

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Абдулкеримов Исмаил Завирович  
Должность: Директор филиала ДГУ в г.Дербент  
Дата подписания: 10.09.2023 21:55:13  
Уникальный программный ключ:  
03f389fd2faa331f3feb49e53d0b7b8aa29e1114



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В г.  
ДЕРБЕНТЕ**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по дисциплине (модулю)/ практике**

**«Налоговое право»**

**Кафедра Юридических и гуманитарных дисциплин  
факультета Юридическое отделение**

**Образовательная программа бакалавриата 40.03.01 Юриспруденция**

**Направленность (профиль)/специализация программы:**

**«Уголовно-правовой»**

**Форма обучения:**

**очная, очно-заочная, заочная**

**Статус дисциплины: Б1. Б.20**

**Дербент – 2022 г.**

Фонд оценочных средств дисциплины составлен в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.03.01. – Юриспруденция (уровень бакалавриата) от «13» августа 2020 г. № 1011.

Разработчик: к.э.н., доцент кафедры «Юридических и гуманитарных дисциплин» Гаджиалиев Рахим Камалетдинович

Фонд оценочных средств дисциплины одобрен:

на заседании кафедры «Юридических и гуманитарных дисциплин» филиала ДГУ в г. Дербенте от «25» марта 2022 г., протокол № 7

И.о. зав. кафедрой



Алиева С.Ю. /

На заседании Учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Дербенте от «30» марта 2022 г., протокол № 4

Председатель



/ Р.Р. Гашимов /

Рецензент:

Заместитель начальника полиции  
по охране общественного порядка  
ОМВД России по г. Дербент



Джафаров Ф.Д.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине (модулю)/ практике «Налоговое право»

## 1.1. Основные сведения о дисциплине (для очной формы обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

### Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	_ семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>180</b>		<b>180</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>48</b>		<b>48</b>
Лекции (Л)	16		16
Практические занятия (ПЗ)	32		32
Контроль	36		36
Промежуточная аттестация	-		-
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>96</b>		<b>96</b>
- написание реферата (Р);	39		47
- самостоятельное изучение разделов:			
Раздел 1.	8		8
Раздел 2.	8		8
Раздел 3.	8		8
Раздел 4.	8		8
Раздел 5.	8		
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	9		9
- подготовка к практическим занятиям.	8		8
<b>Вид итогового контроля:</b>	<b>экзамен</b>		<b>экзамен</b>

## 1.1. Основные сведения о дисциплине (для заочной формы обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

### Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	9 семестр	_ семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>180</b>		<b>180</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>22</b>		<b>22</b>
Лекции (Л)	8		8
Практические занятия (ПЗ)	14		14
Контроль	9		9
Промежуточная аттестация	-		-
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>149</b>		<b>149</b>
- написание реферата (Р);	50		50
- самостоятельное изучение разделов:			

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	9 семестр	_ семестр	всего
Раздел 1.	12		12
Раздел 2.	12		12
Раздел 3.	14		14
Раздел 4.	14		14
Раздел 5.	14		14
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	17		17
- подготовка к практическим занятиям.	16		16
<b>Вид итогового контроля:</b>	<b>экзамен</b>		<b>экзамен</b>

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

### Для очной и заочной формы обучения

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
<b>Модуль 1. Основы законодательства о налогах и сборах</b>					
1.	Понятие налогового права. Конституция РФ - основа формирования законодательства о налогах и сборах.	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии Тесты по теме	1-6	Устно Компьютерное тестирование
2.	Понятие и содержание налогов и других обязательных платежей	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа, Реферат	1-5	Устно Письменно Рефератное сообщение
<b>Модуль 2. Налоговые правоотношения</b>					
3.	Участники налоговых правоотношений	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Задания для мозгового штурма Контрольная работа, Реферат	1-11	Устно Письменно Рефератное сообщение

4.	Налоговая обязанность и способы ее обеспечения	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа	1-12	Устно Письменно Устно Письменно Коллоквиум
<b>Модуль 3. Налоговый контроль и налоговые правонарушения</b>					
5.	Налоговые льготы и зоны льготного налогообложения	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Задания для мозгового штурма Контрольная работа	1-7	Устно Письменно
6.	Правовое регулирование налогового контроля в Российской Федерации	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа. Реферат	1-10	Устно Письменно Рефератное сообщение
7.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа,	1-12	Устно Письменно Коллоквиум
<b>Модуль 4. Правовое регулирование федеральных налогов и сборов</b>					
8.	Федеральные налоги и сборы	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа. Реферат Типовые задачи	1-9	Устно Тестирование Рефератное сообщение Письменно
<b>Модуль 5. Правовое регулирование региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов</b>					
9.	Региональные и местные налоги	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Задания для мозгового штурма контрольная работа. Реферат	1-5	Устно Тестирование Рефератное сообщение
10.	Правовое регулирование специальных налоговых режимов	ОК-2, ОПК-1, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-10, ПК-16	Вопросы дискуссии, контрольная работа. Реферат Типовые	1-5	Устно Тестирование Рефератное сообщение Письменно

