рисков. Нормативные акты по налогообложению. Классификация. Порядок вступления в действие нормативных актов. Наличие обратной силы. Толкование норм налогового законодательства. Статус писем Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы. Судебная практика, как источник налогового права.</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Налог, как центральная категория Налогового права</p> <p>Понятие налога, сбора, обязательного страхового взноса. Общие признаки налогов и сборов. Различия налогов и сборов. Отличия налогов от парафискальных платежей, источников самообложения и взносов на обязательное социальное страхование.</p> <p>Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов, сборов, взносов. Характеристика основных элементов</p>

		налогообложения (обложения). Налоговые льготы и преференции. Понятие налоговой выгоды. Цели и задачи налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения и ее значение при планировании налоговых платежей. Участники налоговых правоотношений. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов, налоговых органов. Классификации налогоплательщиков. Полномочия Министерства финансов РФ, органов внутренних дел, таможенных органов, органов управления Государственных внебюджетных фондов в налоговых правоотношениях
1	Понятие и источники Налогового права	Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов на социальное страхование Срок и порядок уплаты налога как элемент налогообложения. Возникновение обязанности по уплате налога. Формы исполнения обязанностей по уплате налога. Изменение срока уплаты налога. Условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Особенности исполнения налоговой обязанности при ликвидации организации. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации организации. Принудительный порядок исполнения налоговой обязанности. Ответственность налогоплательщиков за несвоевременную уплату налога.
1	Понятие и источники Налогового права	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Общие положения по ответственности за нарушения налогового законодательства. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности за налоговое правонарушение. Виды налоговых правонарушений и налоговая ответственность. Налоговые правонарушения, связанные с представлением налоговой отчетности и ответственность за их совершение. Налоговые правонарушения, связанные с неуплатой и неполной уплатой налога, ответственность за их совершение. Административная ответственность за налоговые правонарушения. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Гражданско-правовая ответственность за неуплату налога.
1	Понятие и источники Налогового права	Налоговое администрирование и налоговый контроль Налоговое администрирование: цели и принципы. Понятие налогового контроля. Виды налогового контроля. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию и порядок проведения налогового контроля. Субъекты налогового контроля. Информационный обмен между субъектами налогового контроля. Инновационные технологии налогового контроля (система обработки фискальных данных АСК «Налог» и «НДС-2») Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учет. Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками. Налоговые декларации. Сведения о

		<p>налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами. Налоговый контроль за взаимозависимыми лицами и сделками с их участием.</p> <p>Задачи камеральной налоговой проверки. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков.</p> <p>Особенности камеральных налоговых проверок связанных с проверкой уплаты НДС.</p> <p>Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Предмет налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.</p> <p>Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.</p>
2	Налог на добавленную стоимость	<p>Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Прочие федеральные налоги и сборы.</p> <p>Региональные и местные налоги.</p> <p>Экономико-правовое содержание алгоритма НДС. «Добавленная стоимость» и ее содержание. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления НДС и проведение расчетов с бюджетом по НДС.</p> <p>Плательщики НДС. Условия получения налогового освобождения по НДС. Функции налогового агента в целях НДС.</p> <p>Объекты налогообложения по НДС, особенности формирования налоговой базы, момент определения налоговой базы. Ставки НДС.</p> <p>Понятие налоговых вычетов по НДС, условия их предоставления.</p> <p>Требования к счетам-фактурам. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по НДС, документальное оформление операций. Порядок расчетов с бюджетом по НДС. Особенности расчетов с бюджетом по НДС экспортерами. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Налоговая выгода в целях НДС. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды. Возможные правонарушения при проведении расчетов налоговой базы НДС. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок полноты уплаты НДС.</p> <p>Акциз. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога.</p> <p>Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.</p> <p>Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: общие условия уплаты.</p> <p>Сборы, установленные налоговым законодательством. Порядок расчета и уплаты. Порядок расчета и уплаты Государственной пошлины.</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления имущественных налогов и проведение расчетов с бюджетом по</p>

		<p>имущественным налогам.</p> <p>Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Влияние учетной политики для целей бухгалтерского учета на налоговые платежи. Ставки налога и льготы, установленные законами субъектов РФ. Сроки уплаты налога.</p> <p>Порядок расчета и уплаты налога на имущество юридических лиц, имеющих филиалы и объекты недвижимости, находящиеся вне места нахождения организации.</p> <p>Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения и налоговая база по каждому объекту. Особенности формирования налоговой базы: в случае приобретения или отчуждения транспортных средств в течение налогового периода, по дорогостоящим автомобилям, по большегрузным автомобилям. Ставки налога и порядок их установления. Налоговый период и отчетный период.</p> <p>Земельный налог. Плательщики. Особенности расчета налоговой базы в случае приобретения или отчуждения земельного участка в течение налогового периода. Ставки налога. Налоговый период.</p> <p>Налог на игорный бизнес.</p>
2	Налог на добавленную стоимость	<p>Взносы на обязательное социальное страхование</p> <p>Специальные налоговые режимы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок начисления и уплаты страховых взносов.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объект обложения, особенности формирования базы. Тарифы взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Формы и условия заключения договоров между организацией и физическим лицом и их влияние на величину взносов.</p> <p>Порядок расчетов страховых взносов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок применения специальных налоговых режимов. Сравнительный анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков при различных налоговых режимах.</p> <p>Смешанные налоговые режимы. Раздельный учет при работе по смешанным налоговым режимам.</p> <p>Специальные налоговые режимы, установленные законодательством для организаций.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Выбор объекта налогообложения и порядок изменения объекта налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Метод признания доходов и расходов. Ставки налога. Налоговый период. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения. Возможные правонарушения.</p> <p>Патентная система налогообложения. Особенности налогового режима. Отличие патентной системы от ЕНВД.</p> <p>Особенности уплаты налога физическими лицами и индивидуальными предпринимателями</p> <p>Налог на профессиональный доход (НПД).</p> <p>Общая характеристика системы налогообложения для участников Соглашений о разделе продукции.</p>

