



Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Санкт-Петербургская юридическая академия»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
государственно-правовых дисциплин

О.С. Зыбина

«24» апреля 2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговое право

Направление подготовки	40.03.01 «Юриспруденция»
Профиль	государственно-правовой
Форма обучения	очная, очно-заочная, заочная
Год начала подготовки	2023
Рассмотрена и одобрена на заседании методического совета «24» апреля 2023 г. протокол №21	Рассмотрена на заседании кафедры государственно-правовых дисциплин «30» марта 2023 г. протокол №8

Санкт-Петербург
2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 2 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП, набор 2023	

Разработал _____ доцент кафедры государственно-правовых дисциплин,
 _____ к.э.н, М.Г. Демидова
 _____ (степень, звание, И.О.Фамилия)
 _____ Налоговое право
 _____ (наименование дисциплины)

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговое право» по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция / М.Г. Демидова. – СПб.: АНО ВО «СЮА», 2023.

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговое право» подготовлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «13» августа 2020 г. № 1011 и определяют структуру и содержание текущего контроля знаний и промежуточной аттестации.

© М.Г. Демидова, 2023.
 © АНО ВО СЮА, 2023.

1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

1.1. Состав компетенций

Рабочей программой дисциплины «Налоговое право» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Индекс	Формулировка
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
ОПК-2	Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности
ОПК-4	Способен профессионально толковать нормы права

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование контролируемой компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Перечень элементов компетенции	Технологии формирования компетенции	Средства и технологии оценки
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД.1 Знает методы принятия экономических решений; ИД.2 Умеет проводить анализ экономических категорий и оперировать ими в различных областях жизнедеятельности; ИД.3 Владеет навыками принятия обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	Знает: основные закономерности и особенности становления и развития систем налогообложения	Занятия лекционного типа, Занятия семинарского типа, Самостоятельная работа	Тестовые задания Собеседование Эссе Ситуационные задания Экзамен
		Умеет: использовать полученные знания при оценке правовых отношений в сфере налогообложения		
		Владеет: навыками использования экономических знаний для работы с правовыми актами в сфере налогообложения и юридической терминологией		
ОПК-2. Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ИД.1 Знать нормы материального и процессуального права; ИД.2 Уметь подбирать соответствующие нормы материального и процессуального права ИД.3 Владеет навыком решения задач профессиональной деятельности разрешения конкретной профессиональной задачи путем вынесения правоприменительного акта	Знает: основные нормативные правовые акты, содержащие нормы налогового права и их систему; основные концептуальные положения дисциплины «Налоговое право»; сущность и особенности правового регулирования налогообложения.	Занятия лекционного типа, Занятия семинарского типа, Самостоятельная работа	Тестовые задания Собеседование Эссе Ситуационные задания Экзамен
		Умеет: находить нормативные правовые акты и конкретные нормы налогового права, подлежащие применению; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними отношения в области налогообложения; анализировать,		

Код и наименование контролируемой компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Перечень элементов компетенции	Технологии формирования компетенции	Средства и технологии оценки
		толковать и правильно применять нормы материального и процессуального права. Владеет: юридической терминологией в сфере налогообложения; навыками работы с нормативными правовыми документами; навыками оценки налоговых правоотношений.		
ОПК-4. Способен профессионально толковать нормы права	ИД.1 Знает: нормативные правовые документы; ИД.2 Умеет: осуществлять исследовательскую деятельность в области права, обрабатывать информацию с привлечением широкого круга правовых источников; ИД.3 Владеет навыками толкования норм права	Знает: основы теории налогового права; основы налогового права Российской Федерации; основы налогового права отдельных зарубежных стран Умеет: правильно толковать действующие источники налогового права и применять их к конкретным практическим ситуациям Владеет: навыками анализа правоприменительной деятельности в области налогового права	Занятия лекционного типа, Занятия семинарского типа, Самостоятельная работа	Тестовые задания Собеседование Эссе Ситуационные задания Экзамен

1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, формируемых в результате освоения дисциплины

Код и содержание компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД.1 Знает методы принятия экономических решений; ИД.2 Умеет проводить анализ экономических категорий и оперировать ими в различных областях жизнедеятельности; ИД.3 Владеет навыками принятия обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	Знать УК-10 31 основные закономерности и особенности становления и развития систем налогообложения Уметь УК-10 У1 использовать полученные знания при оценке правовых отношений в сфере налогообложения Владеть УК-10 В1 навыками использования экономических знаний для работы с правовыми актами в сфере налогообложения и юридической терминологией
ОПК-2. Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности	ИД.1 Знать нормы материального и процессуального права; ИД.2 Уметь подбирать соответствующие нормы материального и процессуального права ИД.3 Владеет навыком решения задач профессиональной деятельности разрешения конкретной профессиональной задачи путем вынесения	Знать ОПК-2 31 основные нормативные правовые акты, содержащие нормы налогового права и их систему; Знать ОПК-2 32 основные концептуальные положения дисциплины «Налоговое право»; Знать ОПК-2 33 сущность и особенности правового регулирования налогообложения. Уметь ОПК-2 У1 находить нормативные правовые акты и конкретные нормы налогового права, подлежащие применению; Уметь ОПК-2 У2 анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 5 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs://2017/uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП, набор 2023	

Код и содержание компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций
	правоприменительного акта	отношения в области налогообложения; Уметь ОПК-2 У3 анализировать, толковать и правильно применять нормы материального и процессуального права. Владеть ОПК-2 В1 юридической терминологией в сфере налогообложения; Владеть ОПК-2 В2 навыками работы с нормативными правовыми документами; Владеть ОПК-2 В3 навыками оценки налоговых правоотношений.
ОПК-4. Способен профессионально толковать нормы права	ИД.1 Знает: нормативные правовые документы; ИД.2 Умеет: осуществлять исследовательскую деятельность в области права, обрабатывать информацию с привлечением широкого круга правовых источников; ИД.3 Владеет навыками толкования норм права	Знать ОПК-4 З1 основы теории налогового права; Знать ОПК-4 З2 основы налогового права Российской Федерации; Знать ОПК-4 З3 основы налогового права отдельных зарубежных стран Уметь ОПК-4 У1 принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством Владеть ОПК-4 В1 навыками реализации материальных и процессуальных норм налогового права

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 6 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs://2017/uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП, набор 2023	

2. Паспорт оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Наименование темы	Контролируемая компетенция	Тип контроля	Вид контроля	Наименование оценочного средства	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций
Тема 1. Понятие и источники налогового права. Налоговые правоотношения.	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе тестовые задания	УК-10 31 ОПК-2 31, 32 ОПК-4 31
Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе тестовые задания	УК-10 31, У1 ОПК-2 31, 32, 33, У1 ОПК-4 31, У1
Тема 3. Федеральные налоги и сборы	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе ситуационные задания тестовые задания	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33 У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1
Тема 4. Региональные и местные налоги и сборы	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе ситуационные задания тестовые задания	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33 У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1
Тема 5. Специальные налоговые режимы	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе ситуационные задания тестовые задания	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33, У1, У2, У3 В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1
Тема 6. Обязанность по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль.	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	текущий	устный; письменный	собеседование эссе ситуационные задания	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33, У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1, В1
Все темы дисциплины	УК-10 ОПК-2 ОПК-4	промежуточный	устный	Экзамен Практико-ориентированные задания	УК-10 31, У1, В1 ОПК-2 31, 32,33, У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1, В1

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля с описанием показателей, критериев и шкалы оценивания

К оценочным средствам текущего контроля относятся:

- собеседование по теоретическому материалу,
- выполнение письменного эссе;
- тестовые задания;
- решение ситуационных заданий.

Критерии оценивания: полнота ответов; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа – четкость и правильность речи; степень самостоятельности выполнения действия; осознанность выполнения действия; выполнение действий в незнакомой ситуации (выполнение заданий творческого уровня); креативность, коммуникативность, компетентность.

