

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт

Кафедра коммерческого, предпринимательского и финансового права

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.В. Шишко

подпись инициалы, фамилия

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2015 г.

Основание:

решение кафедры

от 20 апреля 2015 пр. № 8

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.Б.21 «Налоговое право»**

**40.03.01 «Юриспруденция»**

**Бакалавр**

Красноярск

2015

## **Перечень вопросов и задач для промежуточной аттестации (зачета)**

1. Налоги: понятие, сущность, признаки, функции.
2. Сборы: понятие, виды, отличие от налогов.
3. Принципы налогового права.
4. Виды и система налогов в Российской Федерации.
5. Субъекты налоговых правоотношений.
6. Исполнение обязанности по уплате налога.
7. Элементы налогообложения.
8. Взыскание недоимки и пени.
9. Зачеты и возвраты в налоговом праве.
10. Учет налогоплательщиков.
11. Камеральная налоговая проверка.
12. Выездная налоговая проверка.
13. Понятие и общие начала налоговой ответственности.
14. Налоговые правонарушения: понятие, признаки, составы.
15. Правовое регулирование косвенного налогообложения.
16. НДС: актуальные вопросы исчисления и уплаты
17. Акцизы.
18. Налог на прибыль организаций.
19. Расходы при налогообложении прибыли.
20. Налог на доходы физических лиц.
21. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Налогообложение имущества физических лиц в Российской Федерации.
24. Налогообложение имущества организаций в Российской Федерации.
25. Транспортный налог.
26. Земельный налог.
27. Специальные налоговые режимы: понятие, назначение, особенности.
28. Упрощенная система налогообложения.
29. Единый сельскохозяйственный налог.
30. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

### **Задача № 1.**

Ким купил 5 гаражей и в течение календарного года сдавал их в аренду физическим лицам, установив арендную плату в размере 8 500 рублей в месяц. На учет в налоговой инспекции он не становился и никаких налогов не уплачивал. Квалифицируйте действия Васина, рассчитав размер налоговой

санкции. При решении задачи используйте дефиницию «индивидуального предпринимателя», закрепленную в ст. 11 НК РФ.

### **Задача № 2.**

В соответствии с [п. 2 ст. 230](#) НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода. При этом налоговый агент на каждое физическое лицо обязан представить справку по [форме 2-НДФЛ](#). Как выяснилось в ходе ВМП, ОАО «Блэк» такие сведения в налоговый орган не предоставляла. Какое взыскание должно быть наложено на ООО, если число его работников составляет 182 человека.

### **Задача №3.**

ОАО «Раша» своевременно не удержало из доходов своих работников и не перечислило в бюджетную систему НДФЛ на общую сумму 2 364 780 руб. Какое наказание должно быть применено к ОАО с учетом того, что десять месяцев назад оно уже привлекалось к ответственности за аналогичное правонарушение?

### **Задача № 4.**

Руководители ООО «Пчелка» разработали и реализовали специальную схему, связанную с неправомерным использованием ООО налоговых льгот. Недоимка по налогу на прибыль, которая образовалась в результате таких махинаций, составила 12 788 400 руб. Квалифицируйте правонарушение и примните санкцию.

### **Задача №5.**

Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ). ОАО «Тур» представила налоговую декларацию 30 октября. Квалифицируйте нарушение и рассчитайте размер налоговой санкции, если ОАО сумма налога, которую ОАО обязано уплатить на основании декларации, составляет 5 400 000 рублей.

### **Задача № 6.**

В результате ВМП установлено, что ООО «Белла» исчисляла и уплачивало в бюджет НДС без составления счетов-фактур. Представители ООО утверждали, что поскольку сумма налога уплачена ими своевременно и в полном объеме, то никакой вред бюджетной системе не причинен, и поэтому

меры ответственности к ООО применяться не должны. Оцените эти доводы. Квалифицируйте нарушение с учетом того, что нарушение длилось не менее календарного года, а налоговый период по НДС составляет квартал.

### **Задача № 7.**

Жуков надлежаше владеет следующими ТС:

- 1) Плавучее сооружение для добычи песка (драга).
- 2) «Лада Приора», мощн. 92 л.с.
- 3) Два катера, мощн. 100 л.с. и 112 л.с. соответственно.
- 4) Автобус МАН, мощн. 204 л.с.
- 5) Легковой автоприцеп. Модель Аляска-7143
- 6) 3 Мотороллера, мощн. 35 л.с. каждый
- 7) Резиновая лодка-катамаран
- 8) Вертолет Robinson, мощн. 250 л.с.

Рассчитать общую сумму транспортного налога

### **Задача № 8.**

Зарплата Орлова по основному месту работы составила: в феврале – 13 000 р., в ноябре – 64 000 р., в июне – 2 000 р., в январе – 14 500 р., в марте – 22 000 р., в апреле – 29 000 р., в сентябре – 30 500 р., в декабре – 105 000 р., в июле – 58 000 р., в августе – 20 000 р., в октябре – 45 000 р., в мае – 33 000 р., Он вдовец, имеет 5-х детей, из которых трое – школьники, еще два – студенты (дочь, учится в СФУ, вечернее отделение, 19 лет и сын, МГУ, дневное отделение, 23 года). Самый младший и самый старший ребенок – инвалиды. Какой НДФЛ он должен уплатить за налоговый период?