			задачи		
--	--	--	--------	--	--

### 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ОК-2	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания об основных положениях и методах экономических наук, которые могут быть необходимы при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет навыками постановки экономических и управленческих целей и их эффективного достижения.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания об основных положениях и методах экономических наук, которые могут быть необходимы при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет навыками постановки экономических и управленческих целей и их эффективного достижения.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания об основных положениях и методах экономических наук, которые могут быть необходимы при решении социальных и профессиональных задач.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в конкретных сферах юридической практики.</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенство владеет навыками постановки экономических и управленческих целей и их эффективного достижения.</p>
2.	ОПК - 1	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует</p>

		<p>ого уровня</p>	<p>слабые знания законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение применять законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные</p>	<p>хорошие знания законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение применять законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные</p>	<p>превосходные знания законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение применять законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенстве владеет способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также</p>
--	--	-------------------	---	--	---

			принципы, нормы международного права	принципы, нормы международного права	общепризнанные принципы, нормы международного права
3.	ПК - 4	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты для принятия решения.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет навыками анализа правоприменительной практики; способностью обеспечивать соблюдение законодательства субъектами гражданского, уголовного и административного судопроизводства.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты для принятия решения.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет навыками анализа правоприменительной практики; способностью обеспечивать соблюдение законодательства субъектами гражданского, уголовного и административного судопроизводства.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты для принятия решения.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенстве владеет навыками анализа правоприменительной практики; способностью обеспечивать соблюдение законодательства субъектами гражданского, уголовного и административного судопроизводства.</p>
4.	ПК - 5	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания основных нормативно-правовых актов в области материального и процессуального права профессиональной деятельности юриста.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания основных нормативно-правовых актов в области материального и процессуального права профессиональной деятельности юриста.</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания основных нормативно-правовых актов в области материального и процессуального права профессиональной деятельности юриста.</p>

			<p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение правильно толковать применяемую норму права; - применять современные информационные технологии для поиска и обработки правовой информации, оформления юридических документов и проведения статистического анализа информации.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет навыками анализа различных юридических фактов, правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности, и их юридической оценки.</p>	<p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение правильно толковать применяемую норму права; - применять современные информационные технологии для поиска и обработки правовой информации, оформления юридических документов и проведения статистического анализа информации.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет навыками анализа различных юридических фактов, правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности, и их юридической оценки.</p>	<p>юриста.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение правильно толковать применяемую норму права; - применять современные информационные технологии для поиска и обработки правовой информации, оформления юридических документов и проведения статистического анализа информации.</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенстве владеет навыками анализа различных юридических фактов, правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности, и их юридической оценки.</p>
5.	ПК- 7	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания понятие и классификацию правовых документов; структуру юридических документов; правила подготовки юридических документов, а также компетенцию субъектов, уполномоченных на проверку, подготовку и</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания понятие и классификацию правовых документов; структуру юридических документов; правила подготовки юридических документов, а также компетенцию субъектов, уполномоченных на проверку,</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания понятие и классификацию правовых документов; структуру юридических документов; правила подготовки юридических документов, а также компетенцию субъектов, уполномоченных на проверку, подготовку и</p>

			<p>составление юридических документов.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов; давать правовую оценку юридических документов.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов.</p>	<p>подготовку и составление юридических документов.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов; давать правовую оценку юридических документов.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов.</p>	<p>составление юридических документов.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов; давать правовую оценку юридических документов.</p> <p><b>Владеть:</b> Владеет грамотно и аргументировано формулировать содержание юридических документов.</p>
6.	ПК - 10	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий; формы и методы организации раскрытия и расследования преступлений; методики раскрытия и расследования преступлений отдельных видов и групп.</p> <p><b>Уметь:</b> <u>Демонстрирует слабое умение</u> применять технико-</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий; формы и методы организации раскрытия и расследования преступлений; методики раскрытия и расследования преступлений отдельных видов и групп.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение применять технико-</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания технико-криминалистические средства и методы, тактику производства следственных действий; формы и методы организации раскрытия и расследования преступлений; методики раскрытия и расследования преступлений отдельных видов и групп.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение применять технико-</p>

			<p>криминалистически е средства и методы; выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств; методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений.</p>	<p>криминалистические средства и методы; выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств; методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений.</p>	<p>криминалистически е средства и методы; выявлять обстоятельства, способствующие совершению преступлений; планировать и осуществлять деятельность по предупреждению и профилактике правонарушений.</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенстве владеет навыками применения технико-криминалистических средств и методов обнаружения, фиксации и изъятия следов и вещественных доказательств; методикой квалификации и разграничения различных видов правонарушений.</p>
7.	ПК - 16	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует слабые знания основных положений отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует хорошие знания основных положений отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях</p>	<p><b>Знать:</b> Демонстрирует превосходные знания основных положений отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений в различных отраслях материального и</p>

