Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Воронежский экономико-правовой институт» (АНОО ВО «ВЭПИ»)

АНОО ВО "ВОРОНЕЖСКИЙ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ ИНСТИТУТ", АНОО ВО "ВЭПИ", ВЭПИ

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО "ВОРОНЕЖСКИЙ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ ИНСТИТУТ", АНОО ВО "ВЭПИ", ВЭПИ
Дата: 02.09.2024 12:09:13 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
_____ А.Ю. Жильников
«20» декабря 2021 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.О.19 Налоговое право
(наименование дисциплины (модуля))

40.03.01 Юриспруденция
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Гражданско-правовая
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж 2021

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры Юриспруденции

Протокол от «__12__» _____ноября_____ 2021__ г. № 4

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. И.о. руководителя УФССП России по Воронежской области – Главного судебного пристава Воронежской области _____ Р.Н. Паринов

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Заведующий адвокатской консультацией № 2 Ленинского района г. Воронежа _____ Ю.Ф. Закурдаев

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой _____ А.М. Годовникова

Разработчики:

Доцент _____ Б.О. Блашенцев

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.О.19 Налоговое право является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
УК-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни
ПК-2	Способен обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права;
ПК-3	Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Теория государства и права	УК-6	УК-6						
История государства и права России	УК-6							
История государства и права зарубежных стран	УК-6	УК-6						
Конституционное право		УК-6						
Административное право		УК-6						
Гражданское право			УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3		
Гражданский процесс						УК-6		
Арбитражный процесс								УК-6
Трудовое право			ПК-3	ПК-3				
Уголовное право			УК-6	УК-6				
Уголовный процесс					УК-6 ПК-3			
Экологическое право				УК-6 ПК-2				
Земельное право			УК-6 ПК-2					
Финансовое право					УК-6			
Предпринимательское право							УК-6 ПК-3	
Международное частное право								УК-6 ПК-2
Право социального обеспечения				УК-6 ПК-3				
Криминология						УК-6		
Семейное право					УК-6 ПК-2			
Прокурорский надзор							ПК-2 ПК-3	
Уголовно-исполнительное право					ПК-2			
Наследственное право							ПК-2	
Право интеллектуальной собственности								ПК-2
Жилищное право					ПК-2 ПК-3			

Гражданско-правовая ответственность							ПК-2	
Банковское право								ПК-2
Правовые основы информационной безопасности						ПК-2		
Административный процесс			ПК-2					
Правовое регулирование сделок с недвижимым имуществом			ПК-2					
Трудовые споры							ПК-3	
Гражданско-процессуальные акты							ПК-3	
Таможенное право				ПК-2				
Корпоративное право				ПК-2				
Адвокатура и нотариат					ПК-3			
Правовое регулирование рынка ценных бумаг					ПК-3			
Несостоятельность (банкротство)						ПК-3		
Коммерческое право						ПК-3		
Гражданское население в противодействии распространению идеологии терроризма								ПК-2
Учебная практика (ознакомительная практика)				УК-6 ПК-2 ПК-3				
Производственная практика (правоприменительная практика)						УК-6 ПК-2 ПК-3		
Производственная практика (преддипломная практика)								УК-6 ПК-2 ПК-3
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								УК-6 ПК-2 ПК-3
Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы								УК-6 ПК-2 ПК-3

- для очно-заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения									
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	А сем.
Теория государства и права	УК-6	УК-6								
История государства и права России	УК-6									
История государства и права зарубежных стран	УК-6	УК-6								
Конституционное право			УК-6							
Административное право		УК-6								
Гражданское право			УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3				
Гражданский процесс							УК-6			
Арбитражный процесс										УК-6
Трудовое право			ПК-3	ПК-3						
Уголовное право			УК-6	УК-6						
Уголовный процесс						УК-6 ПК-3				
Экологическое право					УК-6 ПК-2					
Земельное право					УК-6					

