

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Должность: Ректор

Дата подписания: 24.09.2024 14:11:29

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495ec805a1a2d739deb

Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра конституционного и гражданского права

Утверждаю:

Проректор по учебно-методическому

обеспечению

Е.А. Никитина

«05» июля 2023 г.

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки 40.03.01 Юриспруденция очной, очно-заочной и заочной форм обучения

Курск 2023

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 40.03.01 Юриспруденция очно-заочной и заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Налоговое право».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 40.03.01 Юриспруденция, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 1011 от 13 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоговое право» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое

конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема № 2. Система налогов и сборов в РФ

Вопросы для самопроверки

1. Понятие системы налогов и сборов в РФ.
2. Состав и структура системы налогов и сборов в РФ.
3. Виды налогов и сборов в РФ.
4. Установление и введение в действие налогов на территории РФ.
5. Действие актов законодательства о налогах и сборах в РФ.
6. Особенность введения в действие актов законодательства о налогах и сборах в РФ.
7. Региональные и местные акты о налогах и сборах в РФ.
8. Обратная сила закона в налоговом праве.

Тестовое задание

1. Налог на имущество организаций в РФ относится к налогам:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) смешанным;
- г) местным.

Ответ _____

2. НДС должен вводиться:

- а) Только на федеральном уровне;
- б) Только на региональном уровне;
- в) На федеральном и региональном уровне;

г) На местном уровне.

Ответ _____

3. Какой из перечисленных налогов в настоящее время не действует:

а) Земельный налог;

б) Налог на игорный бизнес;

в) Налог на имущество, переданное в ходе дарения;

г) Налог на имущество физических лиц.

Ответ _____

4. В отношении физических лиц, земельный налог исчисляется:

а) налоговыми агентами;

б) физическими лицами самостоятельно;

в) органами, уполномоченными на управление землями, находящимися в государственной или муниципальной собственности;

г) налоговыми органами.

Ответ _____

5. К какому виду сборов относится государственная пошлина:

а) региональный сбор;

б) местный сбор;

в) федеральный сбор;

г) неналоговый сбор.

Ответ _____.

6. Налоговый агент начисляет...

а) налог на доходы физических лиц;

б) единый налог на вменённый доход;

в) налог на имущество организаций;

г) акциз.

Ответ _____

7. Налог на прибыль организаций должен вводиться:

а) Только на федеральном уровне;

б) Только на региональном уровне;

в) На федеральном и региональном уровне;

г) На местном уровне.

Ответ _____

8. Выездная налоговая проверка проводится...

а) Без решения руководителя налогового органа;

б) По решению руководителя налогового органа;

в) По решению налогоплательщика;

г) С учетом пожелания налогоплательщика.

Ответ _____

9. В отношении физических лиц, налог на имущество физических лиц исчисляется:
- а) налоговыми агентами;
 - б) физическими лицами самостоятельно;
 - в) органами, уполномоченными на управление землями, находящимися в государственной или муниципальной собственности;
 - г) налоговыми органами.
- Ответ _____

10. Налоговой санкцией является...

- а) Штраф;
- б) Пеня;
- в) Арест имущества;
- г) Залог имущества.

Ответ _____

Тема № 3. Налоговое право и налоговые правоотношения

Вопросы для самопроверки

1. Налоговое право в системе российского права.
2. Система и источники налогового права.
3. Норма налогового права.
4. Понятие и особенности налоговых правоотношений.
5. Субъекты налоговых правоотношений.
6. Налогоплательщики: понятие, права и обязанности.
7. Налоговые резиденты и налоговые нерезиденты: особенности исполнения налоговой обязанности.
8. Налоговые агенты: понятие, права и обязанности.
9. Налоговая правосубъектность.
10. Налогово-правовой статус налоговых органов.

Тема № 5. Налоговый контроль

Вопросы для самопроверки

1. Понятие и принципы осуществления налогового контроля.
2. Методы налогового контроля.
3. Органы налогового контроля.
4. Учет и регистрация налогоплательщиков.
5. Камеральная и выездная налоговые проверки: предмет и пределы налогового контроля.
6. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
7. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
8. Оформление результатов налогового контроля. Акт налоговой проверки: юридическое значение.
9. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.