Уровень освоения компетенций определяется в зависимости от критерия оценивания результатов обучения и демонстрирует успешность освоения компетенции.

Уровни сформированности компетенций

Повышенный уровень	Базовый уровень	Пороговый уровень	Недопустимый уровень
Компетенция сформирована. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка.	Компетенция сформирована. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Компетенция сформирована. Демонстрируется недостаточный уровень самостоятельности практического навыка.	Компетенция не сформирована. Уровень самостоятельности практического навыка не демонстрируется.

Шкала оценивания и описание показателей оценивания для собеседования, с определением уровней сформированности компетенции

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	- ответы на поставленные преподавателем вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений; - полностью раскрывается суть поставленного вопроса; делаются обоснованные выводы; - демонстрируются глубокие знания и свободное владение теоретическим материалом; - материал излагается грамотным языком, точно используется терминология	повышенный
«хорошо»	- ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно; - учебный материал излагается уверенно, но не в полном объеме раскрываются причинно-следственные связи; - демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; - допускает неточности при освещении основного содержания ответа, но исправляет их без наводящих вопросов преподавателя; - на вопросы дает точные и обоснованные ответы с небольшими поправками преподавателя.	базовый
«удовлетвори	- допускаются нарушения в ответах на вопросы преподавателя;	пороговый

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«удовлетворительно»	- не полностью раскрываются причинно-следственные связи; - демонстрируются поверхностные знания пройденного материала; испытывает затруднения с выводами; - при недостаточном знании теоретического материала демонстрируется сформированность практических навыков и умений.	
«неудовлетворительно»	- отвечает непоследовательно и сбивчиво; - при изложении пройденного материала нет логической систематизации и не раскрываются причинно-следственные связи; - не может сделать выводы по изученному материалу; - демонстрирует полное незнание теоретического материала; допускает грубые ошибки в определениях и терминах; - допускает грубые ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.	недопустимый (компетенция не освоена)

**Шкала оценивания и описание показателей оценивания для эссе,
с определением уровней сформированности компетенции**

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные, дает анализ; - допускаются единичные несущественные ошибки, самостоятельно исправляемые студентами - материал излагается грамотным языком, точно используется терминология.	повышенный
«хорошо»	- излагает материал, дает определение основных понятий; - обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные, дает анализ; - допускаются отдельные несущественные ошибки, исправляемые студентами после указания на них преподавателя - материал излагается грамотным языком, точно используется терминология .	базовый
«удовлетворительно»	- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке; - изложение полученных знаний неполное, что не препятствует усвоению последующего программного материала; - допускаются отдельные существенные ошибки, исправленные с помощью преподавателя - раскрывает содержание материала с ошибками в терминологии.	пороговый
«неудовлетворительно»	- изложение учебного материала неполное, бессистемное, нет понимания материала; - существенные ошибки, не исправляемые даже с помощью преподавателя; - неумение использовать понятийный аппарат; - отсутствие логической связи в ответе.	недопустимый (компетенция не освоена)

**Шкала оценивания и описание показателей оценивания для ситуационных заданий,
с определением уровней сформированности компетенции**

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	- задание выполнено правильно и в полном объеме, согласно предъявляемым требованиям; - проведен правильный анализ нормативно-правового материала; - сделаны аргументированные выводы; - проявлен творческий подход и демонстрация рациональных способов конкретной поставленной задачи; - самостоятельно и последовательно дает ответы на дополнительные вопросы.	повышенный
«хорошо»	- задание выполнено правильно и в полном объеме, согласно предъявляемым требованиям; - проведен частичный анализ нормативно-правового материала; - сделаны слабо аргументированные выводы; - показаны знания в пределах изучаемой дисциплины; - допущены недочеты.	базовый
«удовлетворительно»	- задание выполнено не в полном объеме, согласно предъявляемым требованиям; - проведен частичный анализ нормативно-правового материала; - сделаны не достаточно аргументированные и полные выводы; - нарушена логика выполнения задания; - показаны не достаточные знания изучаемой дисциплины - допущены единичные существенные ошибки.	пороговый
«неудовлетворительно»	- задание не выполнено; - выполнено не верно; - допущенные непосредственные ошибки с непосредственной помощью преподавателя.	недопустимый (компетенция не освоена)

**Шкала оценивания и описание показателей оценивания для тестовых заданий,
с определением уровней сформированности компетенции**

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса. А также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответов.	повышенный
«хорошо»	знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и	базовый

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»		Страница 10 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП		
Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
	аргументированное изложение ответа.	
«удовлетворительно»	знание основных и важнейших разделов программы, фрагментарные, поверхностные знания материалов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.	пороговый
«неудовлетворительно»	незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.	недопустимый (компетенция не освоена)

Содержание оценочных средств для текущего контроля успеваемости

Перечень вопросов для собеседования

1. Предмет и метод налогового права.
2. Принципы налогового права.
3. Источники налогового права.
4. Классификация норм налогового права.
5. Соотношение налогового права с конституционным правом, административным правом, гражданским правом.
6. Публично-правовая природа налогового права.
7. Вклад российских ученых в развитие науки налогового права.
8. Понятие и виды налоговых правоотношений.
9. Субъекты налоговых правоотношений.
10. Актуальные проблемы правового регулирования налоговых отношений.
11. Правовая охрана законных интересов субъектов налоговых правоотношений.
12. Понятие и основные элементы налоговой системы.
13. Основные элементы налогообложения.
14. Классификация налоговых платежей.
15. Понятие и роль косвенного налогообложения.
16. Налог на добавленную стоимость и характеристики его основных элементов.
17. Акцизы и характеристики его основных элементов.
18. Налог на прибыль организаций.
19. Налог на доходы физических лиц.
20. Государственная пошлина
21. Страховые взносы.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Водный налог.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и сборы за пользование водных биологических ресурсов.
25. Налог на имущество организаций.
26. Транспортный налог.
27. Налог на игорный бизнес.
28. Земельный налог.
29. Налог на имущество физических лиц.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 11 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs://2017/uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

30. Торговый сбор.
31. Сравнительная характеристика общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов.
32. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
33. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
36. Патентная система налогообложения.
37. Тема 6. Обязанность по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль.
38. Понятие и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
39. Понятие налогового контроля.
40. Виды налоговых проверок.

Перечень тем эссе

1. Источники налогового права и их характеристика.
2. Сравнительная характеристика понятий «налоговое законодательство» и «источники налогового права».
3. Особенности предмета и метода налогового права
4. Принципы налогового права.
5. Понятие и виды налоговых правоотношений.
6. Основные субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности
7. Взаимозависимые лица в налоговом праве
8. Общая характеристика и роль налоговых органов
9. Нормы налогового права и их виды.
10. Понятие и условия деятельности консолидированной группы налогоплательщиков:
11. Понятие и особенности деятельности контролируемых иностранных компаний и контролирующих лиц.
12. 11.Значение судебной и арбитражной практики в налоговом праве.
13. Действие актов налогового законодательства во времени.
14. Действие актов налогового законодательства в пространстве и по кругу лиц.
15. Исполнение обязанности по уплате налогов (сборов), пеней и штрафов при реорганизации и ликвидации юридического лиц
16. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного лица
17. Эволюция возникновения налогов
18. Сравнительная характеристика понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов».
19. Методы налогообложения, их характеристика и особенности.
20. Понятие и сравнительная характеристика налога, сбора, страхового взноса
21. Характеристика обязательных элементов состава налога и сбора.
22. Характеристика обязательных элементов состава страхового взноса.
23. Плюсы и минусы освобождения от обязанности плательщика по налогу на добавленную стоимость.
24. Сравнительная характеристика уплаты налога на прибыль организаций российскими и иностранными организациями.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 12 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