					ПК-2					
Финансовое право							УК-6			
Предпринимательское право								УК-6 ПК-3		
Международное частное право										УК-6 ПК-2
Право социального обеспечения				УК-6 ПК-3						
Криминология								УК-6		
Семейное право						УК-6 ПК-2				
Прокурорский надзор									ПК-2 ПК-3	
Уголовно-исполнительное право							ПК-2			
Наследственное право									ПК-2	
Право интеллектуальной собственности								ПК-2		
Жилищное право							ПК-2 ПК-3			
Гражданско-правовая ответственность									ПК-2	
Банковское право									ПК-2	
Правовые основы информационной безопасности										ПК-2
Административный процесс					ПК-2					
Правовое регулирование сделок с недвижимым имуществом					ПК-2					
Трудовые споры									ПК-3	
Гражданско-процессуальные акты									ПК-3	
Таможенное право						ПК-2				
Корпоративное право						ПК-2				
Адвокатура и нотариат							ПК-3			
Правовое регулирование рынка ценных бумаг							ПК-3			
Несостоятельность (банкротство)								ПК-3		
Коммерческое право								ПК-3		
Гражданское население в противодействии распространению идеологии терроризма								ПК-2		
Учебная практика (ознакомительная практика)						УК-6 ПК-2 ПК-3				
Производственная практика (правоприменительная практика)								УК-6 ПК-2 ПК-3		
Производственная практика (преддипломная практика)										УК-6 ПК-2 ПК-3
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										УК-6 ПК-2 ПК-3
Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы										УК-6 ПК-2 ПК-3

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по курсам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Теория государства и права	УК-6				
История государства и права России	УК-6				
История государства и права зарубежных стран		УК-6			
Конституционное право	УК-6				
Административное право		УК-6			
Гражданское право		УК-6 ПК-2 ПК-3	УК-6 ПК-2 ПК-3		
Гражданский процесс			УК-6		
Арбитражный процесс				УК-6	
Трудовое право		ПК-3			
Уголовное право		УК-6			
Уголовный процесс				УК-6 ПК-3	
Экологическое право			УК-6 ПК-2		
Земельное право			УК-6 ПК-2		
Финансовое право			УК-6		
Предпринимательское право				УК-6 ПК-3	
Международное частное право					УК-6 ПК-2
Право социального обеспечения				УК-6 ПК-3	
Криминология				УК-6	
Семейное право				УК-6 ПК-2	
Прокурорский надзор					ПК-2 ПК-3
Уголовно-исполнительное право				ПК-2	
Наследственное право					ПК-2
Право интеллектуальной собственности					ПК-2
Жилищное право				ПК-2 ПК-3	
Гражданско-правовая ответственность					ПК-2
Банковское право					ПК-2
Правовые основы информационной безопасности					ПК-2
Административный процесс			ПК-2		
Правовое регулирование сделок с недвижимым имуществом			ПК-2		
Трудовые споры					ПК-3
Гражданско-процессуальные акты					ПК-3
Таможенное право			ПК-2		
Корпоративное право			ПК-2		
Адвокатура и нотариат				ПК-3	
Правовое регулирование рынка ценных бумаг				ПК-3	
Несостоятельность (банкротство)				ПК-3	
Коммерческое право				ПК-3	

Гражданское население в противодействии распространению идеологии терроризма					ПК-2
Учебная практика (ознакомительная практика)			УК-6 ПК-2 ПК-3		
Производственная практика (правоприменительная практика)				УК-6 ПК-2 ПК-3	
Производственная практика (преддипломная практика)					УК-6 ПК-2 ПК-3
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					УК-6 ПК-2 ПК-3
Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы					УК-6 ПК-2 ПК-3

Этап дисциплины (модуля) Б1.Б.19 Налоговое право в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для очно-заочной формы обучения – 7 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни	ИУК-6.1. Эффективно организует использование своего времени для решения поставленных целей	Знать основные приемы эффективного управления собственным временем; основные методики самоконтроля, саморазвития и самообразования на протяжении всей жизни, современную нормативно- правовую базу в сфере налогового права с учетом изменений, происходящих в законодательстве. Уметь эффективно планировать и контролировать собственное время;