			<p>процессуального права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует слабое умение давать квалифицированные юридические заключения и консультации.</p> <p><b>Владеть:</b> Слабо владеет навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики; разрешения правовых проблем и коллизий; реализации норм материального и процессуального права; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>	<p>материального и процессуального права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует хорошее умение давать квалифицированные юридические заключения и консультации.</p> <p><b>Владеть:</b> Хорошо владеет навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики; разрешения правовых проблем и коллизий; реализации норм материального и процессуального права; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>	<p>процессуального права.</p> <p><b>Уметь:</b> Демонстрирует прекрасное умение давать квалифицированные юридические заключения и консультации.</p> <p><b>Владеть:</b> Совершенстве владеет навыками анализа правоприменительной и правоохранительной практики; разрешения правовых проблем и коллизий; реализации норм материального и процессуального права; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.</p>
--	--	--	--	--	---

## 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (модуля)/ практики « Налоговое право»

### Кейс-задача

**Задание(я):**

#### ЗАДАЧА № 1.

Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 20 процентов.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** Сумма выручки от реализации товара с учетом наценки составляет 150000 руб. Налоговая база =  $150000:1,20=125000$  руб. Сумма НДС по реализованным товарам =  $125000 \times 20\%=25000$  руб. К вычету принимается НДС, предъявленный поставщиком – 16667 руб. ( $100000:1,20 \times 20\%$ ).

Сумма НДС к уплате в бюджет =  $108333$  руб. ( $125000-16667$ ).

### **ЗАДАЧА № 2.**

Организация списала на убытки в сентябре 2021 года дебиторскую задолженность покупателей в сумме 75 000 руб. как просроченную после поставки продукции в апреле 2021 года.

Определить, как учитывается указанная сумма в целях налогообложения прибыли в случае, если: а) резерв по сомнительным долгам создается; б) резерв по сомнительным долгам не создается.

**РЕШЕНИЕ.** Если резерв по сомнительным долгам в организации не создается, указанная сумма в налоговом учете может быть учтена в составе внереализационных расходов только после истечения срока исковой давности, т.е. в мае 2024 года.

Если учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, на всю сумму может быть начислен резерв в соответствии со ст. 266, пп.4.1 НК РФ (задолженность со сроком возникновения более 90 дней). Сумма созданного в налоговом периоде резерва учитывается в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов.

### **ЗАДАЧА № 3.**

Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на три месяца в сумме 50000 руб. Проценты из расчета 11 % годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования на момент заключения договора – 10 % годовых.

Определить: сумму материальной выгоды, налога с материальной выгоды и сумму выплаты по окончании срока договора.

**РЕШЕНИЕ.** Объектом налогообложения является материальная выгода, полученная на процентах по банковскому вкладу. Налоговая база равна разнице между процентом по договору и ставкой рефинансирования Центрального банка.

Расчет процентов и материальной выгоды может быть произведен по формуле сложных процентов или путем ежемесячного их начисления.

Месяц	Расчет процентов по вкладу	Расчет материальной выгоды
1	$50000 \times 11\% : 12 = 458,33$	$50000 \times (11\% - 10\%) : 12 = 41,67$
2	$50458,33 \times 11\% : 12 = 462,54$	$50458,33 \times (11\% - 10\%) : 12 = 42,05$
3	$50920,87 \times 11\% : 12 = 466,78$	$50920,87 \times (11\% - 10\%) : 12 = 42,43$
Итого:	$458,33 + 462,54 + 466,78 = 1387,65$	$41,67 + 42,05 + 42,43 = 126,15$

В соответствии со статьей 224 НК РФ ставка налога на доходы в форме материальной выгоды составляет 35 %. Сумма налога с материальной выгоды составит  $44,15 \text{ руб.} = 126,15 \times 35\%$  Сумма выплаты по окончании срока договора =  $51343,5 = \text{сумма вклада (50000)} + \text{сумма начисленных процентов (1387,65)} - \text{сумма налога с материальной выгоды (44,15)}$ . Исчисление и уплата налога производятся банком, выступающим в роли налогового агента, не позднее срока выплаты по договору.

#### ЗАДАЧА № 4.

Российская организация осуществляет коммерческую деятельность на территории Российской Федерации и в Дании через постоянное представительство. По итогам отчетного года организация получила налогооблагаемую прибыль: от деятельности в Российской Федерации – 5462100 руб., от деятельности в Дании – 3569450 руб. (по датскому законодательству) и 5180400 руб. (по российскому законодательству).

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Российской Федерации, если в Дании налог уплачен по ставке 28%.

Примечание: между Российской Федерацией и Данией действует договор об избежании международного двойного налогообложения.

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база для исчисления налога в Российской Федерации складывается из двух сумм: прибыли, полученной от деятельности в Российской Федерации, и прибыли, полученной в Дании в соответствии с российским законодательством, т.е.  $5462100 + 5180400 = 10642500$  руб. Указанная сумма облагается налогом по ставке 24%. Сумма налога на прибыль составит 2554200 руб.  $(5462100 \times 24\% = 1310904) + (5180400 \times 24\% = 1243296)$ .

Сумма налога, уплаченного в Дании в соответствии с датским законодательством, =  $3569450 \times 28\% = 999446$  руб.