25. Особенность определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами
26. Сравнительная характеристика метода начисления и кассового метода определения доходов и расходов организации.
27. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
28. Обязанности налоговых агентов при уплате налога на доходы физических лиц.
29. Особенности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами.
30. Льготы и порядок применения при уплате государственной пошлины.
31. Перспектива применения водного налога на территории Российской Федерации.
32. Особенности взимания страховых взносов в качестве налоговых платежей.
33. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости.
34. Правовое регулирование игровой деятельности на территории Российской Федерации: проблемы и перспективы.
35. Сравнительная характеристика порядка расчета и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.
36. Особенности расчета и уплате местных налогов физическими лицами.
37. Перспектива применения торгового сбора в Российской Федерации.
38. Сравнительная характеристика использования налогоплательщиком общего или специального налогового режима (по выбору обучающегося).
39. Особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
40. Особенности применения и перспектива развития системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
41. Проблемы выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
42. Плюсы и минусы патентной системы налогообложения.
43. Сравнительная характеристика способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
44. Исполнение обязанности налогоплательщика (плательщика сбора, СВ) в более поздние сроки.
45. Функции Федеральной налоговой службы, как органа налогового контроля.
46. Полномочия Федеральной таможенной службы и органов внутренних дел в области налогового контроля.
47. Налоговый мониторинг: понятие, цели, задачи, особенности проведения.
48. Налоговый контроль при совершении сделок между взаимозависимыми лицами.
49. Права налоговых органов при проведении налоговых (камеральной и выездной) проверки.
50. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов) при проведении налоговых (камеральной и выездной) проверки.
51. Понятие и порядок привлечения к налоговой ответственности.
52. Налоговые правонарушения: понятие, признаки, состав.
53. Правовое регулирование государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
54. Учет налогоплательщиков в налоговых органах: понятие, цели, задачи.
55. Учет индивидуальных предпринимателей.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 13 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Типовые тестовые задания

1. Источник выплаты доходов налогоплательщику:
 - а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
 - б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
 - в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
 - г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.
2. Объектами налогообложения могут являться:
 - а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу, в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
 - г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
3. Дать определение специального налогового режима. Виды специальных налоговых режимов в РФ. Плюсы и минусы их применения.
4. Какое из положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ
 - а) порядок предоставления налоговых кредитов;
 - б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - в) формы налогового контроля;
 - г) научный подход при установлении элементов налога.
5. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
6. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
 - а) в пользу налогоплательщиков (плательщиков сборов страховых взносов);
 - б) в пользу налогоплательщиков (плательщиков сборов страховых взносов), если иное не предусмотрено НК РФ;
 - в) в пользу налогоплательщиков (плательщиков сборов страховых взносов), если иное не предусмотрено налоговым и таможенным законодательством;
 - г) в пользу плательщиков, если это предусмотрено законодательными актами регионов.
7. Региональные налоги, не предусмотренные НК РФ:
 - а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - б) не могут устанавливаться;
 - в) могут устанавливаться только на определённых территориях;
 - г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой
8. Субъект налогообложения – это:
 - а) организации и физические лица, на которые НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которые НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 14 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

в) организации и индивидуальные предприниматели, на которые НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

9. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сбора государственными органами юридически значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и предпринимателей.

10. Какие из перечисленных характеристик свойственны камеральной налоговой проверке (выбираются все возможные варианты):

а) проводится по месту нахождения налоговых органов

б) проводится по месту нахождения налогоплательщика

в) без специального разрешения руководителя налогового органа

г) на основании решения руководителя налогового органа

д) не может продолжаться (по общему правилу) более 2 месяцев

е) проводится в течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации

ж) по окончании проверки составляется справка о проведении проверки, после чего в течение 2 месяцев составляется акт проверки

з) в случае обнаружения налогового правонарушения составляется акт проверки.

11. К принципу налогообложения, сформулированному Адамом Смитом, относится:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности;

г) принцип достаточности

12. Налогоплательщиками могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

и) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчётный счёт;

г) организации и индивидуальные предприниматели;

д) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги.

13. Налог вводится в действие:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) федеральными налоговыми законами;

в) Конституцией РФ;

г) инструкциями и приказами ФНС РФ;

14. Налоговая ставка – это:

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 15 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

- а) размер налога на единицу налогообложения;
 - б) размер налога на налогооблагаемую базу;
 - в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
15. Из приведенного перечня выбрать понятия, не регулируемые НК РФ:
- а) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - б) торговый сбор;
 - в) туристический сбор;
 - г) государственная пошлина;
16. Налоговый период – это:
- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
 - б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - в) любой период времени, применительно к отдельным налогам;
 - г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации.
17. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов РФ;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) таможенные пошлины
18. К местным налогам относятся:
- а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.
19. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:
- а) по исчислению налогов;
 - б) по исчислению и удержанию налога только у физического лица;
 - в) по исчислению, удержанию налога у физического лица и перечислению налога в бюджет;
 - г) по исчислению и удержанию налога у налогоплательщика и перечислению налога в соответствующий бюджет налога;
20. Региональные налоги, не предусмотренные НК РФ:
- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - б) не могут устанавливаться;
 - в) могут устанавливаться только на определённых территориях;
 - г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой
21. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:
- а) календарной датой;
 - б) истечением периода времени, но не более одного года;
 - в) календарной датой, истечением периода времени или указанием на событие, которое должно произойти;
 - г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.
22. Выбрать из перечня налог, который уплачивается только организациями:
- а) транспортный налог;
 - б) водный налог;
 - в) налог на прибыль;

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 16 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

- г) налог на имущество
23. Кто из перечисленных лиц вправе выбрать систему налогообложения:
- организации;
 - индивидуальные предприниматели и физические лица;
 - организации и индивидуальные предприниматели;
 - все вышеперечисленные
24. Какие из перечисленных НПА входят в состав законодательства о налогах и сборах:
- Конституция РФ
 - часть вторая НК РФ
 - Решение Городской Думы г. Ижевска «О бюджете г. Ижевска на 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годы»
 - все вышеперечисленные
25. Организация, исчисляя, удерживая у налогоплательщика и перечисляя в бюджетную систему РФ налог на доходы физических лиц, является:
- налогоплательщиком
 - сборщиком налогов
 - налоговым агентом
 - все ответы верны
26. Какие из перечисленных характеристик свойственны выездной налоговой проверке (выбираются все возможные варианты):
- проводится по месту нахождения налоговых органов
 - проводится по месту нахождения налогоплательщика
 - без специального разрешения руководителя налогового органа
 - на основании решения руководителя налогового органа
 - не может продолжаться (по общему правилу) более 2 месяцев
 - проводится в течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации
 - по окончании проверки составляется справка о проведении проверки, после чего в течение 2 месяцев составляется акт проверки
 - в случае обнаружения налогового правонарушения составляется акт проверки.
27. Местные налоги и сборы устанавливаются:
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах;
 - нормативными правовыми актами, принятыми органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
 - Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
28. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:
- не могут предусматриваться дополнительно;
 - могут предусматриваться;
 - могут предусматриваться, только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
 - могут предусматриваться только для резидентов РФ.
29. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов не относятся:
- пеня
 - штраф

- в) приостановление операций по счетам
г) арест имущества
30. Какое из положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ
- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
в) формы налогового контроля;
г) научный подход при установлении элементов налога.