	ИУК-6.2. Планирует и осуществляет направления саморазвития с учетом принципов образования в течение всей жизни	использовать методы саморегуляции, саморазвития и самообучения, анализировать и применять нормы действующего законодательства в сфере налогового права; применять на практике полученные знания Владеть методами управления собственным временем; методиками саморазвития и самообразования в течение всей жизни. технологиями приобретения, использования и обновления знаний, умений и навыков в сфере налогового права
ПК-2 Способен обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права;	ИПК-2.1. Знает правовые формы реагирования на выявленные факты нарушения российского законодательства. ИПК-2.2. Владеет способами защиты прав. ИПК-2.3. Выявляет взаимосвязь требований законодательства и правоприменительной практики.	Знать основные положения налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов правоотношений в налоговом законодательстве. Уметь анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними отношения в сфере применения норм налогового законодательства. Владеть навыками реализации норм налогового права; навыками принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина при применении норм налогового законодательства.
ПК-3 Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации	ИПК-3.1. Правильно определяет отраслевую принадлежность правовых норм. ИПК-3.2. Использует принципы права при принятии решения ИПК-3.3. Разрешает проблемы и коллизии в процессе правоприменения.	Знать правила правоприменения в области предпринимательского права, регулирующие порядок принятия решений и совершения юридических действий; Уметь выбирать соответствующие нормы предпринимательского права, позволяющие принять правильное решение и совершить юридические действия; Владеть методами принятия решений и совершения юридических действий в точном соответствии с нормами предпринимательского законодательства, регулирующего правовые и тесно связанные с ними отношения, грамотно оперировать судебной и иной правоприменительной практикой в соответствующей области

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Код компетенции код индикатора достижения компетенции	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Нало-	УК-6	знает основные приемы	Устный опрос,	зачтено

	говое право России: понятие, система и источники	(ИУК-6.1) ПК-2 (ИПК-2.1)	эффективного управления собственным временем; основные методики самоконтроля, саморазвития и самообразования на протяжении всей жизни, современную нормативно- правовую базу в сфере налогового права с учетом изменений, происходящих в законодательстве: умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними отношения в сфере применения норм налогового законодательства.	реферат, решение задач, доклад, тестирование	не зачтено
2	Тема 2. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности	УК-6 (ИУК-6.2) ПК-3 (ИПК-3.2)	знает правила правоприменения в области налогового права, регулирующие порядок принятия решений и совершения юридических действий; действующее налоговое законодательство: владеет методами управления собственным временем; методиками саморазвития и самообразования в течение всей жизни. технологиями приобретения, использования и обновления знаний, умений и навыков в сфере налогового права	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено не зачтено
3	Тема 3. Обязанность по уплате налогов (сборов), общий порядок ее исполнения	УК-6 (ИУК-6.1) ПК-2 (ИПК-2.3)	знает основные положения налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов правоотношений в налоговом законодательстве: умеет эффективно планировать и контролировать собственное время; использовать методы саморегуляции, саморазвития и самообучения, анализировать и применять нормы действующего законодательства в сфере налогового права; применять на практике полученные знания	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено не зачтено
4	Тема 4. Правовые основы налогового контроля	УК-6 (ИУК-6.2) ПК-3 (ИПК-3.1)	знает основные приемы эффективного управления собственным временем; основные методики самоконтроля, саморазвития и самообразования на протяжении всей жизни, современную нормативно- правовую базу в сфере налогового права с учетом изменений, происходящих в законодательстве; умеет выбирать соответствующие нормы налогового права, позволяющие принять правильное решение и совершить юридические действия; правильно толковать нормы налогового права	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено не зачтено
5	Тема 5. Нарушения законодательства о налогах и сборах и	УК-6 (ИУК-6.1) ПК-2 (ИПК-2.2)	знает основные положения налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов правоотношений	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад, тестирование	зачтено не зачтено

	ответственность за их совершение. Защита прав налогоплательщиков		в налоговом законодательстве; умеет эффективно планировать и контролировать собственное время; использовать методы саморегуляции, саморазвития и самообучения, анализировать и применять нормы действующего законодательства в сфере налогового права; применять на практике полученные знания		
6	Тема 6. Федеральные налоги и сборы	УК-6 (ИУК-6.2) ПК-3 (ИПК-3.3)	знает правила правоприменения в области налогового права, регулирующие порядок принятия решений и совершения юридических действий; действующее налоговое законодательство; владеет методами управления собственным временем; методиками саморазвития и самообразования в течение всей жизни. технологиями приобретения, использования и обновления знаний, умений и навыков в сфере налогового права	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад	зачтено не зачтено
7	Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы	УК-6 (ИУК-6.1) ПК-2 (ИПК-2.1)	умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними отношения в сфере применения норм налогового законодательства: владеет методами управления собственным временем; методиками саморазвития и самообразования в течение всей жизни. технологиями приобретения, использования и обновления знаний, умений и навыков в сфере налогового права	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад	зачтено не зачтено
8	Тема 8. Специальные налоговые режимы	УК-6 (ИУК-6.2) ПК-3 (ИПК-3.2)	знает основные приемы эффективного управления собственным временем; основные методики самоконтроля, саморазвития и самообразования на протяжении всей жизни, современную нормативно- правовую базу в сфере налогового права с учетом изменений, происходящих в законодательстве; владеет методами принятия решений и совершения юридических действий в точном соответствии с нормами предпринимательского законодательства, регулирующего правовые и тесно связанные с ними отношения, грамотно оперировать судебной и иной правоприменительной практикой в соответствующей области	Устный опрос, реферат, решение задач, доклад	зачтено не зачтено
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			зачет с оценкой	Вопросы к зачету с оценкой	«отлично», «хорошо», «удовлетворительно»,