### **Задача № 9.**

ООО «ББ» в течение отчетного периода получило:

- банковский кредит в размере 2 469 000 р.
- по договору возмездного оказания услуг – вознаграждение в размере 472 000 руб. (НДС = 72 000 руб.);
- выручку от реализации товаров в размере 375 000 долл. США (без учета НДС). Курс 1/ 72.

- задаток на сумму 1 500 000 р.
- 95 компьютеров по бартеру ценой 17 550р. за ед. (без НДС)
- штрафные санкции от контрагента в размере 976 750 р.
- арендную плату 118 000 р. (НДС = 18 000 р.), а также безвозмездную помощь 236 000 р. (НДС = 36 000 р.)

Материальные расходы (сырье, аренда, тепло и пр. ) составили 894 837 р. Расходы на оплату труда = 1 968 750 р., сумма амортизации = 387 080 руб. В отчетном периоде ООО выплатила дивиденды в размере 220 000 руб. Кроме того, с ОАО были взысканы налоговые санкции в размере 495 568 руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций.

### **Задача № 10.**

АО реализовало в розницу 18 325 диванов по цене 18 000 р. за 1 ед.; 114 500 ножей по цене 350 р. за шт. (на экспорт); 35 000 школьных учебных пособий по цене 180 руб. за шт.; 1 800 000 кг. сахара по цене 40 р. за 1 кг.; оказало консультационные услуги на общую сумму 800 000 р. Все цены без учета НДС. Какой налог должно уплатить АО, если у оптовиков диваны были приобретены по цене 11 750 руб. за 1 шт., ножи – 180 руб. за 1 шт., сахар – 29 р. за 1 кг. (без НДС).

### **Задача № 11**

В собственности Ежовой на территории г. Красноярска находятся:

- жилой дом (инв. стоимость 2 700 000 р.);
- два гаража (инв. стоимость каждого = 280 000 р.);
- одно машино-место (инв. стоимость 450 000 р.);
- дача (инв. стоимость 375 000 р.);
- торговый павильон (инв. стоимость 920 000 р.);
- квартира (инв. стоимость 1 225 000 р.);
- доля в праве общей собственности на складское помещение (инв. стоимость 2 375 000 р.);

Рассчитать общую сумму налога на имущество физических лиц.

**На базе вопросов и задач формируются задание на зачет. Задание содержит теоретический вопрос и четыре задачи.**

**Критерии оценки:**

– Оценка «**зачтено**» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал разнообразных литературных источников.

– Оценка «**незачтено**» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы

Формой текущего контроля успеваемости студента является подготовка **курсового проекта.**

В курсовой работе студент демонстрирует умения работать с объектами изучения, критическими источниками, справочной и энциклопедической литературой, логично и грамотно излагать собственные умозаключения и выводы, обосновывать и строить априорную модель изучаемого объекта или процесса, способность создать содержательную презентацию выполненной работы.

**Темы курсовых и дипломных работ:**

1. Оценочные категории в законодательстве о налогах и сборах.
2. Соотношение налогового, гражданского и административного законодательства.
3. Публичное и частноправовое в законодательстве о налогах и сборах.
4. Источники налогового права.
5. Налогообложение как функция государства.
6. Налоговая культура.
7. Соотношение национального и международного налогового права.
8. Региональный и муниципальный аспекты налогообложения
9. Сборы: понятие, признаки, виды.
10. Законодательство и подзаконные акты как источники налогового права.
11. Судебный прецедент как источник налогового права.
12. Договоры об избежании двойного налогообложения
13. Мягкое право (soft law) и трансграничные налоговые отношения.