Ключи ответов на тестовые задания

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
в	а	Текст. задание	г	б	а	б	а	б	а,в,е,з	а	д	а,б	в	в

16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
б	а	а	г	б	в	в	в	б	в	б,г,д,ж	б	б	б	г

Типовые ситуационные задания

1. 1 февраля текущего года гражданин Савельев зарегистрировался как индивидуальный предприниматель. 5 февраля этого же года Савельев попал в больницу, из которой вышел 10 марта. Дома он обнаружил извещение, о том, что ему необходимо срочно прибыть в налоговую инспекцию по месту жительства. На следующий день в налоговой инспекции ему было предъявлено постановление за подписью налогового инспектора о применении к нему налоговой санкции - штрафа в размере 5000 руб. за «нарушение срока постановки на учет в налоговом органе». После уплаты штрафа Савельев написал заявление о постановке на учет и указал, что больше с его стороны не будет нарушений налогового законодательства. Были ли нарушены в данном случае нормы налогового права? Дайте анализ юридических фактов, вытекающих из сложившихся налогово-правовых отношений.

2. Относится ли Координационный центр ФНС России по контролю за мигрирующими организациями и организациями, имеющими признаки фирм-«однодневок», к экспертным органам? Является ли правомерным принудительный вызов налогоплательщика (под угрозой его административного наказания) на заседание какого-либо экспертного органа? Правомерен ли отказ ФНС России в предоставлении по адвокатскому запросу положения (регламента работы) указанного Координационного центра - документов, имеющих регламентирующий характер и не содержащих налоговую тайну? Учитывая, что в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 6 Федерального закона от 31.05.2002 N 63-ФЗ адвокат вправе собирать сведения, необходимые для оказания юридической помощи, в том числе запрашивать справки, характеристики и иные документы от органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и иных организаций, указанные органы и организации в порядке, установленном законодательством, обязаны ли выдать адвокату запрошенные им документы или их заверенные копии?

3. Лауреат музыкального конкурса 15-летний житель г. Санкт-Петербурга получил премию (2 500 евро) и был приглашен выступить с сольными концертами в Германии, за которые ему было выплачено 10 000 евро. По прибытии в г. Санкт-Петербург он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить декларацию и уплатить налог со всех сумм доходов. Его родители заявили налоговому инспектору, что

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 18 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

их сын является несовершеннолетним и не может быть субъектом налоговых правоотношений и, следовательно, платить налог не обязан. Оцените юридическую обоснованность позиций сторон. Рассмотрите на примерах, в каких случаях физическое лицо становится субъектом налоговых правоотношений.

4. Сотрудник налоговой инспекции приостановил операции ООО «Волна» по счетам в банке в течение первого квартала в связи с непредставлением документов, необходимых для исчисления суммы налогов. Однако по просьбе ООО «Волна» Банк «Гамма» в марте провел ряд расчетных операций. Руководитель районной налоговой инспекции оштрафовала председателя ООО, его главного бухгалтера, управляющего банком - каждого на сумму, равную 20 МРОТ. Дайте юридический анализ ситуации.

5. ООО «Кобра» заключило с Департаментом имущества города договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 80 000 рублей с учетом НДС. Определите порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет и порядок определения суммы арендной платы, которую необходимо перечислить Департаменту, укажите соответствующие положения НК РФ.

6. ОАО «Винни» приобрела оборудование у «Аврора-17». При этом учредитель у них общий. Мотивируя тем, что организации являются взаимозависимыми юридическими лицами, налоговая служба по г. Всеволожск проверила правильность определения цены сделки. В результате были доначислен НДС, а также штрафы и пени. Оцените правомерность действий налоговых органов.

7. На предприятии в ходе выездной налоговой проверки были обнаружены фиктивные документы на поступление товарно-материальных ценностей, которые списывались на себестоимость продукции. НДС по якобы полученным ценностям относился в зачет к уменьшению при расчетах с бюджетом. Налоговый орган выяснил, что организации, от имени которой были оформлены документы, не существует, и оформил их главный бухгалтер проверяемого предприятия. В результате проверки была установлена неуплата НДС в размере 587 000 руб. Определите размер штрафа, предъявленного в решении налогового органа, а также решите, наступает ли уголовная ответственность в данной ситуации.

8. Акционерное общество реализовало часть эмиссионных ценных бумаг своим работникам по цене ниже их номинальной стоимости. Налоговая инспекция включила в совокупный доход работников АО сумму, равную номинальной стоимости ценных бумаг. Есть ли нарушения в действиях налоговой инспекции?

9. Организация имеет в собственности земельный участок. В мае 2012 г. изменился вид разрешенного использования земельного участка по решению местной администрации, и, соответственно, изменились кадастровая стоимость и ставка земельного налога. Каким образом следует начислять земельный налог за второй и следующие кварталы 2012 г.?

10. Организация имеет в собственности речные суда. Часть судов сдается в тайм-чартер (аренду с экипажем) для осуществления перевозки грузов. Выручка, полученная от сдачи судов в тайм-чартер, имеет наибольший удельный вес в общем объеме выручки организации. Деятельность по перевозке грузов является для организации основной. Транспортные средства, не задействованные в договорах тайм-чартера, сдаются организацией в аренду без экипажа, но выручка от таких договоров значительно ниже. Имеет ли организация право на льготу по транспортному налогу согласно пп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ в отношении всех транспортных средств, находящихся в собственности организации?

11. Имеются ли основания для признания организации налогоплательщиком земельного налога в отношении земельного участка, на котором располагается многоквартирный дом, в случае если помещение, находящееся в многоквартирном доме,

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 19 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

предоставлено организации на праве оперативного управления? Обоснуйте ответ.

12. Имеются ли основания для признания управляющих компаний налогоплательщиками налога на имущество организаций в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд? Обоснуйте ответ.

13. Банк, в соответствии со ст. 388 НК РФ, является плательщиком земельного налога в отношении земельных участков, принадлежащих ему на праве собственности, полученных по договору об отступном. Банк не использует участки в банковской деятельности. Принято решение о дальнейшей реализации земельных участков третьим лицам. Согласно данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, а также свидетельства о государственной регистрации права собственности: категория земли данных участков - земли поселений; вид - для ведения личного подсобного хозяйства. Может ли банк при исчислении земельного налога применять налоговую ставку 0,3% согласно пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ при условии, что банком указанные участки не будут использоваться для ведения личного подсобного хозяйства?

14. Работница организации до февраля 2017 г. года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2017 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2017 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период, дать пояснения.

15. Строительная организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Работники организации были награждены нагрудным знаком «Почетный строитель России» - ведомственной наградой Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству. В соответствии с п. 3 Положения о нагрудном знаке «Почетный строитель России», утвержденного Приказом Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 31.05.2004 № 27, одновременно с вручением награжденному нагрудного знака производится запись о награждении в его трудовой книжке и выплачивается денежная премия в размере 10-кратной минимальной заработной платы, принятой в РФ на момент награждения. Выплата указанной премии производится за счет средств предприятия (организации, учреждения), возбудившего ходатайство о награждении. Возможно ли отнести данную поощрительную премию к оплате труда, так как награждены могут быть лишь высококвалифицированные работники за многолетний труд (имеющие стаж работы в строительной отрасли не менее 15 лет) и заслуги в области строительства? Возможно ли отнести данную поощрительную премию на расходы при применении упрощенной системы налогообложения по пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ?

16. Имеются ли основания для перевода на уплату ЕНВД от предпринимательской деятельности, связанной с оказанием услуг общественного питания в кафе, если, согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам площадь зала обслуживания посетителей кафе составляет более 150 кв. м и на этой же площади организованы дискотеки и проводятся развлекательные программы?

17. В процессе своей деятельности организация, применяющая УСН («доходы минус расходы»), использует различные материалы и комплектующие, а также услуги сторонних организаций. При работе с индивидуальными предпринимателями часто возникает необходимость расчета за оказанные услуги, товары, материалы наличными деньгами. Подавляющее большинство индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД, осуществляют деятельность без применения ККМ и при расчетах выдают только товарный чек, заверенный фирменной печатью индивидуального предпринимателя. Достаточно ли вышеуказанного товарного чека для подтверждения произведенных расходов при заполнении книги доходов и расходов?