			«неудовлетворительно»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания реферата, доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на дифференциальном зачете (с оценкой).

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образование, умение показать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, способность четко и аргументировано отвечать на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал недостаточно полное знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образование, проявил неявное умение продемонстрировать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, давал не всегда четкие и логичные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал неглубокие знания основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образование, а также испытывал существенные затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал отсутствие знаний основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образование при ответе на вопросы.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Роль налогов в современном государстве
2. Понятие, предмет и метод налогового права
3. Система и источники налогового права
4. Способы изложения норм налогового права в статьях нормативного правового акта с учетом связей, существующих в системе российского законодательства, понимаемого в широком смысле
5. Порядок применения норм законодательства о налогах и сборах
6. Понятие и признаки налога и сбора. Функции налога
7. Принципы налогообложения в РФ
8. Понятие налоговой системы. Виды налогов и сборов Российской Федерации
9. Правовые основы установления налогов и сборов
10. Понятие налоговых правоотношений, их субъекты
11. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

12. Права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
13. Налоговые органы в Российской Федерации и правовые основы их деятельности.
14. Общие положения о порядке исполнения обязанности по уплате налога
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
16. Порядок изменения срока уплаты налога
17. Налоговая отчетность
18. Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов
19. Сущность и формы налогового контроля
20. Налоговые проверки
21. Особенности осуществления налогово-проверочных действий
22. Особенности рассмотрения результатов и урегулирования споров по результатам выездной налоговой проверки
23. Использование положений экономических наук для принятия обоснованных решений в налоговых правоотношениях
24. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах, его признаки
25. Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах (налогоплательщики, налоговые агенты, банки и иные лица). Субъективная сторона.
26. Формы вины при совершении налогового правонарушения
27. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
28. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции
29. Порядок обжалования актов налоговых органов, их действий (бездействия)
30. Меры административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере налогообложения
31. Налог на добавленную стоимость (НДС)
32. Акцизы
33. Налог на доходы физических лиц
34. Налог на прибыль организаций
35. Налог на добычу полезных ископаемых
36. Водный налог
37. Сбор за пользование объектами животного мира
38. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов
39. Государственная пошлина
40. Транспортный налог
41. Налог на игорный бизнес
42. Налог на имущество организаций
43. Налог на имущество физических лиц
44. Земельный налог
45. Торговый сбор

46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
47. Упрощенная система налогообложения
48. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции
49. Патентная система налогообложения.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Правовое регулирование налогообложения в России (исторический аспект).
2. Принципы российского налогового права.
3. Сущность и значение толкования норм налогового права в профессиональной юридической деятельности.
4. Основные элементы налогообложения по российскому законодательству.
5. Субъекты налоговых правоотношений по российскому законодательству.
6. Анализ действующего налогового законодательства на предмет закрепления в нем положений о противоправном и коррупционном поведении
7. Ненадлежащее исполнение обязанности и меры принудительного исполнения налоговой обязанности.
8. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации
9. Налоговая тайна в системе мер защиты конфиденциальной информации о налогоплательщиках
10. Оформление результатов осуществления налогового контроля
11. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме действия.
12. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме бездействия.
13. Особенности налоговых правонарушений, совершаемых налоговыми агентами.
14. Судебный порядок защиты интересов налогоплательщиков – физических лиц.
15. Применении социальных налоговых вычетов определенными категориями налогоплательщиков.
16. Порядок заполнения налоговой декларации в форме НДФЛ-3.
17. Особенности уплаты НДФЛ налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями.
18. Особенности взимания транспортного налога в Воронежской области

3.3. «Примерный перечень тем рефератов по дисциплине»:

1. Основные направления совершенствования налогового законодательства в современной России.
2. Налоговый кодекс РФ как источник налогового права.
3. Налоги как финансово-правовая категория и их классификация.