14. Роль ОЭСР в регулировании трансграничных налоговых отношений.
15. Международная налоговая конкуренция
16. Разрешение международных налоговых споров.
17. Правовой статус и роль Модели налоговой конвенции ОЭСР и Комментариев к ней.
18. Постоянное представительство иностранной организации.
19. Международное налогообложение дивидендов, процентов и роялти.
20. Презумпции и фикции в налоговом праве.
21. Индивидуальные налогово-правовые акты.
22. Соотношения налогового права со смежными отраслями права.
23. Действие актов налогового законодательства во времени.
24. Судебный прецедент в системе источников налогового права
25. Общие принципы налогообложения.
26. Принцип справедливости налогообложения.
27. Частные и публичные интересы в налоговых правоотношениях.
28. Законность и налогообложение.
29. Принцип всеобщности и равенства налогообложения.
30. Принцип определенности налогообложения.
31. Принцип соразмерности налогообложения.
32. Налоговый федерализм.
33. Элементы налога: понятие, назначение, система.
34. Объект налога (сбора) и налоговая база.
35. Сроки в налоговом праве.
36. Взаимозависимые физические лица в налоговом праве.
37. Взаимозависимые юридические лица в налоговом праве.
38. Трансфертное ценообразование в налоговом праве.
39. Изменение сроков исполнения налоговой обязанности.
40. Проблемы правового статуса налогоплательщика.
41. Критерии резидентства в странах мира.
42. Субъективные права и законные интересы налогоплательщиков.
43. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков
44. Судебные доктрины в налоговых спорах: сравнительно-правовое исследование.
45. Доктрина «срывания корпоративной вуали» в налоговых спорах.
46. Необоснованная налоговая выгода и налоговые споры, с ней связанные.
47. Индивидуальный предприниматель как субъект налоговых правоотношений
48. Малое предприятие как субъект налогового права
49. Налоговый агент: правовой статус, виды, ответственность.
50. Банк как участник налоговых правоотношений.
51. Обособленные подразделения в налоговых правоотношениях.
52. Правовой статус финансовых органов Российской Федерации.
53. Правовой статус налоговых органов Российской Федерации.
54. Налогообложение субъектов рынка ценных бумаг в РФ.
55. Налогообложение кредитных организаций.

- 56.Налогообложение страховых организаций.
- 57.Налогообложение электронной коммерции.
- 58.Актуальные проблемы исполнения налоговой обязанности.
- 59.Принудительное исполнение налоговой обязанности.
- 60.Налоговая оптимизация.
- 61.Налоговое администрирование в зарубежных странах.
- 62.Особенности налогообложения при реорганизации и ликвидации.
- 63.Особенности налогообложения при банкротстве.
- 64.Прекращение налоговой обязанности.
- 65.Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
- 66.Правовой режим списания безнадежных долгов по налогам и сборам.
- 67.Правовой режим пени в налоговом праве.
- 68.Возврат и зачет излишне уплаченных и взысканных недоимок и пеней.
- 69.Правовое регулирование взыскания недоимки.
- 70.Презумпция добросовестности налогоплательщика.
- 71.Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях.
- 72.Возмещение вреда, причиненного налоговыми органами.
- 73.Правовое регулирование учета налогоплательщиков
- 74.Актуальные проблемы налогового контроля.
- 75.Налоговая декларация.
- 76.Камеральная налоговая проверка.
- 77.Выездные налоговые проверки: актуальные проблемы.
- 78.Налоговый процесс.
- 79.Налоговые споры: понятие, направления разрешения.
- 80.Доказывание и доказательства в налоговых спорах.
- 81.Конфликты в сфере налоговых отношений.
- 82.Обеспечительные меры в налоговых спорах.
- 83.Оспаривание ненормативных актов и действий (бездействия) налоговых органов.
- 84.Актуальные проблемы налоговой ответственности.
- 85.Принципы налоговой ответственности.
- 86.Субъективная сторона налогового правонарушения.
- 87.Налоговое правонарушение: понятие, признаки и состав.
- 88.Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора).
- 89.Презумпция невиновности в налоговом праве.
- 90.Способы защиты прав налогоплательщиков.
- 91.Административное обжалование актов налоговых органов.
- 92.Судебная защита прав налогоплательщиков
- 93.Защита интересов государства в налоговых отношениях.
- 94.Налоговые правонарушения банков.
- 95.Правовое регулирование косвенного налогообложения.
- 96.НДС: актуальные вопросы исчисления и уплаты
- 97.Налог на прибыль организаций.
- 98.Расходы при налогообложении прибыли.
- 99.Налог на доходы физических лиц.



100. Налоговые вычеты по НДФЛ.
101. Налогообложение недвижимости в РФ.
102. Налогообложение имущества физических лиц в РФ.
103. Налогообложение имущества организаций в РФ.
104. Акцизы: актуальные вопросы исчисления и уплаты
105. Налог на добычу полезных ископаемых.
106. Региональные налоги: актуальные вопросы исчисления и уплаты.
107. Местные налоги: актуальные вопросы исчисления и уплаты.
108. Упрощенная система налогообложения/
109. Патентная система налогообложения.
110. Таможенные платежи.
111. Налогообложение иностранных инвесторов в РФ.
112. Налоговое право Германии
113. Налоговое право Китайской Народной Республики.
114. Налоговое право Франции.
115. Налоговое право Великобритании
116. Налоговое право США.
117. Налоговое право стран СНГ: сравнительный анализ
118. Доктрина экономической сущности в США: кодификация.
119. Налоговое право ЕС (проблемы теории и практики).
120. Налоговое регулирование в рамках ЕвразЭС.

### **Критерии оценивания:**

**«Отлично»** – полное раскрытие темы; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий.

**«Хорошо»** – недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

**«Удовлетворительно»** – отражение лишь общего направления изложения лекционного и материала и материала из учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

**«Неудовлетворительно»** – нераскрытые темы; большое количество существенных ошибок.

Разработчик

\_\_\_\_\_

А.В. Демин