5.3. Практические занятия

№ разд	Наименование раздела и темы практических занятий	Наименование и содержание практических занятий
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Понятие и источники Налогового права Предмет налогового права. Особенности налоговых правоотношений. Субъекты и объекты налогового права. Частные и публичные интересы при формировании доходов бюджетов всех уровней. Налоговая нагрузка экономических субъектов. Понятие и классификация налоговых рисков. Нормативные акты по налогообложению. Классификация. Порядок вступления в действие нормативных актов. Наличие обратной силы. Толкование норм налогового законодательства. Статус писем Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы. Судебная практика, как источник налогового права.</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Налог, как центральная категория Налогового права Понятие налога, сбора, обязательного страхового взноса. Общие признаки налогов и сборов. Различия налогов и сборов. Отличия налогов от парадоксальных платежей, источников самообложения и взносов на обязательное социальное страхование. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов, сборов, взносов. Характеристика основных элементов налогообложения (обложения). Налоговые льготы и преференции. Понятие налоговой выгоды. Цели и задачи налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения и ее значение при планировании налоговых платежей. Участники налоговых правоотношений. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов, налоговых органов. Классификации налогоплательщиков. Полномочия Министерства финансов РФ, органов внутренних дел, таможенных органов, органов управления Государственных внебюджетных фондов в налоговых правоотношениях</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов на социальное страхование Срок и порядок уплаты налога как элемент налогообложения. Возникновение обязанности по уплате налога. Формы исполнения обязанностей по уплате налога. Изменение срока уплаты налога. Условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора и страхового взноса. Общий порядок исполнения налоговой обязанности. Особенности исполнения налоговой обязанности при ликвидации организации. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации организации. Принудительный порядок исполнения налоговой обязанности. Ответственность налогоплательщиков за несвоевременную уплату налога.</p>
1	Понятие и источники Налогового права	<p>Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Общие положения по ответственности за нарушения налогового законодательства. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие вину лица. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности за налоговое правонарушение. Виды налоговых правонарушений и налоговая ответственность.</p>

		<p>Налоговые правонарушения, связанные с представлением налоговой отчетности и ответственность за их совершение. Налоговые правонарушения, связанные с неуплатой и неполной уплатой налога, ответственность за их совершение.</p> <p>Административная ответственность за налоговые правонарушения. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Гражданско-правовая ответственность за неуплату налога.</p>
1	<p>Понятие и источники Налогового права</p>	<p>Налоговое администрирование и налоговый контроль</p> <p>Налоговое администрирование: цели и принципы. Понятие налогового контроля. Виды налогового контроля. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию и порядок проведения налогового контроля. Субъекты налогового контроля.</p> <p>Информационный обмен между субъектами налогового контроля.</p> <p>Инновационные технологии налогового контроля (система обработки фискальных данных АСК «Налог» и «НДС-2») Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учет.</p> <p>Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками. Налоговые декларации. Сведения о налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами. Налоговый контроль за взаимозависимыми лицами и сделками с их участием.</p> <p>Задачи камеральной налоговой проверки. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков.</p> <p>Особенности камеральных налоговых проверок связанных с проверкой уплаты НДС.</p> <p>Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок. Документы, подлежащие контролю. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Предмет налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.</p> <p>Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.</p>
2	<p>Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Прочие федеральные налоги и сборы.</p> <p>Региональные и местные налоги.</p> <p>Экономико-правовое содержание алгоритма НДС. «Добавленная стоимость» и ее содержание. Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления НДС и проведение расчетов с бюджетом по НДС.</p> <p>Плательщики НДС. Условия получения налогового освобождения по НДС. Функции налогового агента в целях НДС.</p> <p>Объекты налогообложения по НДС, особенности формирования налоговой базы, момент определения налоговой базы. Ставки НДС.</p> <p>Понятие налоговых вычетов по НДС, условия их предоставления.</p> <p>Требования к счетам-фактурам. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по НДС,</p>

		<p>документальное оформление операций. Порядок расчетов с бюджетом по НДС. Особенности расчетов с бюджетом по НДС экспортерами. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая выгода в целях НДС. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды. Возможные правонарушения при проведении расчетов налоговой базы НДС. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок полноты уплаты НДС.</p> <p>Акциз. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период. Порядок расчета. Порядок и сроки уплаты.</p> <p>Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: общие условия уплаты.</p> <p>Сборы, установленные налоговым законодательством. Порядок расчета и уплаты. Порядок расчета и уплаты Государственной пошлины.</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок исчисления имущественных налогов и проведение расчетов с бюджетом по имущественным налогам.</p> <p>Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Влияние учетной политики для целей бухгалтерского учета на налоговые платежи. Ставки налога и льготы, установленные законами субъектов РФ. Сроки уплаты налога.</p> <p>Порядок расчета и уплаты налога на имущество юридических лиц, имеющих филиалы и объекты недвижимости, находящиеся вне места нахождения организации.</p> <p>Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения и налоговая база по каждому объекту. Особенности формирования налоговой базы: в случае приобретения или отчуждения транспортных средств в течение налогового периода, по дорогостоящим автомобилям, по большегрузным автомобилям. Ставки налога и порядок их установления. Налоговый период и отчетный период.</p> <p>Земельный налог. Плательщики. Особенности расчета налоговой базы в случае приобретения или отчуждения земельного участка в течение налогового периода. Ставки налога. Налоговый период.</p> <p>Налог на игорный бизнес.</p>
2	Налог на добавленную стоимость	<p>Взносы на обязательное социальное страхование</p> <p>Специальные налоговые режимы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц</p> <p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок начисления и уплаты страховых взносов.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объект обложения, особенности формирования базы. Тарифы взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Формы и условия заключения договоров между организацией и физическим лицом и их влияние на величину взносов.</p> <p>Порядок расчетов страховых взносов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p>