4. Основные положения профессиональной этики; положения юридических наук, раскрывающие понятия противоправного и коррупционного поведения, положения действующего законодательства, закрепляющие общую характеристику противоправного и коррупционного поведения в банковской сфере.
5. Налоговые органы в Российской Федерации и правовые основы их деятельности.
6. Правовой статус банков в налоговом праве
7. Органы, осуществляющие налоговый контроль в РФ
8. Особенности административного порядка обжалования актов налоговых органов.
9. Особенности использования имущественных налоговых вычетов.
10. Динамика налоговых ставок и ее значение.
11. Изменения в налогообложении налогом на имущество физических лиц в муниципальных образованиях Воронежской области
12. Правовые основы взимания земельного налога в г. Воронеже (Орле, Липецке, Россоши, Старом Осколе)
13. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса
14. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	УК-6	ИУК-6.1	21	УК-6	ИУК-6.1
2	ПК-2	ИПК-2.1	22	ПК-2	ИПК-2.3
3	УК-6	ИУК-6.1	23	УК-6	ИУК-6.1
4	ПК-2	ИПК-2.1	24	ПК-2	ИПК-2.3
5	УК-6	ИУК-6.1	25	УК-6	ИУК-6.2
6	ПК-2	ИПК-2.1	26	ПК-3	ИПК-3.1
7	УК-6	ИУК-6.1	27	УК-6	ИУК-6.2
8	ПК-2	ИПК-2.1	28	ПК-3	ИПК-3.1
9	УК-6	ИУК-6.2	29	УК-6	ИУК-6.2
10	ПК-3	ИПК-3.2	30	ПК-3	ИПК-3.1
11	УК-6	ИУК-6.2	31	УК-6	ИУК-6.2
12	ПК-3	ИПК-3.2	32	ПК-3	ИПК-3.1
13	УК-6	ИУК-6.2	33	УК-6	ИУК-6.1
14	ПК-3	ИПК-3.2	34	ПК-2	ИПК-2.2
15	УК-6	ИУК-6.2	35	УК-6	ИУК-6.1
16	ПК-3	ИПК-3.2	36	ПК-2	ИПК-2.2
17	УК-6	ИУК-6.1	37	УК-6	ИУК-6.1
18	ПК-2	ИПК-2.3	38	ПК-2	ИПК-2.2

19	УК-6	ИУК-6.1	39	УК-6	ИУК-6.1
20	ПК-2	ИПК-2.3	40	ПК-2	ИПК-2.2

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	**Верный ответ**	**Тема 2. № вопроса**	**Верный ответ**	**Тема 3. № вопроса**	**Верный ответ**
1	1, 2, 5	9	3	17	1, 2, 3
2	А1, Б3, В2, Г1, Д3	10	1, 3	18	2, 3, 5
3	2	11	А 1, 3, 4 Б 2, 5	19	4
4	2	12	4	20	2
5	3	13	1, 3, 4	21	1, 2, 5
6	А 3, 4, 5; Б 1, 6; В 2	14	3	22	1, 2, 4, 6
7	3	15	1, 2, 3	23	1, 3, 5
8	А 1, 3, 4: Б 2, 5	16	2	24	4

Тема 4. № вопроса	**Верный ответ**	**Тема 5. № вопроса**	**Верный ответ**
25	1, 4, 5	33	1
26	3	34	3, 4
27	3	35	2
28	1	36	2
29	1	37	4
30	2	38	1, 3, 4
31	3, 5	39	3
32	2, 4, 1, 3	40	1

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Тема 1. Налоговое право России: понятие, система и источники

Задание № 1

К признакам, характеризующим налог, относятся:

1. обязательность;
2. индивидуальная безвозмездность;
3. добровольности;
4. дифференцированной ставки в зависимости от социального положения;
5. публичность.

Задание № 2

Установите соответствие между объектами налогообложения и видами налогов

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	ВИД НАЛОГА
А) доходы физических лиц Б) имущество физических лиц	1) федеральные
В) имущество организаций	2) региональные
Г) добыча полезных ископаемых Д) земля	3) местные

Задание № 3

В ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» сформулированы:

1. все известные принципы налогового права;
2. основные принципы налогового права;
3. основные начала законодательства о налогах и сборах, не имеющие отношения к принципам налогового права.