Практические задания и разбор конкретных ситуаций

Решите задачи:

Задача 1.

Иванов И.И. является нотариусом, занимающимся частной практикой исключительно в областном центре - г. N-ске (территория обслуживания Инспекции № 1 г. N-ска), а его место жительства согласно сведений, полученных от органов юстиции, – с. Ивановка Ивановского р-на N-ской области (территория обслуживания Инспекции № 5 Управления ФНС России по N-ской области). Каким налоговым органом осуществляется постановка на учет Иванова И.И. как частнопрактикующего нотариуса? Обоснуйте ответ.

Задача 2.

Налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1 ст. 122 ч. 1 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)» по факту неуплаты налогов за 2007 г. выявлено 13 декабря 2010 г. 13 января 2011 г. руководителем налогового органа вынесено решение о привлечении виновного лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Дайте мотивированную оценку действиям органа налогового контроля.

Задача 3.

Организация общепита 24 марта 2009 г. направила в налоговый орган заявление о регистрации кассы букмекерской конторы в качестве объекта налогообложения налога на игорный бизнес, а 26 марта 2009 г. она была установлена в помещении на основании приказа руководства. Свидетельство о регистрации объекта игорного бизнеса было выдано налоговым органом 2 апреля 2009 г. Первичная и уточненная декларации за март 2009 г., представленные организацией в налоговый орган содержали расчет налога на игорный бизнес без учета нового объекта налогообложения. Имеются ли основания для привлечения организации к налоговой ответственности по основаниям, предусмотренным ст. 122 ч. 1 НК РФ? Обоснуйте ответ.

Тема № 8. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы

Вопросы для самопроверки

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Региональные налоги и сборы.
3. Местные налоги и сборы.

Тема № 9. Общий и специальные режимы налогообложения

Вопросы для самопроверки

1. Сущность и цели специальных налоговых режимов.
2. Виды специальных налоговых режимов.
3. Условия применения специальных налоговых режимов.

Тестовое задание

1. Налоги и сборы, устанавливаемые и вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований, называются

- а) прямыми;
- б) региональными;
- в) федеральными;
- г) местными.

Ответ _____

2. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов должен вводиться:

- а) Только на федеральном уровне;
- б) Только на региональном уровне;
- в) На федеральном и региональном уровне;
- г) На местном уровне.

Ответ _____

3. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...

- а) Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности;
- б) Прекращении деятельности налогоплательщика;
- в) Ликвидации организации;
- г) Передача их в комитет по управлению муниципальным имуществом

Ответ _____

4. В отношении юридических лиц имущественные налоги исчисляются:

- а) налоговыми агентами;
- б) юридическими лицами самостоятельно;
- в) органами, уполномоченными на управление имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности;
- г) налоговыми органами.

Ответ _____

5. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате значения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...

- а) 20% от неуплаченной суммы налога;
- б) 10% от неуплаченной суммы налога;
- в) 5% от неуплаченной суммы налога;
- г) 10 тыс.руб.

Ответ _____

6. В какой форме уплачиваются налоги?

- А) в безналичной;
- б) только в наличной, а с разрешения налогового органа – в безналичной;

в) в наличной и безналичной форме;

г) в натуральной форме.

Ответ _____

7. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...

а) Стоимостная величина, к которой применяется ставка налога;

б) Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение;

в) Фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога;

г) Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Ответ _____

8. Банковская гарантия в соответствии с НК РФ:

а) форма получения инвестиционного налогового кредита;

б) способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов;

в) требование, установленное для уплаты налогов, взимаемых с организаций;

г) мера гражданско-правовой ответственности.

Ответ _____

9. Не признается объектов налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых:

а) Залежи углеводородного сырья;

б) Общераспространенные полезные ископаемые, добываемые организацией в коммерческих целях;

в) Добытые минералогические коллекционные материалы;

г) Полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства.