Для избежания двойного налогообложения налог, уплаченный в Дании, может быть принят к вычету в Российской Федерации (но не более суммы налога, исчисленного по российскому законодательству).

Учитывая, что налог, уплаченный в Дании (999446 руб.), меньше суммы налога, исчисленного по российскому законодательству (1243296 руб.), к вычету принимается вся уплаченная в Дании сумма – 999446 руб. В

Российской Федерации сумма налога к уплате бюджет = 2554200-999446=1554754 руб.

### **Критерии оценки:**

- «зачтено» выставляется студенту, если студент решил не менее 50% рекомендованных задач, правильно изложил все варианты их решения, аргументировав их, с обязательной ссылкой на нормы действующего законодательства;
- «не зачтено» выставляется студенту, если студент выполнил менее 50% задания, и/или неверно указал варианты решения.

### **Вопросы для коллоквиумов, собеседования**

**Коллоквиум** — форма проверки и оценивания знаний студентов в системе образования. Представляет собой мини-экзамен, проводимый в середине семестра и имеющий целью уменьшить список тем, выносимых на зачёт или экзамен. Оценка, полученная на коллоквиуме, может влиять на оценку на зачёте или экзамене. Формы коллоквиума Коллоквиум может проводится в устной и письменной форме.

#### **Раздел: Основы законодательства о налогах и сборах**

1. Понятие налога и сбора, элементы налога. Принципы налогообложения.
2. Налогообложение и налоговая политика государства
3. Предмет и метод налогового права. Источники налогового права.
4. Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц.

#### **Раздел: Налоговые правоотношения**

1. Субъекты налогового права: общие положения
2. Права и обязанности налогоплательщика и налоговых органов.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

#### **Раздел: Налоговый контроль и налоговые правонарушения**

1. Налоговый контроль. Организация и проведение камеральных проверок. Налоговый контроль. Организация и проведение выездных проверок.
2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
3. Налоговые споры. Судебный и административный порядок обжалования.

#### **Раздел: Правовое регулирование федеральных налогов и сборов**

1. Налог на добавленную стоимость (общая характеристика элементов налога, анализ арбитражной практики).
2. Налог на доходы физических лиц (общая характеристика элементов налога, анализ арбитражной практики).

3. Налог на прибыль организаций (общая характеристика элементов налога, анализ арбитражной практики).

### **Раздел: Правовое регулирование региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов**

1. Региональные и местные налоги на примере Республики Дагестан (общая характеристика элементов налогов, анализ арбитражной практики).

2. Специальные налоговые режимы (общая характеристика элементов налогообложения)

#### **Критерии оценки:**

- оценка «**отлично**» выставляется студенту, если он глубоко и прочно освоил программный материал - полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, - свободно справляющиеся с поставленными задачами, знания материала, - правильно обоснованные принятые решения, - владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ;

- оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если он знает программного материала - грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, - правильное применение теоретических знаний - владение необходимыми навыками при выполнении практических задач;

- оценка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, если усвоение основного материала - при ответе допускаются неточности - при ответе недостаточно правильные формулировки - нарушение последовательности в изложении программного материала - затруднения в выполнении практических заданий;

- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если он не знает программного материала, - при ответе возникают ошибки - затруднения при выполнении практических работ;

- «**зачтено**» выставляется студенту, если он твердо усвоил основной материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос;

- «**не зачтено**» выставляется студенту, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки.

### **Комплект заданий для контрольной работы**

Итоговое тестирование проводится по завершению изучения студентами темы. Тестирование рассчитано на временной промежуток от 20 до 30 минут (в зависимости от количества тестовых заданий). Тестовые задания выполняются индивидуально без использования вспомогательных учебных материалов, в письменном виде. При выполнении тестов достаточно указать вариант правильного ответа (один) без дополнительных комментариев.

## Вариант 1.

### **1. Ставки налогов, вводимых в действие представительными (законодательными) органами власти субъектов РФ устанавливаются:**

- а) нормативными актами органов исполнительной власти субъектов РФ;
- б) нормативными актами законодательных (представительных) органов власти субъектов РФ;
- в) федеральными органами власти;
- г) федеральными органами власти и законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ с учетом положений федерального налогового законодательства.

### **2. Местные налоги вводятся в действие:**

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

### **3. Налоговым кодексом устанавливаются или отменяются:**

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

### **4. Местные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ:**

- а) могут вводиться только на временной основе;
- б) могут вводиться по решению, выносимому ФНС РФ;
- в) могут устанавливаться с условием их отмены при первом нарушении сроков уплаты большинством налогоплательщиков;
- г) не могут устанавливаться ни при каких условиях.

### **5. Акты законодательства имеют обратную силу:**

- а) в пределах одного календарного года;
- б) в пределах одного налогового периода в отношении конкретного налога;
- в) имеют обратную силу только акты, улучшающие положение налогоплательщика;
- г) в случае, если нет противоречия их положений международным договорам, подписанный Россией.