		<p>Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок применения специальных налоговых режимов. Сравнительный анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков при различных налоговых режимах. Смешанные налоговые режимы. Раздельный учет при работе по смешанным налоговым режимам.</p> <p>Специальные налоговые режимы, установленные законодательством для организаций.</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Выбор объекта налогообложения и порядок изменения объекта налогообложения. Особенности формирования налоговой базы. Метод признания доходов и расходов. Ставки налога. Налоговый период. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения. Возможные правонарушения.</p> <p>Патентная система налогообложения. Особенности налогового режима. Отличие патентной системы от ЕНВД.</p> <p>Особенности уплаты налога физическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Налог на профессиональный доход (НПД).</p> <p>Общая характеристика системы налогообложения для участников Соглашений о разделе продукции.</p>
--	--	--

5.4. Самостоятельная работа обучающихся

№ разд	Наименование раздела дисциплины и темы	Содержание самостоятельной работы
1	Понятие и источники Налогового права	Самостоятельная работа подготовка докладов и сообщений по тематике Практических занятий
2	Налог на добавленную стоимость	Самостоятельная работа подготовка докладов и сообщений по вопросам практических занятий, подготовка к аттестации

6. Методические материалы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Содержание внеаудиторной самостоятельной определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно примерной и рабочей программ учебной дисциплины.

Согласно Положению об организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов на основании компетентного подхода к реализации профессиональных образовательных программ, видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы), составление плана текста, графическое изображение структуры текста, конспектирование текста, выписки из текста, работа со словарями и справочниками, ознакомление с нормативными документами, учебно-исследовательская работа, использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио и видеозаписей, составление плана, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, заполнение рабочей тетради, аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, конспект-анализ), завершение аудиторных практических работ и оформление отчётов по ним, подготовка мультимедиа сообщений/докладов к выступлению на семинаре (конференции), материалов-презентаций, подготовка реферата, составление библиографии, тематических кроссвордов, тестирование, подготовка рецензий на статью и др.

- для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, выполнение чертежей, схем, решение ситуационных (профессиональных) задач, подготовка к деловым играм, проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности, опытно экспериментальная работа, рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

7. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код и наименование индикатора контролируемой компетенции	Вид оценочного средства
1	Понятие и источники Налогового права	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	тесты, опросы, обсуждения докладов
2	Налог на добавленную стоимость	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ОПК-1.1, ОПК-4.1, ОПК-4.2	тесты, опросы, обсуждения докладов
3	Контактные часы на экзамен в сессию	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-	собеседование по итогам подготовки обучающегося в

		6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	течение зачета
4	часы на контроль	УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3	

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля успеваемости, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Примерные задания для проверки сформированности индикаторов достижения компетенций УК-2.1, УК-2.2, УК-2.3, УК-2.4, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-2.1, ОПК-4.3, ОПК-6.1, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3

Кейсы:

Раздел 1. Общая часть

Тема 1.2. Налог, как центральная категория Налогового права

Гражданин Петров продал трехкомнатную квартиру, принадлежащую ему на праве собственности в течение двух лет, за 10 млн руб.

Возникает ли в рассматриваемой ситуации у Петрова объект налогообложения? Если возникает, то в отношении какого налога? Учитывая фактические обстоятельства, в каком размере налог должен быть уплачен в бюджет?

Тема 1.3. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов

1. Срок уплаты налога на прибыль за 1 квартал – не позднее 28 апреля. 28 апреля – выходной день. Когда организация должна представить в банк платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 1 квартал.

2. Организация за 2 квартал начислила НДС в сумме 900,0 тыс. руб. Фактически было перечислено:

-25 июля – 300,0 тыс. руб.;

-25 августа – 300,0 тыс. руб.;

-25 сентября – 200,0 тыс. руб.

5 октября налоговая инспекция выставила инкассовое поручение на сумму недоимки – 200,0 тыс. руб. и пени – на сумму 3,0 тыс. руб.

Действие налогоплательщика.

3. Организация в рамках госзаказа выполнила работы по ремонту здания. Начислен НДС в сумме 500,0 тыс. руб., налог на прибыль – в сумме 200,0 тыс. руб. Оплата выполненных работ не произведена. Средства на уплату налога отсутствуют.

Действия налогоплательщика.

4. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по сроку 25 апреля – 200,0 тыс. руб. Организация 25 апреля представила в банк платежное поручение на уплату НДС в сумме 200,0 тыс. руб. Средства в бюджет не поступили.

Действия налоговых органов.

5. Организация за 1 квартал начислила налог на имущество – 100000 руб. Налог в бюджет не перечислен.

Действия налоговых органов.

6. В 1 квартале у организации отсутствовала финансово-хозяйственная деятельность. Организация является плательщиком НДС, налога на прибыль и налога на имущество.

Действия налогоплательщика.

7. Организация является плательщиком НДС. За 2 квартал не представлена налоговая декларация по НДС.

Действия налоговых органов.

8. Организация направила письменный запрос по вопросу формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Действия финансовых органов. Действия налогоплательщика.

Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. В ходе выездной налоговой проверки установлено, что в налоговую базу по налогу на прибыль необоснованно включена сумма материальной помощи, выплаченная работникам организации в 1 квартале 201... г. – 2000,0 млн. руб.

Может ли данное действие рассматриваться в качестве правонарушения? Дайте оценку.

2. Налогоплательщиком были приобретены туристические путевки для работников в 1 квартале. В учете данные операции были отражены во 2 квартале. Стоимость путевок не учитывалась при налогообложении прибыли.

Может ли данное действие рассматриваться в качестве правонарушения? Дайте оценку. Определите действия налоговых органов.

3. Переводчик – сотрудник организации подготовил заведомо ложный перевод документа, что было установлено при проведении выездной налоговой проверки. Определите возможную ответственность переводчика.