18. ОАО применяет общую систему налогообложения. Акционерами ОАО

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 20 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ\1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

являются:

1) правительство иностранного государства в лице уполномоченного им органа - комитета по управлению государственным имуществом данного государства - 60%;

2) со стороны Российской Федерации - общество с ограниченной ответственностью (ООО) - 40%.

В ближайшее время ООО часть своих акций (20 - 25%) продает индивидуальному предпринимателю. Соответственно, акционерами ОАО будут являться:

1) правительство иностранного государства в лице уполномоченного им органа - комитета по управлению государственным имуществом данного государства - 60%;

2) общество с ограниченной ответственностью - 20%;

3) индивидуальный предприниматель - 20%.

Вправе ли ОАО, в котором 60% уставного капитала принадлежит правительству иностранного государства в лице уполномоченного органа, применять УСН? Пояснить ссылками на НК РФ.

19. Индивидуальный предприниматель (ИП) применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» и состоит на учете в ИФНС России по г. Санкт-Петербургу. В 2013 г. ИП планирует арендовать торговую точку на территории Ленинградской области (ЛО) для осуществления розничной торговли. При этом на территории ЛО принят закон о ЕНВД, согласно которому ЕНВД на территории ЛО применяется в том числе и в отношении деятельности по розничной торговле. В связи с этим ИП должен будет встать на учет в налоговом органе по ЛО в качестве налогоплательщика ЕНВД. Для осуществления деятельности ИП планирует заключить трудовые договоры с работниками, проживающими в ЛО. Каков порядок исчисления и уплаты ИП НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам, при применении системы налогообложения в виде ЕНВД, а также страховых взносов, в случае когда предприниматель состоит на учете в разных налоговых органах?

20. Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности попала в больницу. ГНИ, учитывая уважительную причину, освободила только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности. Права ли налоговая инспекция? В каком порядке и в какие сроки организация привлекается к налоговой ответственности? Определить основание налоговой ответственности организации. В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

21. Ковалев живет в общежитии. Предприятие установило для него льготный размер оплаты за комнату - 90 руб., в то время как полная стоимость составляла 300 руб. в месяц. ГНИ по результатам выездной налоговой проверки потребовала внести в совокупный годовой доход разницу названных сумм, начислить подоходный и социальный налоги и уплатить пени и штрафные санкции за нарушение налогового законодательства. Правомерны ли действия ГНИ? В каком порядке и в какие сроки организация привлекается к налоговой ответственности? Определить основание налоговой ответственности организации. В каком порядке организация вправе обжаловать действия налоговой инспекции?

22. Коммерческим банком «Стандарт» ряду предприятий выданы векселя, которые по индоссаменту были переданы физическим лицам, предъявившим их банку к оплате. В результате оплаты векселей, по мнению налоговой инспекции, у физических лиц образовался доход, из которого банк должен был удержать подоходный и социальный налоги. Банк по результатам выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности. Законны ли требования налоговой инспекции? В каком порядке и в какие сроки привлекается банк как налоговый агент к ответственности? Назовите

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 21 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

основание налоговой ответственности. В каком порядке банк вправе обжаловать действия налоговой инспекции?

23. Предприятие из чистой прибыли производит выплаты сумм материальной помощи работникам, компенсации на удорожание питания и возмещение стоимости проезда в общественном транспорте. В результате выездной проверки налоговая инспекция вынесла требование об уплате недоимки по подоходному налогу, социальному налогу, пени и штрафные санкции. Законны ли требования налоговой инспекции? В каком порядке и в какие сроки привлекается организация к ответственности? Назовите основание налоговой ответственности. В каком порядке обжалуется решение налоговых органов?

24. Регистрационной палатой Администрации города 01.09.01 г. были зарегистрированы Устав ООО «Аляска» и индивидуальный предприниматель Борков. Свидетельства о регистрации ООО и индивидуального предпринимателя выданы 23.09.01. 28.09.01 г. ООО «Аляска» и Борков подали заявление о постановке их на налоговый учет в налоговый орган. Налоговый орган привлек ООО «Аляска» и Боркова к налоговой ответственности на основании ст. 116 НК РФ. Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке указанные субъекты могут защитить свои права?

25. Индивидуальный предприниматель применяет общую систему налогообложения. Имеет в собственности квартиру, автомобиль и земельный участок. Перечислить и обосновать, какие налоги он будет обязан уплатить?

26. Физическое лицо приобрело и поставило на учет автомобиль 21 марта 2018 года. Рассчитать сумму транспортного налога, который должен быть уплачен, если мощность двигателя автомобиля составляет 106 л.с., ставку налога взять максимально возможную. Определить порядок, срок уплаты и обязанность подачи налоговой декларации?

27. Организация, являясь плательщиком налога, уплатила его в бюджет 25 апреля 2017 года в размере 200 тыс. руб. Срок уплаты налога по НК РФ – не позднее 20 апреля. Какими мерами обеспечивается более поздний, по сравнению с НК РФ, срок уплаты налога. Ставку рефинансирования Центрального Банка России принять равной 8,5%.

28. Налогоплательщик сдал налоговую декларацию позднее установленного законодательством срока на 12 дней. Какие нормы налогового законодательства нарушил налогоплательщик и что ему при этом грозит?

29. Чем грозит налогоплательщику недоплата суммы налога (рассмотреть варианты: а) налогоплательщик сам обнаружил недоплату; б) недоплата обнаружена налоговым органом при проведении камеральной проверки; в) недоплата обнаружена налоговым органом при проведении выездной проверки)?

30. Предприниматель не уплатил взнос в Пенсионный фонд РФ в фиксированном размере. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали данный платеж со счета предпринимателя. Правильно ли поступили налоговые органы? Обосновать действия налоговиков.

31. Размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль ООО «Альфа» в 2019 году, составил 15 млн. 500 тыс. рублей. Рассчитать налог на прибыль, который уплатит организация и сроки его уплаты.

32. ООО «Ромашка» является одним из учредителей ООО «Лютик». Доля в уставном капитале ООО «Лютик» составляет 40%. Общее количество прибыли после налогообложения ООО «Лютик» составляет 30 млн. рублей. Всю сумму чистой прибыли направили на выплату дивидендов участникам общества. Какую сумму получит ООО «Ромашка», и какой налог оно должно уплатить в бюджет? Каким образом будет осуществлена уплата налога?

33. При получении лицензии заключили договор с фирмой, которая оформляла все

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 22 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ\1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

бумаги. Можно ли включить это в расходы? Дать пояснения.

34. Налогоплательщик, имеющий 2-х несовершеннолетних детей, получает ежемесячный доход 65 тыс. руб. Рассчитать:

1. Сумму стандартных налоговых вычетов, НДФЛ и сумму к выдачу за 1-й месяц налогового периода;
2. Сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период;
3. Сумму НДФЛ, уплаченного налогоплательщиком за налоговый период;
4. Сумму дохода, полученного налогоплательщиком за налоговый период с учетом уплаченного НДФЛ.

35. Доход налогоплательщика за налоговый период составил 500 000 руб. По договору добровольного пенсионного страхования он перечислил 100 000 руб., за свое лечение он истратил 70 000 тыс. руб., за обучение ребенка – 60 тыс. руб. На вычет в какой сумме он может рассчитывать по истечении налогового периода?

36. Индивидуальный предприниматель без привлечения наемных работников в прошлом году получил доход в размере 1, 5 млн. руб. Рассчитать страховые взносы, которые он обязан уплатить и сроки их уплаты.

37. В организации работает 5 человек. В месяц на каждого начисляется по 40 тыс. руб. Рассчитать страховые взносы, которые обязана уплатить организация за январь месяца и срок их уплаты.