### **6. Налогообложение в РФ регулируется с учетом положений:**

- а) Гражданского кодекса и Конституции РФ;
- б) Налогового кодекса РФ и таможенного законодательства;
- в) Налогового, бюджетного и таможенного законодательства;
- г) ни один из приведенных вариантов ответов не является верным.

**7. Структура Налогового кодекса РФ может быть представлена в виде:**

- а) разделов, глав, статей, пунктов, подпунктов, абзацев;
- б) частей, разделов, глав, статей, пунктов, подпунктов, абзацев;
- в) разделов, глав, статей;
- г) ни один из выше перечисленных ответов не является верным.

**8. Налоговое законодательство РФ включает в себя:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) налоговые законы субъектов РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах;
- г) Налоговый кодекс РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы и сборы, законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ, принятые в соответствии с НК РФ.

**9. Нормативно правовой акт о налогах и сборах не соответствует Налоговому кодексу РФ в случаях:**

- а) издан органом, не имеющим такого права, запрещает действие налогоплательщиков, разрешенные НК РФ;
- б) отменяет или ограничивает полномочия налоговых, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, ограничивает права налогоплательщиков на защиту своих интересов;
- в) в нормативно-правовом акте использованы термины и понятия не только налогового права, но и гражданского, уголовного, семейного права, он содержит противоречия положениям международных договоров, еще не ратифицированных РФ;
- г) все предыдущие ответы верны.

**10. Для целей налогообложения кварталом считается:**

- а) три месяца в течении календарного года, причем отсчет ведется с начала года;
- б) календарных месяца, следующие подряд;
- в) три месяца, при этом отсчет ведется произвольно - с любого отчетного периода, исчисляемого кварталами;
- г) любые три месяца в течении календарного года - налогового периода.

## Вариант 2.

### **1. Налогоплательщики имеют право:**

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- б) отказаться от предоставления налоговому работнику документов, необходимых для проверки правильности исчисления налога;
- в) требовать посещения предприятия для проведения проверки в удобное для налогоплательщика время;

### **2. Налоговые органы имеют право самостоятельно определять суммы налогов, если документы, необходимые для расчетов налогоплательщиком не предоставлены:**

- а) в течение двух месяцев;
- б) в течение полугода;
- в) для злостных налогоплательщиков сразу после истечения срока уплаты налога;
- г) не имеют права.

### **3. Налоговые органы вправе проверить правильность применения цен по сделкам в следующих случаях:**

- а) при внешнеторговых сделках;
- б) при товарообменных операциях;
- в) при сделках между взаимозависимыми лицами;
- г) во всех случаях, упомянутых в предыдущих ответах.

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

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

### **5. Налогоплательщик имеет право:**

- а) пользоваться льготами, полагающимися ему по закону без предъявления каких-либо документов;
- б) отказаться от законных требований должностного лица налогового органа до подтверждения правоты этих требований руководителем вышестоящего налогового органа;
- в) требовать предъявления должностным лицом налогового органа документа, подтверждающего его квалификацию, достаточную для выполнения налоговой проверки;

г) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов.

**6. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам:**

- а) при их отклонении более, чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
- б) при совершении товарообменных операций;
- в) при расчетах в конвертируемой иностранной валюте или в условных единицах;
- г) при одновременной сделке с партнером, как купли, так и продажи товаров.

**7. Что может быть всегда объектом налоговых правоотношений:**

- а) стоимость реализованных товаров и выполненных услуг;
- б) объем валовой выручки налогоплательщика;
- в) объект, имеющий стоимостную, количественную и физическую характеристику;
- г) материальные и нематериальные активы, приносящие доход.

**8. Решение о возврате излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение:**

- а) одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика;
- б) в течении 10 дней со дня получения письменного заявления налогоплательщика;
- в) двух недель со дня обнаружения факта переплаты;
- г) двух недель со дня подачи заявления налогоплательщика о возврате.

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

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

**10. Требования об уплате налога должно быть направлено физическому лицу не позднее:**

- а) шести месяцев после наступления срока уплаты налога;
- б) последнего дня срока уплаты налога по налоговому уведомлению;

- в) одного месяца после наступления срока уплаты налога;
- г) трех месяцев со дня выявления недоимки.

### **Вариант 3.**

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

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

#### **2. Камеральная налоговая проверка проводится:**

- а) по решению руководителя налогового органа или его заместителя;
- б) по специальному решению вышестоящего налогового органа;
- в) один раз в квартал;
- г) без специального решения руководителя налогового органа или его заместителя — в соответствии с должностными обязанностями.

#### **3. Выездная налоговая проверка может проводиться с привлечением:**

- а) должностных лиц налоговых органов, работников прокуратуры, судебных приставов;
- б) должностных лиц налоговых органов, работников ОТК проверяемых предприятий экспертов;
- в) сотрудник экспертов, переводчиков;
- г) должностных лиц налоговых органов, свидетелей, понятых, экспертов, переводчиков.

#### **4. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов при проведении выездной налоговой проверки, обязано предоставить их:**

- а) сразу же после получения требования о предоставлении документов;
- б) в трехдневный срок;
- в) в течение 10 дней со дня вручения требования
- г) до окончания налоговой проверки.