4. Проводится выездная налоговая проверка организации «А». Между организацией «А» и организацией «В» заключен договор поставки. Налоговым органом сделан запрос организации «В» на предоставление документов по сделкам, совершенным в рамках данного договора. От организации «В» был получен отказ. Определите возможные действия налоговых органов.

Тема 1.5. Налоговое администрирование и налоговый контроль

1. Организация представила в налоговый орган налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 25 апреля, в соответствии с которой НДС начислен в сумме 750,0 тыс. руб. 25 апреля произведен первый платеж в сумме 250,0 тыс. руб. 10 мая налогоплательщиком обнаружена ошибка – налог был занижен на сумму 150,0 тыс. руб.

Действия налогоплательщика и налоговых органов.

2. При проведении камеральной налоговой проверки налоговым органом выявлено расхождение в сумме выручки от реализации продукции, указанной в налоговой декларации по налогу на прибыль и в налоговой декларации по НДС.

Действия налогового органа и налогоплательщика.

3. Налогоплательщиком представлена налоговая декларация по НДС. Сумма налога к уплате – 300,0 тыс. руб. Налоговый инспектор потребовал представить в налоговый орган документы, подтверждающие право на получение налогового вычета по НДС.

Действия налогоплательщика.

4. Решение о проведении выездной налоговой проверки принято 5 апреля. Проверяющие прибыли на предприятие 8 апреля. Решения о приостановлении проверки, продлении налоговой проверки не принимались.

Дата окончания налоговой проверки.

5. Налоговым органом принято решение – приостановить на один месяц проведение налоговой проверки. В течение указанного месяца поступил запрос от налогового органа на предоставление договора между проверяемой организацией и ее заказчиком.

Действия налогоплательщика.

6. 1 февраля 201... г. в организацию прибыли представители налогового органа с целью проведения выездной налоговой проверки.

Действия налогоплательщика.

Дата начала проведения выездной налоговой проверки.

Дата окончания выездной налоговой проверки.

Документы, которые должны быть оформлены проверяющими.

7. Налоговым органом установлена переплата по налогу на прибыль в федеральный бюджет – 30,0 тыс.руб., в региональный бюджет – сумме 170,0 тыс.руб. в Действия налогового органа и налогоплательщика.

Раздел 2. Специальная часть.

Тема 2.2. Налог на прибыль

1. Организация приобрела земельный участок под строительство.

Учет расходов на приобретение земельного участка при расчете налога на прибыль.

2. Организация проводит рекламную кампанию по продаже квартир в строящемся доме.

Реклама размещена в газете, в общественном транспорте.

Порядок признания указанных расходов в налоговой базе по налогу на прибыль.

3. Организация выплатила премии работникам ко дню строителя.

Порядок учета премии для целей налогообложения.

4. Организация, в соответствии с трудовыми договорами, обеспечивает рабочих бесплатным питанием.

Порядок учета стоимости питания при расчете налога на прибыль.

5. Организация приобрела строительные машины, которые признаются амортизируемым имуществом и относятся к 5-ой амортизационной группе.

Порядок признания указанных расходов при расчете налога на прибыль.

6. Организация перечислила взнос в саморегулируемую организацию строителей.

Порядок признания указанных расходов при расчете налога на прибыль.

7. Приобретены обогреватели, которые установлены в бытовках.

Порядок признания указанных расходов при расчете налога на прибыль.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

1. Между организацией и гражданином Украины заключен бессрочный трудовой договор 17 апреля 201... г. Работник представил документы, подтверждающие его нахождение на территории РФ с 1 апреля 201... г. Ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30000 рублей.

Порядок начисления и расчетов с бюджетом по НДФЛ в 201... г.

2. Между организацией и гражданином Белоруссии заключен бессрочный трудовой договор 17 апреля 201... г. Работник представил документы, подтверждающие его нахождение на территории РФ с 1 апреля 201... г. Ежемесячно начисляется заработная плата в размере 30000 рублей.

Порядок начисления и расчетов с бюджетом по НДФЛ в 201... г.

3. Работник организации – гражданин РФ в течение года направлялся в командировку в Эстонию. Цель командировки – сдача работ иностранному заказчику. Продолжительность командировок:

Январь – 10 дн. Февраль – 5 дн. Апрель – 10 дн. Май – 20 дн. Июнь -15 дн.

Июль – 12 дн. Сентябрь – 15 дн. Октябрь – 30 дн. Ноябрь – 25 дн. Декабрь -20 дн.

За время нахождения в командировке начислялась оплата за отработанное время по среднему заработку. Суточные выплачивались в пределах установленного норматива.

Обязанности организации, обязанности работника по расчетам с бюджетом по НДФЛ.

4. Для служебных поездок организация:

1) арендовала автомобиль у физического лица;

- 2) арендовала автомобиль у индивидуального предпринимателя;
- 3) выплачивает руководителю компенсацию за использование личного автомобиля для служебных поездок;

Особенности налогообложения по указанным сделкам.

5. Организация 1 февраля 201... г. предоставила заем своему работнику в сумме 2200,0 тыс. руб. Условия договора: ежемесячно в последний день месяца уплачиваются проценты за пользование заемными средствами из расчета 2 процента в год; заем возвращается единовременно 31 декабря.

Обязанности организации и работника в части расчетов с бюджетом по НДФЛ.

Тема 2.5. Региональные и местные налоги

1. Организация зарегистрирована 10 марта. Организационно-правовая форма – ООО. Учредителем в качестве вклада в уставный капитал передано производственное здание. Акт приемки – передачи подписан 12 марта. Стоимость здания, подтвержденная оценщиком, 1500,0 тыс. руб. Здание принято к учету 14 марта.

Каковы налоговые обязанности по налогу на имущество.

2. На строительной площадке установлены 2 бытовки, к которым подведены коммуникации. Приняты к учету 20 апреля 201... г. Стоимость одной бытовки – 600000 тыс. руб.