38. Юридическое лицо применяет общую систему налогообложения. Имеет в собственности автомобиль. Перечислить и обосновать, какие налоги, сборы, взносы оно должно уплачивать в налоговом периоде и сроки уплаты.

39. Юридическое лицо применяет упрощенную систему налогообложения. Для осуществления деятельности арендует помещение, находящееся в государственной собственности. Перечислить и обосновать, какие налоги оно должно уплачивать.

40. На начало текущего года физическое лицо имеет в собственности две квартиры (срок владения – 2 года), автомобиль, земельный участок. В середине текущего года он продал одну из квартир за 5 миллионов рублей. Перечислить и обосновать, какие налоги он будет обязан уплатить и сроки уплаты.

41. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, приобрел квартиру. Имеет ли он право на предоставление налогового вычета, какого именно и в каком размере?

42. Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности было вынесено руководителем налогового органа 23 ноября 2019 года. С решением налогоплательщик не согласен. Каковы его действия? Пояснить ссылками на НПА.

4. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля с описанием показателей, критериев и шкалы оценивания

К оценочным средствам промежуточной аттестации относится:

- экзамен, предполагающий такие части, как воспроизведение (изложение) теоретического материала по дисциплине, демонстрацию обучающимися соответствующих умений и навыков, в том числе в ходе решения практико-ориентированных заданий.

Критерии оценивания: полнота ответов; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа – четкость и правильность речи; степень самостоятельности выполнения действия; осознанность выполнения действия; выполнение действий в незнакомой ситуации (выполнение заданий творческого уровня); креативность, коммуникативность, компетентность.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 23 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs://2017/uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Уровень освоения компетенций определяется в зависимости от критерия оценивания результатов обучения и демонстрирует успешность освоения компетенции.

Уровни сформированности компетенций

Повышенный уровень	Базовый уровень	Пороговый уровень	Недопустимый уровень
Компетенция сформирована. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка.	Компетенция сформирована. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Компетенция сформирована. Демонстрируется недостаточный уровень самостоятельности практического навыка.	Компетенция не сформирована. Уровень самостоятельности практического навыка не демонстрируется.

Шкала оценивания и описание показателей оценивания для экзамена, с определением уровней сформированности компетенции

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	- ответы на поставленные преподавателем вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений; - полностью раскрывается суть поставленного вопроса; - делаются обоснованные выводы; демонстрируются глубокие знания и свободное владение теоретическим материалом; - материал излагается грамотным языком, точно используется терминология.	повышенный
«хорошо»	- ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно; - учебный материал излагается уверенно, но не в полном объеме раскрываются причинно-следственные связи; - демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; - допускает неточности при освещении основного содержания ответа, но исправляет их без наводящих вопросов преподавателя; - на вопросы дает точные и обоснованные ответы с небольшими поправками преподавателя.	базовый
«удовлетворительно»	- допускаются нарушения в ответах на вопросы преподавателя; - не полностью раскрываются причинно-следственные связи; демонстрируются поверхностные знания пройденного материала; - испытывает затруднения с выводами; - при недостаточном знании теоретического материала демонстрируется сформированность практических навыков и умений.	пороговый
«неудовлетворительно»	- отвечает непоследовательно и сбивчиво; - при изложении пройденного материала нет логической систематизации, и не раскрываются причинно-следственные связи; - не может сделать выводы по изученному материалу;	недопустимый (компетенция не освоена)

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
	- демонстрирует полное незнание теоретического материала; - допускает грубые ошибки в определениях и терминах; - допускает грубые ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.	

Шкала оценивания и описание показателей оценивания для практико-ориентированных заданий, с определением уровней сформированности компетенции

Бальная шкала оценивания	Описание показателей оценивания	Уровень сформированности компетенции
«отлично»	- самостоятельно и правильно решает практико-ориентированное задание, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагает свое решение, используя понятия профессиональной сферы.	повышенный
«хорошо»	- самостоятельно и в основном правильно решает практико-ориентированное задание, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы.	базовый
«удовлетворительно»	- в основном решает практико-ориентированное задание, допускает несущественные ошибки, слабо аргументирует свое решение, используя только основные понятия профессиональной сферы.	пороговый
«неудовлетворительно»	- в основном решает практико-ориентированное задание, допускает несущественные ошибки, не может аргументировать свое решение; - не решает практико-ориентированное задание или решает с грубыми ошибками.	недопустимый (компетенция не освоена)

Содержание оценочных средств для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (экзамену)

1. Предпосылки и история возникновения налогов.
2. Налоговое право: понятие, предмет и метод
3. Источники налогового права.
4. Основные принципы налогового права и их характеристика.
5. Понятие, признаки и функции налогов, сборов, страховых взносов.
6. Налоговая система РФ.
7. Классификация налогов: понятие, роль, виды.
8. Классификация налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством РФ, порядок установления и взимания.
9. Понятие и признаки налоговых правоотношений.
10. Субъекты налоговых правоотношений: понятие и характеристика.
11. Взаимозависимые лица: понятие и характеристика.
12. Налоговые агенты как субъекты налогового права, их характеристика.
13. Принцип налогового резидентства для физических и юридических лиц и его влияние на характер налогообложения.
14. Правовой статус консолидированной группы налогоплательщиков
15. Налоговые органы в РФ, их задачи и функции.
16. Основные права и обязанности субъектов налогового правоотношения

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 25 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

17. Представительство в налоговом праве.
18. Общая характеристика обязательных элементов юридического состава налога.
19. Объект налогообложения: понятие, виды объектов и их характеристика и порядок в соответствии с НК РФ.
20. Налоговая база: понятие и основные особенности исчисления юридическими лицами, предпринимателями без образования юридического лица и физическими лицами.
21. Налоговая ставка: понятие, виды, особенности установления по федеральным, региональным и местным налогам.
22. Порядок исчисления налога как обязательный элемент юридического состава налога. Особенности исчисления имущественных налогов физических лиц.
23. Порядок и сроки уплаты налога как обязательный элемент юридического состава налога.
24. Налоговый и отчетный период: понятие, порядок установления по федеральным, региональным и местным налогам.
25. Льготы по налогам и сборам. Понятие, порядок установление налоговых льгот по федеральным, региональным и местным налогам.
26. Налоговая обязанность и общие условия возникновения, прекращения, приостановления налоговой обязанности.
27. Основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и их характеристика.
28. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, их краткая характеристика.
29. Требование об уплате налога: понятие, роль, порядок исполнения и последствия неисполнения.
30. Принудительное взыскание налогов с физических и юридических лиц: понятие, условия, процедура.
31. Порядок учёта налогоплательщиков, роль ИНН в налогообложении.
32. Общий порядок зачета или возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм налога.
33. Налоговая декларация: понятие, роль, обязательность представления налогоплательщиками.
34. Налоговый контроль: понятие, цель и формы налогового контроля.
35. Налоговые проверки: понятие, виды и их краткая характеристика.
36. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля и порядок его проведения.
37. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
38. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговое правонарушение. Давность привлечения к ответственности.
39. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены.
40. Региональные налоги: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены.
41. Местные налоги и сборы: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены.
42. Налог на добавленную стоимость (НДС): понятие, роль и основные элементы налога.
43. Понятие возмещения налога. Общий и заявительный порядок возмещения НДС и условия их применения.
44. Акцизы: понятие, роль и основные элементы налога.
45. Вычеты по косвенным налогам: правовая основа, общий порядок предоставления
46. Налог на прибыль организаций: понятие, роль и основные элементы налога.
47. Классификация доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 26 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

48. Порядок определения и методы учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.

49. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, роль и основные элементы налога.

50. Особенности уплаты НДФЛ адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты.

51. Понятие и роль налоговых вычетов, предоставляемых налогоплательщикам. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и их краткая характеристика.

52. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам.

53. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам.

54. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам.

55. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие и общий порядок их предоставления налогоплательщикам.

56. Госпошлина: понятие, роль и основные элементы сбора.

57. Водный налог: особенности взимания и основные элементы налога.

58. Страховые взносы: понятие, роль и основные характеристики. Особенности уплаты страховых сборов лицами, производящими выплаты в пользу физических лиц.

59. Страховые взносы: понятие, роль и основные характеристики. Особенности уплаты страховых сборов лицами, не производящими выплаты в пользу физических лиц.

60. Специальные налоговые режимы: понятие, роль, виды специальных налоговых режимов, особенности применения.

61. Единый сельскохозяйственный налог: понятие, роль, основные элементы, особенности применения.

62. Упрощенная система налогообложения (УСН): понятие, роль, основные элементы, особенности применения.

63. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): понятие, роль, основные элементы, особенности применения.

64. Патентная система налогообложения: понятие, роль, основные элементы, особенности применения.

65. Налог на имущество организаций: понятие, роль и основные элементы налога.

66. Транспортный налог: понятие, роль и основные элементы налога.

67. Налог на игорный бизнес: понятие, роль и основные элементы налога. Особенности введения и взимания.

68. Земельный налог: понятие, роль и основные элементы налога.

69. Налог на имущество физических лиц: понятие, роль и основные элементы налога.

70. Понятие и роль торгового сбора, особенности его введения и взимания.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 27 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Оцениваемая компетенция	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций	Тема	Содержание оценочного средства (перечень вопросов к экзамену)
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 31 ОПК-2 31, 32 ОПК-4 31	Тема 1. Понятие и источники налогового права. Налоговые правоотношения.	1. Предпосылки и история возникновения налогов. 2. Налоговое право: понятие, предмет и метод 3. Источники налогового права. 4. Основные принципы налогового права и их характеристика. 5. Понятие, признаки и функции налогов, сборов, страховых взносов.
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 31, У1, В1 ОПК-2 31, 32, 33, У1, В1 ОПК-4 31, У1	Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации	6. Налоговая система РФ. 7. Классификация налогов: понятие, роль, виды. 8. Классификация налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством РФ, порядок установления и взимания. 9. Понятие и признаки налоговых правоотношений. 10. Субъекты налоговых правоотношений: понятие и характеристика. 11. Взаимозависимые лица: понятие и характеристика. 12. Налоговые агенты как субъекты налогового права, их характеристика. 13. Принцип налогового резидентства для физических и юридических лиц и его влияние на характер налогообложения. 14. Правовой статус консолидированной группы налогоплательщиков 15. Налоговые органы в РФ, их задачи и функции. 16. Основные права и обязанности субъектов налогового правоотношения 17. Представительство в налоговом праве. 18. Общая характеристика обязательных элементов юридического состава налога. 19. Объект налогообложения: понятие, виды объектов и их характеристика и порядок ув соответствии с НК РФ. 20. Налоговая база: понятие и основные особенности исчисления юридическими лицами, предпринимателями без образования юридического лица и физическими лицами. 21. Налоговая ставка: понятие, виды, особенности установления по федеральным, региональным и местным налогам. 22. Порядок исчисления налога как обязательный элемент юридического состава налога. Особенности исчисления имущественных налогов физических лиц. 23. Порядок и сроки уплаты налога как обязательный элемент юридического состава налога. 24. Налоговый и отчетный период: понятие, порядок установления по федеральным, региональным и

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 28 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Оцениваемая компетенция	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций	Тема	Содержание оценочного средства (перечень вопросов к экзамену)
			местным налогам. 25. Льготы по налогам и сборам. Понятие, порядок установление налоговых льгот по федеральным, региональным и местным налогам.
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 У1, В1 ОПК-2 З1, З3, У1, У2, У3 ОПК-4 З1, У1	Тема 3. Федеральные налоги и сборы	26. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены. 27. Налог на добавленную стоимость (НДС): понятие, роль и основные элементы налога. 28. Понятие возмещения налога. Общий и заявительный порядок возмещения НДС и условия их применения. 29. Акцизы: понятие, роль и основные элементы налога. 30. Вычеты по косвенным налогам: правовая основа, общий порядок предоставления 31. Налог на прибыль организаций: понятие, роль и основные элементы налога. 32. Классификация доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. 33. Порядок определения и методы учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. 34. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): понятие, роль и основные элементы налога. 35. Особенности уплаты НДФЛ адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты. 36. Понятие и роль налоговых вычетов, предоставляемых налогоплательщикам. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и их краткая характеристика. 37. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам. 38. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам. 39. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, виды и общий порядок их предоставления налогоплательщикам. 40. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ: понятие и общий порядок их предоставления налогоплательщикам. 41. Госпошлина: понятие, роль и основные элементы сбора. 42. Водный налог: особенности взимания и основные элементы налога. 43. Страховые взносы: понятие, роль и основные характеристики. Особенности уплаты страховых сборов лицами, производящими выплаты в пользу физических лиц. 44. Страховые взносы: понятие, роль и основные характеристики. Особенности уплаты страховых сборов лицами, не производящими выплаты в пользу физических лиц.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 29 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Оцениваемая компетенция	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций	Тема	Содержание оценочного средства (перечень вопросов к экзамену)
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33, У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1	Тема 4. Региональные и местные налоги и сборы	45. Региональные налоги: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены. 46. Местные налоги и сборы: понятие, виды, правовая основа установления и взимания, действия и отмены. 47. Налог на имущество организаций: понятие, роль и основные элементы налога. 48. Транспортный налог: понятие, роль и основные элементы налога. 49. Налог на игорный бизнес: понятие, роль и основные элементы налога. Особенности введения и взимания. 50. Земельный налог: понятие, роль и основные элементы налога. 51. Налог на имущество физических лиц: понятие, роль и основные элементы налога. 52. Понятие и роль торгового сбора, особенности его введения и взимания.
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33, У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1	Тема 5. Специальные налоговые режимы	53. Специальные налоговые режимы: понятие, роль, виды специальных налоговых режимов, особенности применения. 54. Единый сельскохозяйственный налог: понятие, роль, основные элементы, особенности применения. 55. Упрощенная система налогообложения (УСН): понятие, роль, основные элементы, особенности применения. 56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): понятие, роль, основные элементы, особенности применения. 57. Патентная система налогообложения: понятие, роль, основные элементы, особенности применения.
УК-10 ОПК-2 ОПК-4	УК-10 У1, В1 ОПК-2 31, 33 У1, У2, У3, В1 В2, В3 ОПК-4 31, У1, В1	Тема 6. Обязанность по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль.	58. Налоговая обязанность и общие условия возникновения, прекращения, приостановления налоговой обязанности. 59. Основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и их характеристика. 60. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, их краткая характеристика. 61. Требование об уплате налога: понятие, роль, порядок исполнения и последствия неисполнения. 62. Принудительное взыскание налогов с физических и юридических лиц: понятие, условия, процедура. 63. Порядок учёта налогоплательщиков, роль ИНН в налогообложении. 64. Общий порядок зачета или возврата излишне уплаченных (взысканных) сумм налога. 65. Налоговая декларация: понятие, роль, обязательность представления налогоплательщиками. 66. Налоговый контроль: понятие, цель и формы налогового контроля. 67. Налоговые проверки: понятие, виды и их краткая характеристика. 68. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля и порядок его проведения. 69. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 30 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Оцениваемая компетенция	Планируемые результаты освоения дисциплины по элементам компетенций	Тема	Содержание оценочного средства (перечень вопросов к экзамену)
			налоговых правонарушений. 70. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за налоговое правонарушение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговое правонарушение. Давность привлечения к ответственности.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 31 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Перечень практико-ориентированных заданий для проведения промежуточной аттестации (экзамена)

1.Юридическое лицо применяет общую систему налогообложения. Имеет в собственности автомобиль. Перечислить и обосновать, какие налоги, сборы, взносы оно должно уплачивать.