#### **5. При проведении выездных налоговых проверок налогоплательщик:**

- а) имеет право предоставлять документы проверяющему по своему усмотрению;

- б) имеет право присутствовать на месте проведения налоговой проверки;
- в) имеет право сделать отвод каждому из проверяющих;
- г) обязан обеспечить проверяющему не только условия для работы, но и полноценное питание и условия для отдыха.

**6. По результатам выездной налоговой проверки акт налоговой проверки должен быть составлен:**

- а) до окончания проверки;
- б) не позднее одного месяца после составления справки о проведенной проверке;
- в) одновременно с составлением справки о проведенной проверке;
- г) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

**7. Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией налогоплательщика - организации может проводиться:**

- а) во время проведения встречной и камеральной проверок;
- б) в зависимости от времени проведения предыдущей проверки;
- в) в течение календарного года, предшествовавшего проводимой проверке;
- г) независимо от времени проведения предыдущей проверки.

**8. Выемка документов и предметов при проведении контрольных мероприятий производится:**

- а) при наличии постановления о производстве выемки;
- б) в присутствии понятых, свидетелей, при необходимости переводчиков и специалистов;
- в) в дневное время суток;
- г) во всех перечисленных случаях.

**9. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля, подлежат:**

- а) возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- б) возмещению в полном объеме за минусом суммы расходов на проведение налогового контроля;
- в) возмещение убытков ложится бременем на налогового агента;
- г) возмещению не подлежат.

**10. К мероприятиям фактического контроля относятся:**

- а) инвентаризация имущества;
- б) проверка документов;
- в) обыск помещения, используемых для извлечения дохода;

г) выемка наличных средств при ведении кассового метода получения дохода.

#### **Вариант 4.**

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

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

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

- а) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
- б) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных и семейных обстоятельств;
- в) временное нежелание платить налоги;
- г) верными являются два ответа.

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

- а) грубое нарушение организаций правил учета доходов и расходов объектов налогообложения;
- б) перечисление суммы налогов налоговым агентом в соответствующий бюджет;
- в) отступление от правил ведения бухгалтерского учета с целью более точного и правильного отражения хозяйственных операций;
- г) неправомерное несообщение лицам обязательных сведений налоговому органу повторно в течение календарного года.

##### **4. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:**

- а) освобождает его от обязанностей платить соответствующие суммы пени;
- б) освобождает налогоплательщика от обязанности уплачивать суммы налога к причитающейся по ней пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить налог и пени;
- г) предполагает освобождение налогоплательщика от занимаемой должности.

##### **5. Административная ответственность за налоговые правонарушения предусматривает:**

- а) взыскание пени;

- б) снятие с должности;
- в) взыскание пени и наложение штрафа;
- г) наложение штрафа.

**6. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган вправе:**

- а) оставить жалобу без удовлетворения;
- б) назначить дополнительную налоговую проверку;
- в) отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении;
- г) все выше перечисленные пункты верны.

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

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

**8. Обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения:**

- а) налоговое правонарушение возникло, вследствие недофинансирования из бюджета;
- б) создание плательщиком ситуации, при которой возникла угроза банкротства предприятию;
- в) правонарушение совершено лицом, не достигшим шестнадцатилетнего возраста;
- г) правонарушение совершено лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

**9. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов:**

- а) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению;
- б) налоговый агент не занимается удержанием, он только перечисляет налоги в соответствующий бюджет;
- в) влечет взыскание штрафа и уплаты пени в размере, определяемом налоговым органом;
- г) влечет взыскание штрафа в размере 40% от не удержанных сумм налогов.

**10. Плательщиками НДС являются:**

- а) юридические лица;
- б) юридические лица, индивидуальные предприниматели и лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- в) юридические и физические лица из числа граждан РФ;
- г) налоговые нерезиденты и резиденты РФ.

**Вариант 5.**

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

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

**2. Средства от уплаты регионального налога на имущество организаций распределяются:**

- а) между федеральным, региональными и местными бюджетами;
- б) между бюджетами и внебюджетными фондами;
- в) между региональным бюджетом и бюджетами муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ;
- г) зачисляются в доходную часть бюджета субъекта РФ.

**3. Транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц (здания, строения, сооружения) уплачиваются:**

- а) по налоговому уведомлению;
- б) путём подачи плательщиком заявления о желании уплатить налоги;
- в) в административном порядке путём вычета сумм платежа и заработка плательщика;
- г) по договоренности между плательщиком налога и налоговым органом.

**4. Основание для уплаты транспортного налога:**

- а) наличие в собственности, зарегистрированных авто – мотто транспортных средств;
- б) получение дохода от предпринимательской деятельности;
- в) наличие собственных транспортных средств и пользование услугами транспортных организаций;
- г) наличие в собственности и аренда транспортных средств.

**5. Срок уплаты налога на землю физическими лицами:**

- а) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) ежемесячно в размере 1/12 части размера налога за год;
- в) равными долями до 15 сентября и 15 ноября;
- г) сроки определяют сами плательщики налога исходя из сроков уборки урожая.

