

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Юридический институт

кафедра «Гражданское право и процесс»

**Вопросы к экзамену и методические указания по
выполнению контрольных работ по курсу налогового
права для студентов заочной формы обучения**

Составитель: д.ю.н., доцент Нансо М.Б.

Черкесск - 2023

Цель данной контрольной работы - углубленное изучение студентами дисциплины, навыков самостоятельной работы с первоисточниками и литературой, проверка усвоения ими вопросов курса, умения самостоятельно анализировать конкретную ситуацию, применять на практике.

Контрольные работы призваны активизировать самостоятельное изучение курса и проверить способность студентов применять полученные знания к решению правовых задач.

Одним из условий успешного решения заданий является их внимательное изучение. Перед написанием контрольной работы студент должен изучить теоретический материал по представленному плану. Следующий этап выполнения работы – ознакомление студента с соответствующими разделами учебников и учебных пособий, методических указаний и научной литературы. Затем следует изучить необходимые законодательные акты.

Ответы на все поставленные вопросы должны быть полными, всесторонним и аргументироваться ссылками на соответствующие нормативные акты.

Работа выполняется по одному из предложенных вариантов. Вариант выбирается по заглавной букве фамилии студента. **Темы (варианты) определяются кафедрой ежегодно. Замена тем (вариантов) не допускается.**

Контрольная работа состоит из теоретической части и практического задания.

Общий объем не должен превышать 20-25 страниц. В конце работы следует привести список литературы и нормативных актов, фактически использованных при ее написании. Работу необходимо подписать и поставить дату окончания ее выполнения.

Дополнительные подробные методические рекомендации по выполнению контрольной работы можно получить на установочной лекции, а также на консультации у преподавателей кафедры.

Буква начала фамилии	Вариант
«А» - «В»	Вариант 1
«Г» - «Е»	Вариант 2
«Ж» - «И»	Вариант 3
«К» - «М»	Вариант 4
«Н» - «П»	Вариант 5
«Р» - «Т»	Вариант 6
«У» - «Х»	Вариант 7
«Ц» - «Ш»	Вариант 8
«Щ» - «Э»	Вариант 9
«Ю» - «Я»	Вариант 10

Вопросы к экзамену по налоговому праву

1. Понятие налога, его отличительные признаки. Функции налогов.
2. Разъясните основные презумпции в налоговом праве.
3. Понятие сбора, его отличительные признаки.
4. Охарактеризуйте сущность и формы налогового контроля.
5. Понятие страховых взносов. Функция страховых взносов.
6. Охарактеризуйте налоговую декларацию как документ, необходимый для заполнения по каждому налогу.
7. Налоговое право: определение, предмет, метод регулирования. Источники налогового права.
8. Охарактеризуйте общие и отличительные признаки налога и сбора.
9. Участники налоговых правоотношений и их налоговый статус.
10. Охарактеризуйте общие условия привлечения к налоговой ответственности и содержание презумпции невиновности в налоговом праве.
11. Характер и содержание налоговых правоотношений. Их основные и иные участники.
12. Охарактеризуйте налоговое правонарушение.
13. Основные начала налогообложения в РФ.
14. Охарактеризуйте основные требования к процедуре вынесения решения по результатам рассмотрения налоговой проверки.
15. Классические принципы налогообложения.
16. Охарактеризуйте основные требования к проведению выездных налоговых проверок и оформлению ее результатов.
17. Налоговый кодекс о законодательстве о налогах и сборах, о регулировании налоговых правоотношений посредством нормативно-правовых актов исполнительных органов власти.
18. Охарактеризуйте основные требования к проведению камеральных налоговых проверок и оформлению ее результатов.
19. Введение налога. Особенности вступления актов законодательства о налогах и сборах в силу.
20. Охарактеризуйте виды налоговых проверок.
21. Обратная сила актов законодательства о налогах и сборах.
22. Охарактеризуйте содержание и назначение налогового уведомления и налогового требования.
23. НК РФ о видах налогов и сборов в РФ и специальных налоговых режимах.
24. Охарактеризуйте порядок взыскания недоимки, пени, штрафов с физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
25. Установление, введение в действие, прекращение действия, отмена налогов и сборов.