Ответ _____

10. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу является...

а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;

в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ответ _____

По всему курсу

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
2. Правовой механизм налога и его элементы.
3. Налоговое право в системе Российского права.
4. Налог на добавленную стоимость.
5. Акцизы.
6. Налог на доходы физических лиц.
7. Налог на прибыль организаций,
8. Налог на добычу полезных ископаемых.
9. Водный налог.

10. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов,
11. Государственная пошлина,
12. Налог на добычу полезных ископаемых.
13. Транспортный налог,
14. Налог на игорный бизнес,
15. Налог на имущество организаций.
16. Земельный налог
17. Налог на имущество физических лиц.
18. Международные договоры об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов.
19. Действие международных налоговых соглашений в Российской Федерации.
20. Международные соглашения о сотрудничестве в борьбе с нарушениями налогового законодательства.
21. Упрощенная система налогообложения.

Задачи для самостоятельной работы

1. Организация несвоевременно представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган вынес решение о привлечении организации к ответственности по ст. 119 НК РФ, увеличив при этом размер штрафа в два раза, так как ранее в отношении организации уже выносилось решение о привлечении к ответственности за непредставление налоговой декларации. Однако судом в первом случае решение было признано недействительным. Имеет ли налоговый орган право увеличивать размер штрафа в таких случаях?

2. Образовательное учреждение 02.10.2008 г. представило в налоговую инспекцию декларацию по ЕСН для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за 2005 г.

Оцените правомерность привлечения к ответственности по ст. 119 НК РФ за непредставление в установленный срок налоговой декларации в виде штрафа в сумме 250 руб., если ранее при проведении выездной проверки были установлены факты непредставления деклараций по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за 2005 г. В связи с этим решением от 24.04.2008 г. учреждение было привлечено к налоговой ответственности за непредставление налоговых деклараций по ст. 126 НК РФ в виде штрафа в сумме 100 руб.

3. В ходе налоговой проверки акционерного общества были выявлены существенные нарушения действующего законодательства, и налоговый орган в соответствии с подп.13 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса Российской Федерации обратился с ходатайством в арбитражный суд о приостановлении действия лицензии акционерного общества.

Ходатайство налогового органа о приостановлении действия лицензии, выданной данному акционерному обществу, было арбитражным судом оставлено без рассмотрения, как не подлежащее рассмотрению в арбитражном суде.

Каким образом налоговый орган может реализовать предоставленное ему право?

4. Организация осуществляет научно-исследовательскую деятельность и заключила договор об инвестиционном налоговом кредите.

Вправе ли налоговая инспекция поставить вопрос о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите в случае принятия решения организацией о прекращении научно-исследовательских работ? Обоснуйте свой ответ.

5. В качестве обеспечения исполнения решения о взыскании налога налоговый орган произвел частичный арест имущества акционерного общества с ограничением его прав по владению, пользованию и распоряжению имуществом.

Через три дня, изыскав необходимые денежные средства, акционерное общество погасило задолженность по налогам, после этого (на следующий день) стало использовать ранее арестованное имущество непосредственно в производственных целях.

По факту использования арестованного имущества акционерное общество было привлечено к ответственности по ст. 125 Налогового кодекса Российской Федерации.

Правомерно ли привлечение к ответственности при указанных обстоятельствах?

6. Должен ли налогоплательщик представлять в налоговый орган заполненное заявление о снятии с учета в случае изменения своего местонахождения? Если должен, то в каком порядке? Обоснуйте свой ответ ссылками на законодательство.

7. В ходе выездной налоговой проверки ООО «Московский бублик» установлено, что приказом генерального директора ООО от 17.11.2008 г. было создано представительство ООО в г. Биробиджане. Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения была осуществлена 10.01.2009 г. Руководителем налогового органа принято решение о привлечении ООО к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 117 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

8. Налогоплательщиком была представлена декларация по НДС за 3 кв. 2008 г.на:

а) 3,5 месяца позже установленного срока;

б) 8 месяцев позже установленного срока.