**6. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН):**

- а) доход;
- б) прибыль;
- в) выручка от реализации;
- г) доходы минус расходы.

**7. Какова величина налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН):**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

**8. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН):**

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

**9. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения (УСН):**

- а) доход;
- б) доход минус расход;
- в) выручка от реализации;
- г) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика.

**10. Какова величина налоговой ставки при объекте налогообложения УСН дохода за минусом расхода:**

- а) 9%;
- б) 24%;
- в) 15%;
- г) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

### **Критерии оценки:**

- оценка «**отлично**» выставляется студенту, если он правильно выполнил более 86% (верных ответов) заданий;
- оценка «**хорошо**» выставляется студенту, за 66-85% правильно выполненных заданий;
- оценка «**удовлетворительно**» » выставляется студенту за 51-65% правильно выполненных заданий;
- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если он правильно выполнил меньше 51% заданий.

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Предмет и метод налогового права.
2. Принципы налогового права РФ.
3. Система налогового права.
4. Источники налогового права.
5. Конституционные основы налогового права.
6. Состав законодательства о налогах и сборах РФ.
7. Действие во времени законодательства о налогах и сборах, несоответствие нормативных актов законодательству о налогах.
8. Понятие налога и сбора.
9. Основные юридические признаки понятия «налог», их содержание. Классификация налогов.
10. Основные элементы юридического состава налога.
11. Система налогов сборов в Российской Федерации
12. Понятие и виды субъектов Налогового права.
13. Налогоплательщики: понятие, виды.
14. Права и обязанности налогоплательщиков.
15. Правовой статус налогового агента. Налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность.
16. Налоговые органы и их должностные лица: правовой статус, структура.
17. Налоговая компетенция налоговых органов.
18. Понятие и содержание налоговой обязанности.
19. Добровольный порядок исполнения налоговой обязанности по уплате налога.
20. Определение момента исполнения налоговой обязанности.
21. Принудительное взыскание налога путем обращения взыскания на денежные средства, на имущество.
22. Специальный порядок исполнения налоговой обязанности.

23. Порядок возврата излишне взысканных сумм налоговых платежей.
24. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных налоговых платежей.
25. Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора).
26. Отсрочка и рассрочка, как формы изменения срока уплаты налога.
27. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, особенности, порядок и условия предоставления.
28. Понятие способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
29. Частноправовые способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога (сбор).
30. Налоговый контроль: понятие, формы и виды.
31. Общие правила проведения налоговых проверок.
32. Понятие и виды налоговых проверок.
33. Мероприятия налогового контроля: истребование и выемка документов, осмотр, экспертиза.
34. Привлечение специалистов, переводчиков, понятых.
35. Правовое регулирование федеральных налогов и сборов.
36. Правовое регулирование региональных налогов.
37. Правовое регулирование местных налогов.
38. Правовое регулирование специальных налоговых режимов.

### **Требования к выполнению реферата:**

Реферат – первая ступень на пути освоения навыков проведения научно-исследовательской работы. Он представляет собой научно-исследовательскую работу теоретического характера, первый шаг на пути к дипломному проектированию. Прежде чем проводить собственное экспериментальное исследование, студент должен сориентироваться в проблеме и ознакомиться с опубликованными научными данными. Для этого и служит реферат — работа с источниками информации по анализу, сравнению и обобщению данных, полученных другими исследователями по выбранной теме. В процессе написания реферата у студента должен сформироваться собственный взгляд на проблему.

Реферат содержит название, оглавление, введение, основную часть, выводы, заключение и список использованной литературы.

Название реферата располагается на титульном листе. В названии должна быть отражена суть рассматриваемой проблемы. В нем содержатся ключевые слова (наименования психологических понятий и явлений),

связанные с изучаемой проблемой, и указания на тематические рамки, которыми вы собираетесь ограничиться в работе.

Во введении рассматривается актуальность темы с точки зрения современной науки, нынешнего состояния общества и культуры, указывается место обозначенной проблемы среди других, как частных, так и более общих, а также избранное вами направление ее рассмотрения. Введение оканчивается формулированием цели и задач вашего исследования. Цель реферата может заключаться в том, чтобы обобщить или сравнить различные подходы к рассмотрению проблемы, выявить наименее или наиболее изученные ее стороны, показать основной смысл исследовательского направления, наметить пути его дальнейшего развития. Задачи (их может быть несколько) отражают более детальное рассмотрение цели. В качестве задач могут выступать: анализ литературы по избранной теме, сравнение различных подходов к решению проблемы, исторический обзор, описание основных понятий исследования и т.д.

Основная часть посвящена самому исследованию. В ней, в соответствии с поставленными задачами, раскрывается тема реферата. Здесь нужно проследить пути решения поставленной проблемы. Это делается с помощью цитирования и пересказа текста используемых вами литературных источников.