26. Охарактеризуйте виды и порядок взыскания недоимки, пени, штрафов с организаций и физических лиц – индивидуальных предпринимателей.
27. Установление налога и его порядок. Отличие порядка установления и введения федеральных налогов от порядка установления и введения региональных и местных налогов.
28. Охарактеризуйте виды и порядок взыскания недоимки, пени, штрафов.
29. Установление налога, сбора и страховых взносов.
30. Охарактеризуйте порядок установления федеральных налогов, региональных и местных налогов.
31. Взимание налога, сбора и страховых взносов.
32. Охарактеризуйте момент исполнения налоговой обязанности.
33. Возникновение, изменение, прекращение и приостановление налоговой обязанности.
34. Охарактеризуйте элементы налогообложения.
35. Налоговая обязанность: понятие, особенности исполнения, последствия ее неисполнения или ненадлежащего исполнения.
36. Охарактеризуйте основные условия для осуществления взыскания.
37. Налоговая обязанность налогоплательщика.
38. Охарактеризуйте основные условия исполнения обязанности по уплате налога.
39. Налоговая обязанность налогового агента, банков.
40. Охарактеризуйте установленный налог и законно установленный налог.
41. Налоговые органы. Их основные права и обязанности.
42. Охарактеризуйте уплату и взыскание налога, сбора, СВ. Сформулируйте презумпцию добровольности исполнения налоговой обязанности.
43. Налогоплательщики и их виды. Их основные права и обязанности.
44. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога, последствия несвоевременной уплаты налога.
45. Налоговые агенты. Их основные права и обязанности.
46. Охарактеризуйте установление, введение и взимание налога.
47. Охарактеризуйте порядок взыскания недоимки, пени, штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках.
48. Банки как участники налоговых правоотношений.
49. Охарактеризуйте порядок взыскания недоимки, пени, штрафов за счет иного имущества.
50. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
51. Охарактеризуйте пеню как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
52. Требование об уплате налога (налоговое требование): содержание и назначение.

53. Охарактеризуйте право налогоплательщика на обжалование и его порядок.
54. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налога.
55. Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
56. Свидетели, переводчики, эксперты, специалисты как участники налоговых правоотношений в части проведения налогового контроля. Характер ответственности свидетелей, переводчиков, экспертов.
57. Охарактеризуйте исполнение обязанности по перечислению сумм налогов, сборов и страховых взносов: лица, особенности, момент исполнения, последствия неперечисления.
58. Лица, перечисляющие суммы налога, сбора и страховых взносов в бюджетную систему РФ.
59. Охарактеризуйте порядок исчисления налога.
60. Принципы исполнения обязанности по уплате налога.

Вариант 1.

1. Налоговое право. Налоговые правоотношения: характер и содержание. Налоговое законодательство: общее и специальное. Вступление в силу актов законодательства о налогах, сборах, страховых взносах.

2. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной, если обязанность по исчислению, удержанию и перечислению суммы налога в бюджет лежит на налоговом агенте:

- а) с момента зачисления налога в бюджет;
- б) с момента удержания налога из дохода налогоплательщика;
- в) с момента перечисления налоговым агентом налога в бюджет.

3. ФНС выявила факт осуществления гр. Сергеевым С. предпринимательской деятельности без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. На основании этого в отношении него взыскание было осуществлено в соответствии с положениями ст.ст. 46 и 47 НК РФ как в отношении физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем. Гр. Сергеев С. обратился с иском в суд за признанием названных действий незаконным, ссылаясь на тот факт, что он не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, следовательно, к нему применимы положения о взыскании в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, т.е. ст. 48 НК РФ.

Является ли физическое лицо, фактически осуществляющее предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированное в этом качестве в установленном законом порядке, для налогового права индивидуальным предпринимателем или нет? И соответственно правомерны ли действия налоговых органов? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 2.

1. Система налогов и сборов в РФ. Виды налогов и сборов. Особенности установления федеральных, региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы.

2. Сущность налогового контроля – это контроль:

- а) за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов;
- в) за правомерностью действий налогоплательщика при выполнении им его обязанностей и осуществлении прав.

2. Определите дату вступления в силу закона об изменении условий взимания транспортного налога с налоговым периодом, равным году: 1) закон принят 15 ноября 2021 г. и опубликован 22 ноября 2021 г., 2) закон принят 15 декабря 2020 г. и официально опубликован 22 декабря 2020 г. Ответ обосновать соответствующими положениями НК.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

- 1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
- 2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 3.

1. Налоговый кодекс об основных и иных участниках налоговых правоотношений, их основная функция в налоговых правоотношениях.

2. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы считать моментом исполнения обязанности по уплате налога момент предъявления в банк поручения о снятии суммы налога с расчетного или текущего счета налогоплательщика:

- а) при наличии на счете достаточного денежного остатка;
- б) если налогоплательщик не отзовет сам свое платежное поручение или банк не возвратит ему платежное поручение;
- в) и то, и другое.