Налоговые обязанности по налогу на имущество.

3. Организация приобрела грузовой автомобиль. Поступил в организацию 30 марта. Регистрация автомобиля произведена 2 апреля.

Когда возникают налоговые обязанности по уплате транспортного налога.

4. Организация продала легковой автомобиль, который использовался для служебных поездок. Акт приемки-передачи оформлен 27 июня. Снятие с учета произведено 1 июля.

Порядок расчетов с бюджетом по транспортному налогу продавцом.

5. Приобретен экскаватор, поступил в организацию и стал эксплуатироваться в январе. Зарегистрирован в Гостехнадзоре в июле.

Возникновение налоговых обязательств по уплате транспортного налога.

6. Организация арендует грузовые автомобили у транспортной компании.

Порядок расчетов с бюджетом по транспортному налогу.

7. Организация арендует у индивидуального предпринимателя земельный участок, на котором оборудована стоянка для грузовых автомобилей.

Порядок расчетов с бюджетом по земельному налогу.

8. Организация получила от своего учредителя в безвозмездное пользование на 12 месяцев земельный участок.

Порядок расчетов с бюджетом по земельному налогу.

9. Организация выкупила земельный участок у физического лица. Стоимость земельного участка по договору 5,0 млн. руб. Участок используется с 3 марта. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 20 июня.

Налоговые обязанности по земельному налогу.

Тема 2.6. Взносы на обязательное социальное страхование

1. Между организацией и физическим лицом заключен срочный трудовой договор на один месяц. Начислена заработная плата за отработанное время – 50000 руб.

Порядок расчетов по взносам на обязательное социальное страхование.

2. Между организацией и физическим лицом заключен договор гражданско-правового

характера. Начислено вознаграждение за выполненную работу – 50000 руб.

Порядок расчетов по взносам на обязательное социальное страхование.

3. Между организацией и физическим лицом заключен трудовой договор. Работа во вредных условиях (список 2). Начислена заработная плата за январь – 50000 руб.

Порядок расчетов по взносам на обязательное социальное страхование.

4. Между организацией и физическим лицом заключен трудовой договор. Работник является инвалидом 3-й группы. Начислена заработная плата за январь – 30000 руб.

Порядок расчетов по взносам на обязательное социальное страхование.

5. Между организацией и физическим лицом заключен трудовой договор. За январь – май 201... г. начислены выплаты, которые включены в базу для начисления взносов во внебюджетные фонды в сумме 700000 руб. В июне начислена заработная плата в сумме 100000 руб.

Порядок расчетов по взносам на обязательное социальное страхование за июнь.

ТЕСТЫ:

1) Нормативные акты включенные в законодательство о налогах и сборах:

1. Налоговый кодекс РФ и принятые во исполнение его законодательство;
2. Письма Федеральной налоговой службы.
3. Гражданский кодекс РФ;
4. Письма Министерства финансов РФ;

2) Уплата налога может быть произведена:

1. Исключительно налогоплательщиком;
2. Налогоплательщиком и третьим лицом от его имени;
3. Любым лицом

3) Дополните:

Лица, влияющие на результаты хозяйственной деятельности друг друга называются для целей налогообложения «##### лица»

4) Дополните:

Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу #####

5) Дополните:

Разъяснения в отношении порядка исчисления налога даются (орган исполнительной власти) #####

6) В результате налогового контроля уплаченный налог подлежит перерасчету:

1. В результате выявления имеющихся искажений данных бухгалтерского учета;
2. В случае обнаружения умысла на извлечение необоснованной налоговой выгоды;
3. А и Б.

7) Законодательство о налогах и сборах не допускает придание обратной силы законам:

1. Устанавливающим новые налоги;
2. Устанавливающим новые налоги и ухудшающим положение налогоплательщиков;
3. Устанавливающим новые налоги или изменяющим условия взимания существующих налогов.

8) Федеральные законы, устанавливающие новые налоги или сборы, вступают в силу:

1. Не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
2. Не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

3. Не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

9) Дополните:

Участниками налоговых правоотношений признаются юридические лица, являющиеся налогоплательщиками, плательщиками сборов и #####

10) Налоговое планирование подразумевает:

1. Оптимизацию налогообложения в целом;
2. Оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате;
3. Оптимизацию только налога на прибыль.

11) Дополните:

Возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога связано с наличием у него #####

12) Для налогоплательщика – организации налог считается уплаченным с момента:

1. Предъявления в банк платежного поручения на списание средств с расчетного счета;
2. Списания средств с расчетного счета;
3. Зачисления средств в бюджет.

13) Продолжите:

Срок уплаты налога может быть изменен путем предоставления налогоплательщику #####, ##### или #####

14) Налоговой проверкой могут быть охвачены:

1. Год предшествующий году проверки;
2. Три календарных года предшествующих году проверки;
3. Любой из названных периодов времени.

15) Основанием для приостановления срока выездной проверки является:

1. Необходимость ожидания результатов проверки деятельности контрагентов налогоплательщика;
2. Получение информации от органов власти иностранного государства в рамках международных договоров;
3. Изменение в штатном расписании Инспекции ФНС.

16) Форма налоговой декларации разрабатывается:

1. Международной Ассоциацией бухгалтерского учета;
2. Федеральной налоговой службой;
3. Министерством финансов РФ.

17) Дополните:

Решение руководителя налогового органа требуется на проведение ##### налоговой проверки.

18) Дополните:

Письменные возражения по акту выездной налоговой проверки представляются налогоплательщиком в течение ##### со дня получения Акта налоговой проверки.

19) Недоимки с налогоплательщиков – организаций взыскиваются:

1. В бесспорном порядке;
2. В судебном порядке;
3. В бесспорном порядке, кроме случаев, прямо установленных НК РФ.

20) Грубым нарушением правил учета доходов и расходов считается:

1. Отсутствие первичных документов налогового/бухгалтерского учета;

2. Отсутствие регистров налогового учета;
3. Оба варианта правильные.