Задание № 4

Налоговое право регулирует:

1. общественные отношения по формированию доходной части бюджетов, а также связанные с ними отношения;
2. общественные отношения по уплате налогов и сборов, а также связанные с ними отношения;
3. общественные отношения по формированию доходной и исполнению расходной частей бюджетов.

Задание № 5

Метод налогового права обычно характеризуется, как:

1. исключительно императивный;
2. в основном диспозитивный, с элементами императивности;
3. в основном императивный, с элементами диспозитивности.

Задание № 6

Укажите какие налоги относятся, согласно НК РФ, к тому или иному их виду:

А	федеральные	1	транспортный налог
		2	земельный налог
Б	региональные	3	водный налог

		4	налог на прибыль организаций
В	местные	5	акциз
		6	налог на имущество организаций

Задание № 7

Исходя из нормативного определения, сбор - это взнос:

1. взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
2. уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика юридически значимых действий;
3. уплата которого является условием осуществления плательщиком предпринимательской деятельности.

Задание № 8

Установите соответствие между примерами и видами налогов: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

А. Прямые	1) налог на имущество физических лиц
	2) акциз
Б. Косвенные	3) транспортный налог
	4) налог на доходы физических лиц
	5) налог на добавленную стоимость

Тема 2. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности

Задание № 9

Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

1. таможенные органы и их территориальные подразделения;
2. органы государственных внебюджетных фондов;
3. ФНС РФ и его территориальные подразделения;
4. органы внутренних дел.

Задание № 10

Взаимозависимыми в целях налогообложения лицами являются:

1. попечитель и опекаемый;
2. два любых работника одной и той же организации;
3. супруги, работающие в одной организации;

4. лица, состоящие в гражданском браке и работающие в одной организации;
5. коммерческие организации в случае, если одна организация участвует в другой организации (непосредственно или косвенно), и доля такого участия составляет не более 20%.

Задание № 11

Укажите, что относится к обязанностям, а что к правам налогоплательщика: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца

ПОЛОЖЕНИЯ	ГРУППЫ ПОЛОЖЕНИЙ
А) обязанность	1. выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений 2. получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах 3. представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов 4. уплачивать законно установленные налоги в бюджет и во внебюджетные фонды 5. использовать при наличии оснований налоговые льготы
Б) право	

Задание № 12

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

1. пяти лет;
2. семи лет;
3. двух лет;
4. четырех лет;
5. трех лет.

Задание № 13

Укажите какие из ниже названных субъектов являются участниками налоговых правоотношений:

1. налоговые органы;
2. органы прокуратуры;
3. таможенные органы;
4. налогоплательщики.

Задание № 14

Некоммерческие организации - юридические лица в РФ:

1. не уплачивают никаких налогов в силу их особой социальной значимости;
2. не уплачивают никаких налогов в силу отсутствия у них налоговой правоспособности;
3. обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов).

Задание № 15

По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?

1. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 20%;
2. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
3. лица состоят в отношении друг друга в родстве;
4. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности.

Задание № 16

В законе о некотором налоге, введенном в РФ, в качестве налогоплательщиков установлены физические лица. Соответственно, обязанность по уплате этого налога может возникнуть:

1. только у граждан РФ;
2. у граждан РФ, у иностранных граждан, у лиц без гражданства;
3. только у граждан РФ, проживающих на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Тема 3. Обязанность по уплате налогов (сборов), общий порядок ее исполнения

Задание № 17

Налог может быть исчислен:

1. самим налогоплательщиком;
2. налоговым агентом;
3. налоговым органом;
4. только налоговым органом.

Задание № 18

Обязанность по уплате налога прекращается:

1. с предоставлением отсрочки по уплате налога налогоплательщику;
2. с момента удержания налога с дохода, выплачиваемого налогоплательщику налоговым агентом;
3. с момента вынесения решения о списании безнадежного долга;
4. с вынесением решения налоговым органом о возврате излишне уплаченных средств;
5. с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации.

Задание № 19

Что такое недоимка?

1. сумма сбора, недоначисленная налогоплательщиком;
2. сумма налога, не уплаченная в установленный срок;
3. сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
4. сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Задание № 20

В каком порядке налог принудительно взыскивается с организаций?

1. в порядке, согласованном с руководителями организации;
2. в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;
3. как в судебном, так и в бесспорном порядке;
4. только в судебном порядке.