3. Транспортный налог является региональным налогом. При установлении налога представительные органы власти субъекта РФ изменили сроки уплаты налога и определили налоговые льготы и основания их использования налогоплательщиками, при этом перечень льготных категорий налогоплательщиков сократился по сравнению с перечнем в НК РФ. Гр. Дмитриев посчитал это неправомерным: согласно НК РФ, он имел право на льготу, согласно закону субъекта, не имел - и обратился с иском в суд. Каков порядок установления региональных налогов? Каковы полномочия законодательных органов субъекта РФ при установлении региональных налогов? Правомерны ли требования гр. Дмитриева? В чью пользу примет решение суд? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 4.

1. Налог, сбор, страховые взносы: понятие, отличительные признаки. Основные и факультативные элементы налогообложения налога. Отличие налога от сбора.

2. Налоги характеризуются следующими признаками:

- а) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность;
- б) индивидуальная безвозмездность, безэквивалентность, обязательность;
- в) индивидуальная безвозмездность, обязательность, форма отчуждения частной собственности, обеспеченная государственным принуждением.

3. По истечении срока уплаты налога на имущество организаций налоговый орган выявил факт наличия у организации «Антей» недоимки в размере 200 тыс. руб., составил об этом соответствующий документ и вынес решение о взыскании недоимки и пени в отношении этой организации за счет денежных средств, находящихся на ее счетах в банке. Копию решения направил налогоплательщику, другую копию – банку для исполнения.

Все ли требования НК РФ для осуществления взыскания были соблюдены? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

- 1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
- 2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 5.

1. Налоговый кодекс о порядке установления налога, сбора, страховых взносов; об определении даты вступления в силу актов законодательства о налогах, сборах, страховых взносах.

2. Чем отличается налоговое требование от налогового уведомления:

а) требования об уплате налога направляется после истечения срока уплаты налога, а уведомление – до;

б) требование об уплате налога направляется после истечения срока уплаты налога при наличии неуплаченной или неполностью уплаченной суммы налога и содержат указание на обязательность уплаты налога и пени в строго установленный срок;

в) требование об уплате налога содержит предложение погасить недоимку, а уведомление – уплатить налог.

3. Филиал российской организации исполнил ее обязанность по уплате регионального налога по месту своего нахождения. Будет ли это надлежащим исполнением организацией ее обязанности по уплате налога или исполнением обязанности филиалом как отдельно взятым налогоплательщиком? Правомерны ли подобные действия филиала российской организации, если да, то, в каком случае? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.

2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 6.

1. Понятие и содержание налоговой обязанности. Возникновение, изменение, прекращение и приостановление налоговой обязанности. Определение момента исполнения обязанности по уплате налога.

2. Для обращения взыскания на иное имущество налогоплательщика-организации необходимы следующие условия:

- а) истечение срока уплаты налога и срока исполнения требования;
- б) наличие недоимки, истечение срока исполнения требования, недостаточность или отсутствие денежных средств на счетах или отсутствие у налогового органа информации и счетов налогоплательщика;
- в) неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога.

3. Организация, получив требование об уплате налога, по истечении установленного в нем времени уплатила недоимку, но не уплатила пеню. Налоговый орган вынес решение о взыскании пени за счет денежных средств, находящихся на счетах в банке. В каком случае в адрес налогоплательщика направляется требование об уплате налога? Что содержит в себе это требование? Распространяется ли требование на уплату пени? Каковы последствия для налогоплательщика в случае неуплаты по требованию? Какое право приобретает налоговый орган в случае неуплаты налогоплательщиком по требованию? Правомерны ли действия налогового органа? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

- 1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
- 2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 7.

1. Исполнение налоговой обязанности путем уплаты: понятие и принципы. Исполнение налоговой обязанности путем взыскания. Обязательные условия для осуществления взыскания. Виды и порядок взыскания. Исполнение налоговой обязанности путем зачета излишне уплаченных или взысканных сумм налога.

2. Властный характер налоговых правоотношений проявляется в том, что:

- а) налогоплательщики подчинены налоговым органам;
- б) налоговые органы имеют право действовать властно-обязывающим образом;
- в) налогоплательщики подчиняются требованиям законодательства о налогах и сборах.