21) Взыскание пени с налогоплательщика является:

1. Наказанием;
2. Компенсационной мерой;
3. Наказанием или компенсационной мерой в зависимости от размера.

22) Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

1. С момента рождения;
2. С 16 лет;
3. С 18 лет.

23) Подача в административном порядке жалобы на действия сотрудников ФНС России:

1. Приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия;
2. Не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия;
3. Приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия по решению лица, к которому обращена жалоба.

24) При реализации товаров, не подлежащих обложению НДС, налогоплательщиком счет-фактура:

1. Выставляется с указанием «без НДС»;
2. Не оформляется и не выставляется;
3. Величина НДС отражается в платежных документах с последующим возвратом.

25) Дополните:

Освобождение от уплаты НДС предоставляется налогоплательщику, если выручка от реализации продукции не превышает величины ##### за предшествующий #####

26) Дата реализации товаров, работ, услуг для определения налоговой базы по НДС определяется посредством:

1. НК РФ;
2. Норм Закона субъекта РФ;
3. Положений Учетной политикой организации-налогоплательщика.

27) Счета-фактуры оформляется датой:

1. Оплаты товара;
2. Отгрузки товара;
3. Окончания месяца совершения сделки.

28) Дополните:

Счет-фактура при реализации продукции оформляется в ##### экземплярах

29) Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

1. Календарные кварталы;
2. 1 квартал, 1 полугодие, и 9 месяцев календарного года;
3. В данном налоге отчетные периоды отсутствуют.

30) Сумма налога на прибыль организаций по итогам налогового периода уплачивается:

1. Не позднее 30 апреля следующего года;
2. Не позднее 28 марта следующего года;
3. Не позднее 15 июля следующего года.

31) Совокупная сумма переносимого на будущее убытка организации-плательщика налога на прибыль не может превышать:

1. 30% налоговой базы;
2. 40% налоговой базы;
3. 50% налоговой базы.

32) Дополните:

В целях расчета налога на прибыль Доходы и Расходы организации- налогоплательщика подразделяются на доходы и расходы ##### и ##### доходы и расходы.

33) Методами начисления амортизации в налоговом учете являются:

1. Линейный;
2. Уменьшаемого остатка;
3. По сумме чисел лет полезного использования объекта;
4. Пропорционально объёму выпущенной продукции;

34) Дополните:

К подакцизным товарам относится непищевая спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более ##### %

35) Дополните:

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивают лица, получающие ##### на пользование объектами животного мира.

36) Дополните:

Налоговая база по налогу на имущество организаций формируется по данным ##### учета.

37) Ставка налога на имущество организации устанавливается:

1. Законами субъекта РФ;
2. НК РФ;
3. Нормативным актом муниципального образования.

38) Дополните:

Налоговая база по Земельному налогу - ##### стоимость земельного участка.

39) Дополните:

Налоговая база ЕНВД определяется как величина вмененного дохода, рассчитываемая, как произведение ##### по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего вид деятельности.

40) Ставками налога при упрощённой системе налогообложения является:

1. 6% и 15;
2. 9% и 18;
3. 10% и 20;
4. 24%.

41) При упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы – Расходы», величина Минимального налога составляет величину:

1. 5 процентов;
2. 1 процент;
3. Величина устанавливается по усмотрению Законодателя субъекта РФ.

42) Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, является плательщиком:

1. НДС;
2. Транспортного налога;
3. Налога на прибыль.

43) Доходы и расходы налогоплательщика перешедшего на Упрощенную систему налогообложения признаются по

1. Выбираются самостоятельно плательщиком;
2. Методу начисления;
3. Кассовому методу.

44) Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

1. Граждане РФ;
2. Физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
3. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

45) Налоговым периодом Налога на доходы физических лиц является

1. Календарный квартал;
2. Календарный месяц;
3. Календарный год.

46) Дополните:

Статус налогоплательщика НДФЛ определяется исходя из принципа #####

47) Дополните:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по доходам, облагаемым по ставке (величина) ##### процентов.

48) Объектом налогообложения НДФЛ нерезидента являются доходы, полученные:

1. В Российской Федерации;
2. За пределами Российской Федерации;
3. В Российской Федерации и за её пределами.

49) Дополните:

Организации обязаны вести по платежам на обязательное социальное страхование ##### учет застрахованных.

50) Лимит базы для расчета обязательных взносов на обязательное социальное страхование установлен при начислении взносов:

1. В Пенсионный фонд РФ;
2. В Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
3. В Федеральный Фонд Социального страхования.

7.3. Система оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении текущего контроля успеваемости

<p>Оценка «отлично» (зачтено)</p>	<p>знания:</p> <ul style="list-style-type: none">- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;- точное использование научной терминологии, систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) <p>умения:</p> <ul style="list-style-type: none">- умеет ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин <p>навыки:</p> <ul style="list-style-type: none">- высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;- владеет навыками самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;- применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий;- грамотно обосновывает ход решения задач;- безупречно владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;- творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активно участвует в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
<p>Оценка «хорошо» (зачтено)</p>	<p>знания:</p> <ul style="list-style-type: none">- достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) <p>умения:</p> <ul style="list-style-type: none">- умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;- использует научную терминологию, лингвистически и логически правильно излагает ответы на вопросы, умеет делать обоснованные выводы;- владеет инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач <p>навыки:</p> <ul style="list-style-type: none">- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;- средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;- без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий;- обосновывает ход решения задач без затруднений

<p>Оценка «удовлетворительно» (зачтено)</p>	<p>знания: - достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; - усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой; - использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок умения: - умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; - владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; - умеет под руководством преподавателя решать стандартные задачи навыки: - работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; - достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий</p>
<p>Оценка «неудовлетворительно» (не зачтено)</p>	<p>знания: - фрагментарные знания по дисциплине; - отказ от ответа (выполнения письменной работы); - знание отдельных источников, рекомендованных рабочей программой по дисциплине; умения: - не умеет использовать научную терминологию; - наличие грубых ошибок навыки: - низкий уровень культуры исполнения заданий; - низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - отсутствие навыков самостоятельной работы; - не может обосновать алгоритм выполнения заданий</p>