Задание № 21

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

1. по налогу на прибыль организации;
2. по местным налогам;
3. нет правильного ответа;
4. по федеральным налогам;
5. по региональным налогам.

Задание № 22

К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов относятся:

1. пеня;

2. банковская гарантия;
3. неустойка;
4. залог;
5. задаток;
6. поручительство.

Задание № 23

Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

1. отсрочки;
2. налогового займа;
3. инвестиционного налогового кредита;
4. приостановления срока;
5. рассрочки.

Задание № 24

Налоговый орган обязан направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора в срок не позднее...

1. даты наступления срока платежа;
2. 10 дней после наступления срока платежа;
3. срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление;
4. 30 дней до наступления срока платежа.

Тема 4. Правовые основы налогового контроля

Задание № 25

Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля:

1. проведение налоговых проверок;
2. консультации по вопросам применения налогового законодательства;
3. предупреждение налогоплательщиков;
4. осмотр помещений;
5. налоговый мониторинг.

Задание № 26

Правоотношение налогового контроля может быть охарактеризовано, как:

1. имущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность контролируемого субъекта;
2. неимущественное, предусматривающее одностороннюю обязанность контролируемого субъекта;

3. неимущественное, предусматривающее права и обязанности контролирующего и контролируемого субъектов.

Задание № 27

Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

1. только лично, с предъявлением документа, удостоверяющего личность;
2. лично, а в случае невозможности личного представления - по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика;
3. по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика.

Задание № 28

Как обозначается в НК РФ документ, направляемый налогоплательщику налоговым органом для инициирования процедур принудительного взыскания налога?

1. налоговое уведомление;
2. требование об уплате налога;
3. решение о взыскании налога.

Задание № 29

Акт о проведении налоговой проверки должен быть представлен не позднее...

1. 2 месяцев со дня составления справки о проведенной проверке;
2. 1 месяца со дня составления справки о проведенной проверке и 2 месяцев со дня окончания проверки;
3. 2 месяцев с момента окончания проверки;
4. 15 дней после окончания проверки и составления справки.

Задание № 30

Камеральная налоговая проверка проводится:

1. на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);
2. по месту нахождения налогового органа;
3. в зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания.

Задание № 31

Какие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) предусмотрены в НК РФ?

1. сплошная;
2. выборочная;
3. выездная;
4. документальная;
5. камеральная;
6. фактическая.

Задание № 32

Отметьте правильную последовательность действий налогового органа при проведении камеральной налоговой проверки налогоплательщика:

1. фактическое проведение проверки;
2. принятие решения о проведении проверки;
3. составление акта проверки;
4. получение от налогоплательщика налоговой декларации.

Тема 5. Нарушения законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение. Защита прав налогоплательщиков

Задание № 33

Может ли организация привлекаться к налоговой ответственности, а ее должностные лица - одновременно к административной ответственности?

1. это возможно, т.к. привлечение организации к налоговой ответственности само по себе не освобождает ее должностных лиц от административной ответственности;
2. это невозможно, т.к. никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же правонарушения;
3. это прямо предписано, т.к. привлечение организации к налоговой ответственности всегда влечет привлечение должностных лиц к административной ответственности.

Задание № 34

Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

1. действие стихийных бедствий;
2. неисполнение требований налогового органа;
3. физическая угроза;
4. влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

Задание № 35

Лицо не может быть привлечено к административной ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло...

1. 15 лет;
2. 3 года;
3. 10 лет;
4. 2 года.

Задание № 36

Является ли пеня за неуплату налога, в соответствии с НК РФ, мерой ответственности за налоговые правонарушения?

1. является;
2. не является;
3. является только при виновной неуплате налога.

Задание № 37

Ущерб налогоплательщику, причиненный неправомерными действиями налоговых органов, возмещается за счет средств...

1. из средств, специально созданного для этого фонда;
2. внебюджетных фондов;
3. заработной платы виновных сотрудников;
4. федерального бюджета;
5. из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия.

Задание № 38

Какие виды налоговых санкций НЕ предусматривает НК РФ?

1. приостановление операций по счету в банке;
2. штрафы;
3. взыскание налога;
4. пени.