3. Налоговый агент в лице редакции журнала сообщил одному из его авторов о том, что он выплачивает ему гонорар в полном объеме без удержания налога на доходы физических лиц, как они об этом и договорились. Чтобы разъяснить, правомерны ли действия редакции, ответьте на следующие вопросы? Кто является налоговым агентом? Каковы обязанности налогового агента? Возможно ли заключение договора по поводу исполнения налоговой обязанности иным лицом вместо лица, указанного в НК РФ? Каковы последствия подобных действий для налогового агента и налогоплательщика? Имеет ли место факт наличия недоимки и у кого? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.
2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 8.

1. Налоговая обязанность налогоплательщика, налогового агента и банка: содержание, особенности исполнения, последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения.

2. Для принудительного взыскания недоимки с налогоплательщика-физического лица не индивидуального предпринимателя необходимо соблюдение следующих условий:

а) неисполнение обязанности по уплате налога в установленный срок и неисполнение налогового требования и обращение с иском в суд (арбитражный или общей юрисдикции) в течение 6 месяцев после истечения срока уплаты налога;

б) неисполнение обязанности по уплате налога в установленный срок и неисполнение налогового требования;

в) неисполнение обязанности по уплате налога в установленный срок и неисполнение налогового требования и обращение с иском в суд (арбитражный или общей юрисдикции) в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

г) неисполнение обязанности по уплате налога в установленный срок и неисполнение налогового требования и вынесение решения налогового органа.

3. Налогоплательщик ООО «Цезарь» в установленный срок уплатил сумму налога, вручив банку платежное поручение. На счете налогоплательщика имелось достаточно денежных средств для исполнения поручения. Налоговый орган обнаружил факт недоимки и направил в адрес налогоплательщика требование об уплате налога. Налогоплательщик доказал, что обязанность по уплате налога им была исполнена и недоимка возникла по вине банка. Разъясните, в отношении кого и как будет осуществлено взыскание. Для этого ответьте на вопросы. Когда обязанность налогоплательщика считается исполненной, если он исполняет ее в безналичной форме через банк? Каковы действия банка по получении платежного поручения и каков срок? В каком случае этот срок может быть нарушен? Несет ли ответственность банк за перечисление сумм налога в бюджетную систему РФ и какую? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1.Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.

2.Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 9.

1. Понятие налогового контроля. Основные формы налогового контроля, предусмотренные НК РФ: перечень. Виды налоговых проверок, основные требования к их проведению и оформлению результатов.

2. Проведение выездных налоговых проверок запрещается:

а) по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды;

б) по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды, если нет специального разрешения вышестоящего налогового органа;

в) по одним и тем же видам налогов за уже проверенные налоговые периоды, за исключением случаев, прямо указанных в НК РФ.

3. В 2019 г налоговый орган вынес решение о проведении в отношении налогоплательщика выездной налоговой проверки. В решении указано, что проверке подлежит правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов за 2018, 2017, 2016, 2015 гг. Срок начала и окончания налоговой проверки не указан. Налогоплательщик обжаловал содержание решения в вышестоящий налоговый орган. Какие именно положения решения посчитал налогоплательщик неправомерными? Каковы права налоговых органов при проведении ВНП и какими условиями они ограничены? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1.Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.

2.Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

Вариант 10.

1. Охарактеризуйте виды и порядок взыскания недоимки, пени, штрафов с организаций и физических лиц – индивидуальных предпринимателей.

Охарактеризуйте способы обеспечения этих видов взыскания.

2. Законы, вводящие новые налоги, могут вступать в силу:

а) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1-го числа очередного налогового периода и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования, если иное не предусмотрено законодателем.

3. Налоговый орган вынес решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика организации «Надир». На основании этого решения сотрудники налоговых органов рассчитывали получить доступ на территорию налогоплательщика. Однако налогоплательщик воспрепятствовал этому, сказав, что в решении не указаны путем прямого перечисления все лица, проводящие проверку, а, следовательно, и имеющие право доступа на его территорию и осуществления проверочных мероприятий. Кроме того, он заметил, что и предмет проверки обозначен в общем, когда должен быть сформулирован абсолютно конкретно. Таким образом, налогоплательщик обнаружил сразу несколько грубых нарушений в содержании решения о проведении выездной налоговой проверки. Прав ли он, требуя наличия в решении пофамильного перечня всех лиц, проводящих выездную налоговую проверку? Что является предметом выездной налоговой проверки? Как этот предмет должен быть сформулирован, чтобы налогоплательщик точно знал, что подлежит проверке? Ответ обосновать соответствующими положениями НК РФ.

Нормативные акты.

1. Налоговый кодекс РФ.

Основная литература.

1. Налоговое право: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М., 2014.

2. Налоговое право России: учебник / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2020.