7.4. Теоретические вопросы и практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.4.1. Теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету:

1. Система налогов и сборов в РФ. Принципы ее построения.
2. Предмет и метод правового регулирования Налогового права
3. Отношения, регулируемые налоговым законодательством
4. Презумпции в налоговом праве.
5. Источники налогового права.
6. Применение международных актов в регулировании налоговых правоотношений
7. Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам и сборам.
8. Порядок введения региональных и местных налогов в субъектах РФ и муниципальных образованиях.
9. Понятие и применение «правила обратной силы» в налоговом законодательстве.
10. Понятие налога, сбора, взноса на обязательное социальное страхование.

Классификация налогов.

11. Основные элементы налогообложения.
12. Налогоплательщики и налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений.
13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.

15. Взаимозависимые лица: общая характеристика, права и обязанности.
16. Консолидированные группы налогоплательщиков, как участники налоговых правоотношений: общая характеристика
17. Права и обязанности налоговых органов.
18. Учет налогоплательщиков, как метод налогового контроля.
19. Порядок постановки на налоговый учет организаций, ИП, лиц, занимающихся частной практикой, физических лиц.
20. Понятие налогового учета. Организация налогового учета на предприятии
21. Учетная политика для целей налогообложения
22. Понятие налоговой выгоды. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды
23. Возникновение и формы прекращения обязанности по уплате налога.
24. Формы изменения обязанности по уплате налога.
25. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных / взысканных налогов.
26. Обеспечение исполнения налоговых обязанностей при изменении срока уплаты налога.
27. Методы проведения процедур налогового контроля. Применение инновационных технологий при проведении налогового контроля.
28. Камеральная налоговая проверка. Общий порядок проведения.
29. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки.
30. Выездная налоговая проверка: общая характеристика назначения и процедуры
31. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
32. Права и обязанности участников процедуры (свидетель, эксперт, понятой, переводчик) проведения выездной налоговой проверки
33. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки
34. Обеспечительные меры по исполнению решения налогового органа.
35. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля. Общая характеристика.
36. Общая характеристика налоговой декларации и налоговых расчетов
37. Порядок обжалования решения налогового органа.
38. Понятие и виды налоговых правонарушений.
39. Виды ответственности за налоговые правонарушения. Общая характеристика.
40. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения.
41. Объекты налогообложения по НДС.
42. Реализация, как объект обложения НДС. Общая характеристика. Виды деятельности не являющиеся реализацией.
43. Налоговые агенты по НДС. Права и обязанности.
44. Условия предоставления налоговых вычетов по НДС
45. Счет-фактура: процессуальное значение, содержание, условия оформления.
46. Особенности камеральной налоговой проверки по НДС
47. Налог на прибыль: общая характеристика.
48. Условия признания в налоговой базе налога на прибыль расходов
49. Амортизационные начисления, как вид расходов организации.
50. Состав и порядок признания в налоговой базе Налога на прибыль внереализационных доходов и расходов.
51. Правовое регулирование убытков (от продажи основных средств, при уступке права требования долга) для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль
52. Акцизы. Общая характеристика.
53. Особенности налогового контроля при исчислении и уплате акцизов.
54. НДС/Л: Объекты налогообложения, налогоплательщики и особенности формирования налоговой базы.
55. Налоговые вычеты по НДС/Л. Виды, порядок применения.
56. Налоговый учет налогоплательщиков и налоговых агентов по НДС/Л и взносам на обязательное социальное страхование.
57. Обязательные страховые взносы, как обязательные платежи: Общая характеристика

58. Объекты обложения и правила формирования страховой базы для начисления взносов на обязательное социальное страхование.

59. Государственная пошлина. Особенности исчисления и уплаты.

60. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по Налог на имущество организаций

61. Объекты налогообложения и особенности формирования налоговой базы по Транспортному налогу

62. Объекты налогообложения и особенности формирования налоговой базы по Земельному налогу.

63. Налог на имущество физических лиц. Особенности исчисления и уплаты.

64. Налог на игорный бизнес. Особенности исчисления и уплаты.

65. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Значение, общая характеристика.

66. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода, объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы.

67. Система налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога. Порядок перехода, объекты налогообложения, особенности формирования налоговой базы.

68. Патентная система налогообложения. Общая характеристика.

69. Порядок налогообложения индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов.

70. Налог на профессиональный доход.

7.4.2. Практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

1) Межрайонная инспекция ФНС России № 25 по Санкт-Петербургу обратилась в суд с иском к П.Зеленцову о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением, указав, что приговором суда ответчик признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, по факту уклонения от уплаты НДС с организации в особо крупном размере путем непредставления налоговой декларации, представление которой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным. Указанным преступлением государству причинен ущерб в сумме 150 млн руб. При указанных обстоятельствах истец просил взыскать с ответчика в пользу Российской Федерации в лице Межрайонной инспекции ФНС России № 25 по г. Санкт-Петербургу материальный ущерб в виде неуплаченного НДС, а также пени в размере 150 млн руб.

Какое решение должен принять суд?

2) Организация 1 февраля 202... г. предоставила заем своему работнику в сумме 2200,0 тыс. руб. Условия договора: заем предоставлен без процента, ежемесячно в последний день месяца в кассу предприятия работник вносит 200,0 тыс. руб. в погашение займа; за несвоевременный возврат денежных средств установлены штрафные санкции – 0,1 процента от подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки.

Назовите обязанности организации и работника в части расчетов с бюджетом по НДФЛ.