2.Юридическое лицо применяет упрощенную систему налогообложения. Организация имеет в собственности помещение и автомобиль. Перечислить и обосновать, какие налоги должны быть уплачены.

3.Юридическое лицо применяет упрощенную систему налогообложения. Для осуществления деятельности арендует помещение, находящееся в государственной собственности. Перечислить и обосновать, какие налоги оно должно уплачивать.

4.Юридическое лицо производит и реализует подакцизные товары. Перечислить и обосновать, какие налоги оно должно уплачивать.

5.Индивидуальный предприниматель применяет общую систему налогообложения. Имеет в собственности квартиру, автомобиль и земельный участок. Перечислить и обосновать, какие налоги он будет обязан уплатить?

6.На начало текущего года физическое лицо имеет в собственности две квартиры (срок владения – 2 года), автомобиль, земельный участок. В середине текущего года он продал одну из квартир за 5 миллионов рублей. Перечислить и обосновать, какие налоги он будет обязан уплатить?

7.Перечислить федеральные налоги, которые юридическое лицо, применяющее общую систему налогообложения и осуществляющее деятельность в сфере строительства, должно уплачивать.

8.Перечислить региональные налоги, налогоплательщиком которых может быть только юридическое лицо.

9.Перечислить местные налоги и сборы, налогоплательщиком которых может быть физическое лицо, не осуществляющее деятельность в качестве ИП.

10.Перечислить федеральные налоги и сборы, плательщиком которых может быть юридическое лицо.

11.Перечислить все виды налоговых вычетов, которые могут быть предоставлены физическому лицу, не осуществляющему деятельность в качестве ИП, по НДФЛ.

12.Юридическое лицо имеет в собственности: транспортное средство, нежилое здание и земельный участок. Получает доход от сдачи помещений в аренду, применяет общую систему налогообложения. Какие налоги им должны быть уплачены?

13.Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, приобрел квартиру. Имеет ли он право на предоставление налогового вычета, какого именно и в каком размере?

14.Указать сроки уплаты налога физическим лицом, если у него в собственности находятся: квартира, дача и автомобиль.

15.Физическое лицо получает заработную плату и дополнительно имеет доход от сдачи квартиры в аренду. Какие налоги им должны быть уплачены, и какие обязанности возлагает на него налоговое законодательство в связи с получением дохода от аренды имущества?

16. Налогоплательщик имеет двух несовершеннолетних детей. На какие налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц он имеет право и как оформить эти вычеты.

17. Налоговым органом была выявлена переплата транспортного налога на сумму 250 руб. Действия налоговых органов и налогоплательщика – физического лица при выявлении переплаты налога.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 32 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

18. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13%, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо находится в браке и имеет на иждивении ребёнка 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано. Определить сумму налога на доходы физического лица за год, дать пояснения.

19. Физическое лицо, являясь налоговым резидентом РФ, в прошедшем году получил следующие виды доходов: заработную плату 300 тыс. руб.; государственную пенсию в размере 160 тыс. руб.; в натуральной форме (товаром) на предприятии в размере 50 тыс. руб.; при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб. Рассчитать налог на доходы физического лица за прошедший год, дать пояснения.

20. Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ, имеет несовершеннолетнего ребёнка. В прошедшем году налогоплательщик получил следующие доходы: заработную плату 380 тыс. руб.; государственную пенсию в размере 140 тыс. руб.; в натуральной форме (товаром) на предприятии в размере 19 тыс. руб.; при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб. Рассчитать НДФЛ за прошедший год.

21. Работница организации до февраля 2018 г. года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Её ежемесячный доход составлял 30 000 рублей, 17 февраля 2018 года она вступила в брак. Рассчитать сумму налога на доходы физлица за 2018 год, дать пояснения.

22. Соколов, являясь налоговым резидентом и единственным родителем, имеет двух несовершеннолетних детей. В налоговом периоде Соколов получил следующие доходы: зарплата – 38 тыс. руб. в месяц; премия 20 % от зарплаты в месяц; материальная помощь – 1 тыс. руб. в месяц. Подарок стоимостью 5 тыс. руб. был получен в июле месяце. В налоговом периоде он перечислил детскому дому 45 тыс. руб. Определить: виды и размер налоговых вычетов, на которые Соколов имеет право, дать пояснения.

23. Соколов не признается налоговым резидентом, является единственным родителем, имеет двух несовершеннолетних детей. В налоговом периоде Соколов получил следующие доходы: зарплата – 38 тыс. руб. в месяц; премия 20 % от зарплаты в месяц; материальная помощь – 1 тыс. руб. в месяц; подарок стоимостью 5 тыс. руб. был получен в июле месяце. В налоговом периоде он перечислил детскому дому 45 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на доходы физлица за год, дать пояснения.

24. Гараж, инвентаризационной стоимостью 35 тыс. руб. был уничтожен пожаром 15 октября прошлого года. Налоговая ставка составляет 0,1% от инвентаризационной стоимости. Определить: сумму налога и срок уплаты?

25. Дать сравнительную характеристику налога и сбора.

26. Дать сравнительную характеристику налога и страхового взноса

27. Дать сравнительную характеристику сбора и страхового взноса.

28. Дать сравнительную характеристику основных прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов.

29. В 2017 году Петров оплатил свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Петров располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2017 год доход Петрова составил 360 000 руб.

1. Рассчитать: размер социального вычета, на который Петров имеет прав.

2. Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

30. Семья состоит из 3 человек: единственный родитель, сын в возрасте 16 лет и дочь в возрасте 21 года. Годовой доход матери составил 360 000 руб. За лечение сына оплачено 19 тыс. руб. За обучение дочери на дневном отделении – 26 тыс. руб.

1. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 33 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs:\\2017\uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

2. Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

31. Гражданин Семенов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Все имущество находилось у него в собственности 2,5 года.

1. На какой размер вычета имеет право продавец?:

2. Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

32. Петрова продала дом за 1450 000 руб., который находился в ее собственности 5 лет. Ежемесячный заработок составляет 27 тыс. руб. Петрова замужем, имеет двух несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ за год, которую она должна уплатить. Дать пояснение.

33. В организации работает 5 человек. В месяц на каждого начисляется по 40 тыс. руб. Рассчитать СВ за январь месяца, и сроки их уплаты. Дать пояснение.

34. Гражданин приобрёл автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. 16.04.2018г. Ставка налога составляет 40 руб/ л.с. Определить: сумму налога, подлежащую уплате в бюджет и срок уплаты.

35. Налогоплательщик – физическое лицо, являясь налоговым резидентом, в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 360 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 120 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 20 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитать НДФЛ, который должен уплатить налогоплательщик и дать пояснения.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Санкт-Петербургская юридическая академия»	Страница 34 из 34
Сеть\\baseserver\SharedDocs://2017/uch_met_УЧЕБНО-МЕТОД ОТДЕЛ/1 БАКАЛАВРИАТ ОПОП	

Лист учета изменений

Нижний колонтитул оценочных материалов содержит указания на номер и дату версии документа (Например, Версия 1.0 от 03.2021 г.).

Актуализация (непосредственное внесение изменений) текста (части текста) на любой из страниц оценочных материалов осуществляется путем замены всей страницы. Соответственно изменяется номер и дата версии соответствующей страницы.

Информация о внесении изменений (замене листов) вносится в Таблицу учета изменений. Дата последней версии характеризует современность всего документа.

Выпуск новой редакции документа взамен предыдущей осуществляется при накоплении изменений более 20 % от объема общего содержания документа.

Таблица учета изменений

Стр.	Дата последней версии	№ и дата документа, регламентирующего внесение изменений	Дата внесения изменений	Подпись исполнителя