Сумма налога, заявленная к возмещению, равна 1 000 000 руб. Подлежит ли налогоплательщик привлечению к налоговой ответственности? Если подлежит, то штраф в каком размере и на каком основании следует взыскать с налогоплательщика? Обоснуйте свой ответ.

9. Организация арендует у органа местного самоуправления здание склада (муниципальное имущество). Вправе ли организация претендовать на изменение срока уплаты (перечисления) в бюджет НДС, возникающего в связи с арендой склада?

10. В результате выездной проверки выявлено занижение налоговой базы по НДС и начислены недоимка и пени, налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа. Должен ли налогоплательщик по результатам проверки подавать уточненную декларацию по НДС?

11. ООО «Петр и Анна лтд.» приобрело цемент по цене 1 200 руб. за тонну. Рыночная цена в данном периоде составляла 800 руб. за тонну. Налоговый орган проверил правильность применения цены по сделке и принял решение о доначислении суммы налога и пени исходя из рыночной цены.

Правомерно ли данное решение? Какую цену следует принимать для целей налогообложения?

12. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика, и соответствующим постановлением взыскание было обращено на линию по упаковке готовой продукции.

Постановление было направлено для исполнения судебному приставу-исполнителю.

В какой последовательности производится взыскание налога за счет имущества налогоплательщика? Соблюдена ли последовательность в рассматриваемом случае?

Примерная тематика рефератов

1. Налоговая политика в посланиях Президента России.
2. Налоговая система, система налогообложения и система налогов.
3. Финансовые и налоговые правоотношения.
4. Юридические факты в налоговых отношениях.

5. Законодательные и нормативные акты о налогах в Курской области.
6. Структура Налогового кодекса России.
7. Законодательство о страховых взносах Российской Федерации.
8. Особенности введения в действие актов законодательства о налогах и сборах.
9. Исчисление сроков установленных законодательством о налогах и сборах.
10. Эволюция теории налога в современной России.
11. Правовое значение элементов юридической конструкции налога.
12. Налоговые резиденты
13. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
14. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
15. Учетная политика на предприятии и ее правовое значение.
16. Понятие и сущность недоимки.
17. пеня как правовая категория.
18. Законодательство Российской Федерации о налоговых органах.
19. Правовые основы деятельности государственных внебюджетных фондов.
20. Акт выездной налоговой проверки.
21. Содержание мероприятий налогового контроля.
22. Законодательные ограничения налогового контроля.
23. Налоговая ответственность юридических лиц.
24. Состав нарушения законодательства о налогах и сборах.
25. Налоговый кодекс о производстве по делам о налоговых правонарушениях.
26. Подзаконные нормативно правовые акты и ведомственные рекомендации о производстве по делам о налоговых правонарушениях.
27. Административный штраф и налоговая санкции.
28. Уголовные преступления в сфере налоговых отношений.
29. Налоговые споры как разновидность экономических споров.
30. Арбитражная практика по налоговым спорам.
31. Имущественные и неимущественные иски по налоговым спорам.
32. Судебная практика Конституционного Суда РФ по вопросам применения норм законодательства о налогах и сборах.
33. Условия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога.
34. Условия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

Основная учебная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник/ Крохина Ю.А.— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — 978-5-238-01567-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>
2. Налоговое право [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили [и

др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — 978-5-238-02883-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72425.htm>

Дополнительная учебная литература

1. Фадеева, И. В. Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине / И. В. Фадеева, О. В. Курбатова, Т. А. Лахтина. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 59 с. — ISBN 978-5-4487-0605-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88536.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Недосекова, Е. С. Налоговое право : учебное наглядное пособие / Е. С. Недосекова. — Москва: Российская таможенная академия, 2017. — 142 с. — ISBN 978-5-9590-0946-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93198.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Образовательные ресурсы сети Интернет <http://book.kbsu.ru>.
2. Справочная правовая система Консультант Плюс www.consultant.ru.
3. Федеральный портал «Российское образование» www.edu.ru.