При подготовке реферата студент должен научиться выделять главное в текстах первоисточников, с которыми работает студент. Для написания основной части требуется особенно тщательно выделять из прочитанных научных текстов главные положения, относящиеся к проблеме, а затем кратко, логично и литературно грамотно их излагать. С этой целью полезно идти от общего к частному: название и ключевые понятия теории, ее автор, когда была предложена и почему, к каким результатам привела, кем и как критиковалась, кто дополнял и развивал ее, каково современное состояние проблемы. Основная часть может представлять собой цельный текст, а может состоять из нескольких параграфов, начинающихся пронумерованным подзаголовками. Для иллюстрации основного содержания можно использовать рисунки, схемы, графики, таблицы.

Выводы завершают основную часть. В них кратко излагаются основные результаты работы по пунктам, соответствующим задачам исследования и отражается ваше мнение о результатах сравнения или обобщения позиций авторов. В выводах должно быть показано, что цель вашего исследования достигнута.

Заключение представляет собой общий итог работы с кратким перечислением выполненных этапов исследования. Здесь же указаны пути дальнейшего исследования проблемы, возможности практического применения полученных результатов и т.п.

## Критерии и показатели, используемые при оценивании учебного реферата

Критерии	Показатели
1.Новизна реферированного текста, макс. - 20 баллов	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2.Степень раскрытия сущности проблемы, макс. - 30 баллов	- соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3.Обоснованность выбора источников, макс. - 20 баллов	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).
4.Соблюдение требований к оформлению, макс. - 15 баллов	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев.
5. Грамотность, макс. - 15 баллов	- отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.

### Критерии оценки:

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он набрал от 86 – 100 баллов;
- оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если он набрал от 66 - 85 баллов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если он набрал от 51- 65 баллов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он набрал менее 51 балла.

Баллы учитываются в процессе текущей оценки знаний программного материала.

## Вопросы к экзамену

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Налоги и сборы как источники государственных доходов
3. Функции налогов.
4. Юридическое определение налога, сбора, пошлины.
5. Виды налогов и основания их классификации.
6. Понятие и значение элементов закона о налоге
7. Обязательные элементы закона о налоге
8. Факультативные элементы закона о налоге
9. Понятие, предмет и метод налогового права
10. Принципы (основные начала) налогового права
11. Источники налогового права
12. Особенности введения в действие актов законодательства о налогах и сборах
13. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
14. Принятие и введение в действие законов о налогах и сборах
15. Налоговые правоотношения, понятие и структура
16. Наука налогового права
17. Понятие налоговой политики и методы ее осуществления
18. Понятие и основные параметры налоговой системы
19. Принципы организации и функционирования налоговой системы
20. Системы налогов и сборов
21. Федеральные налоги
  22. Налог на добавленную стоимость (НДС)
  23. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
  24. Региональные налоги
  25. Местные налоги
  26. Понятие и виды налоговых льгот
  27. Изменение срока уплаты налогов налогообложения
  28. Специальные налоговые режимы
  29. Упрощенная система налогообложения
  30. Правое положение налогоплательщиков
  31. Налогообложение иностранных физических и юридических лиц
  32. Правовое положение постоянных представительств.
  33. Налоговые агенты, их права и обязанности
  34. Налоговая обязанность, основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
  35. Общий порядок исполнения налоговой обязанности
  36. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации юридического лица.
  37. Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени

38. Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности
39. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности
40. Понятие и состав налоговых администраций
41. Полномочия Министерства финансов в налоговой сфере
42. Правовое положение Федеральной налоговой службы
43. Лица, содействующие налоговому администрированию
44. Понятие, содержание, формы и методы налогового контроля
45. Учет налогоплательщиков
46. Порядок проведения выездных налоговых проверок
47. Оформление результатов налоговых проверок
48. Налоговая тайна
49. Контроль за правильностью применения ККТ при осуществлении денежных расчетов с населением
50. Выполнение банками функций агентов налогового контроля
51. Понятие и виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах
52. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах
53. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
54. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
55. Освобождение от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
56. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах
57. Налоговые правонарушения
58. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений
59. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах
60. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах
61. Налоговые споры, их классификация
62. Подведомственность и подсудность налоговых споров
63. Иски, предъявляемые налоговыми органами
64. Административный порядок обжалования действий налоговых органов
65. Обжалование действий налоговых органов в судах общей юрисдикции и арбитражных судах
66. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ

### **Критерии оценки:**

Ответ студента на экзамене оценивается одной из следующих оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые выставляются по следующим критериям.

На экзамене не разрешается пользоваться литературой, нормативно-правовыми актами, конспектами и иными вспомогательными средствами. В случае использования студентами подобной литературы преподаватель оставляет за собой право удалить студента с зачета, выставив ему неудовлетворительную оценку.

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

- **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

При оценке теоретических знаний и практических умений навыков обучающихся на экзамене (зачете) учитываются также их текущая успеваемость по дисциплине, участие в работе на семинарских, практических, лабораторных и других видах занятий, уровень выполнения ими письменных работ, предусмотренных учебным планом. В случае необходимости экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные вопросы по разделам (темам) учебной дисциплины, по которым его знания вызывают сомнения (с учетом результатов текущей успеваемости и посещаемости занятий).