3) При проведении выездной налоговой проверки были истребованы документы у контрагента, который оказывал налогоплательщику консультационные услуги. Проверка показала, что при проведении расчетов с бюджетом контрагент не отразил операции по данному договору: не заплатил в бюджет НДС, налог на прибыль.

Разъясните действия налогового органа и налогоплательщика.

7.4.3. Примерные темы курсовой работы (проекта) (при наличии)

Курсовая работа (проект) учебным планом не предусмотрена

7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура проведения промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости регламентируется локальным нормативным актом, определяющим порядок организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания формирования компетенций при проведении текущего контроля

приведена в п. 7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля приведены в п.7.3. Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится в форме устного собеседования по вопросам экзаменационного билета и выполнения практического задания.

7.6. Критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии оценивания	Уровень освоения и оценка			
	Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
	<p>Уровень освоения компетенции «недостаточный». Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы</p>	<p>Уровень освоения компетенции «пороговый». Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>Уровень освоения компетенции «продвинутой». Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>Уровень освоения компетенции «высокий». Компетенции сформированы. Знания аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>

знания	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -существенные пробелы в знаниях учебного материала; -допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; -непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -знания теоретического материала; -неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; -неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - знания теоретического материала -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; -правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> -глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; -полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, -логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора.
умения	<p>При выполнении практического задания билета обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень умений. Практические задания не выполнены. Обучающийся не отвечает на вопросы билета при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. Допускаются ошибки в содержании ответа и решении практических заданий. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала. Предложенные практические задания решены с небольшими неточностями. Ответил на большинство дополнительных вопросов.</p>	<p>Обучающийся правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Решает предложенные практические задания без ошибок. Ответил на все дополнительные вопросы.</p>

владение навыками	Не может выбрать методику выполнения заданий. Допускает грубые ошибки при выполнении заданий, нарушающие логику решения задач. Делает некорректные выводы. Не может обосновать алгоритм выполнения заданий.	Испытывает затруднения по выбору методики выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, нарушения логики решения задач. Испытывает затруднения с формулированием корректных выводов. Испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий.	Без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, не нарушающие логику решения задач. Делает корректные выводы по результатам решения задачи. Обосновывает ход решения задач без затруднений.	Применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий. Не допускает ошибок при выполнении заданий. Самостоятельно анализирует результаты выполнения заданий. Грамотно обосновывает ход решения задач.
-------------------	--	---	---	--

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, владение навыками).

Оценка «отлично»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно»/«не зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

8. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров/электронный адрес ЭБС
<u>Основная литература</u>		
1	Белоусов Д. С., Налоговое право, Москва: Экзамен, 2007	http://www.iprbookshop.ru/1299.html
2	Тедеев А. А., Парыгина В. А., Налоговое право России, Москва: Юрайт, 2020	https://urait.ru/bcode/449913
3	Мишле Е. В., Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы, Москва: Издательство Юрайт, 2019	https://urait.ru/bcode/441899
<u>Дополнительная литература</u>		
1	Недосекова Е. С., Налоговое право, Москва: Российская таможенная академия, 2017	https://www.iprbooks.hop.ru/93198.html
2	Киселёва Е. И., Налоговое право, Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2009	https://www.iprbooks.hop.ru/44806.html

3	Горина Г. А., Косов М. Е., Специальные налоговые режимы, Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/71226.html
---	---	---

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
Налоговое право [Текст] : учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. — 487, [1] с. — (Учебники Высшей школы экономики). — 600 экз. — ISBN 978-5-7598-1185-5 (в пер.). — ISBN 978-5-7598-2210-3 (e-book)	https://id.hse.ru/data/2020/11/27/1350944007/Козырин_текст-site.pdf

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование	Электронный адрес ресурса
Список сборников трудов и конференций в РИНЦ/eLIBRARY	https://www.spbgasu.ru/upload-files/universitet/biblioteka/List_rinc_elibrary_06_07_2020.pdf
Образовательные интернет-ресурсы СПбГАСУ	https://www.spbgasu.ru/Universitet/Biblioteka/Obrazovatelnye_internet-resursy/
Единый электронный ресурс учебно-методической литературы СПбГАСУ	www.spbgasu.ru
Российская государственная библиотека	www.rsl.ru
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
Электронно-библиотечная система издательства "Консультант студента"	https://www.studentlibrary.ru/
Электронно-библиотечная система издательства "ЮРАЙТ"	https://www.biblio-online.ru/
Электронно-библиотечная система издательства "Лань"	https://e.lanbook.com/
Электронная библиотека Ирбис 64	http://ntb.spbgasu.ru/irbis64r_plus/
Система дистанционного обучения СПбГАСУ Moodle	https://moodle.spbgasu.ru/
Информационно-правовая база данных Кодекс	http://gasudata.lan.spbgasu.ru/docs/
Информационно-правовая система Консультант	\\law.lan.spbgasu.ru\Consultant Plus ADM
Информационно-правовая система Гарант	\\law.lan.spbgasu.ru\GarantClient
Интернет-тренажеры в сфере образования	http://www.i-exam.ru

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Наименование	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
Microsoft Windows 10 Pro	Договор № Д32009689201 от 18.12.2020г

8.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Сведения об оснащённости учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащённость оборудованием и техническими средствами обучения
66. Учебные аудитории для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.
66. Компьютерный класс	Рабочие места с ПК (стол компьютерный, системный блок, монитор, клавиатура, мышь), стол рабочий, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Internet.
66. Помещения для самостоятельной работы	Помещение для самостоятельной работы (читальный зал библиотеки, ауд. 217): ПК-23 шт., в т.ч. 1 шт.- ПК для лиц с ОВЗ (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СПбГАСУ. ПО Microsoft Windows 10
66. Учебные аудитории для проведения лекционных занятий	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудио-система), доска, экран, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.

Для инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются специальные условия для получения образования в соответствии с требованиями нормативно-правовых документов.