Задание № 39

Вина налогоплательщика в совершении налогового правонарушения всегда отсутствует, если:

1. налогоплательщик раскаялся в совершенном правонарушении и возместил причиненный ущерб;
2. деяние совершено под влиянием ошибочных разъяснений, данных налоговым консультантом, имеющим квалификационный аттестат;

3. деяние совершено вследствие чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

Задание № 40

При наличии смягчающего ответственность обстоятельства штраф подлежит:

1. уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ;
2. полному сложению;
3. увеличению в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	41	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2
2	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	42	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2
3	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	43	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2
4	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	44	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2
5	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	45	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2
6	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	46	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
7	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	47	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
8	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	48	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
9	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	49	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
10	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	50	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
11	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	51	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
12	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	52	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
13	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	53	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
14	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	54	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
15	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	55	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
16	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	56	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3

17	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	57	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
18	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	58	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
19	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	59	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
20	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	60	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
21	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	61	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
22	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	62	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
23	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	63	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
24	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	64	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
25	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	65	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
26	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	66	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
27	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	67	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
28	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	68	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
29	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	69	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
30	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	70	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
31	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	71	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
32	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	72	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
33	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	73	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
34	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	74	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
35	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	75	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
36	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	76	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
37	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	77	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
38	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	78	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
39	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	79	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
40	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	80	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Согласно статье 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» в России действует принцип единства налоговой системы: «Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц или организаций».
2	Согласно ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающими установленными Налоговым кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренных НК либо установленные в ином порядке, чем это им определено. Согласно разделу 6 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение», действия налоговых органов являются неправомерными, т. к. данный вид ответственности (уплата налога в двойном размере) не предусмотрен НК РФ. В соответствии с п.11 ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» налогоплательщик имеет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным ФЗ, а также должно подать в соответствии с разделом 7 НК РФ «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц», а также со ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействия) их должностных лиц.
3	Указанный вид государственной регистрации производится на основании ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». На ФНС России соответствующие полномочия возложены в п. 2 постановления Правительства РФ «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе». В силу ст. 2 НК РФ данные общественные отношения налоговым правом не регулируются.
4	Метод налогового права в основном императивный, с элементами диспозитивности, так как основной объем норм налогового права предполагает единственный вариант поведения в определенной ситуации. Тем не менее, налоговое право не исключает диспозитивного регулирования общественных отношений. Налогоплательщик по своему желанию может вернуть сумму излишне уплаченного налога (ст. 78 НК РФ); перейти с общей на упрощенную систему налогообложения (гл. 26.2 НК РФ) и др.
5	Обратную силу имеют нормативные правовые акты законодательства о налогах и сборах устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах. В соответствии с п. 2 ст. 54 Конституции РФ никто не может нести ответственность за деяние, которое в момент его совершения не признавалось правонарушением. Если после совершения правонарушения ответственность за него устранена или смягчена, применяется новый закон. В силу п. 3 ст. 5 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, имеют обратную силу.
6	Налогоплательщику надо направить документы по почте на адрес

	налогового органа до 24 часов 22.10.2022. Как следует из п. 8 ст. 6.1 НК РФ действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока; если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.
7	Обязаны, так как согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов», налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе, в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.
8	В соответствии с п. 6 ст. 21 Налогового кодекса РФ «Права налогоплательщиков» налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя. В соответствии с главой 4 «Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах», а именно ст. 26 НК РФ «Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» предприниматель Г. не обязан присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, т. к. он (налогоплательщик) может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены. Согласно ст. 29 НК РФ «Уполномоченный представитель налогоплательщика» уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.
9	НК РФ данное понятие не определяет. В силу п. 1 ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ. Соответственно, используемое в налоговом праве понятие «юридическое лицо» определено в п. 1 ст. 48 ГК РФ.
10	Некоммерческие организации - юридические лица в РФ обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов). Действующие нормативные акты о конкретных налогах не исключают некоммерческие организации из числа налогоплательщиков. Обычно некоммерческие организации уплачивают налоги при осуществлении ими предпринимательской (приносящей доход) деятельности, а также поимущественные налоги (на имущество, земельный, транспортный).
11	Публично-правовые образования (Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования) не входят в объем понятия «организация» (ст. 11 НК РФ), и, следовательно, не могут являться налогоплательщиками (ст. 19 НК РФ) какого-либо налога. Налоговая инспекция и орган исполнительной власти

	субъекта РФ, зарегистрированные в качестве юридических лиц, являются налогоплательщиками на общих основаниях и, в частности, уплачивают налог на имущество организаций, транспортный налог при наличии облагаемого имущества и отсутствии (недостаточности) льгот (освобождений).
12	Да существуют, несмотря на то, что перечень в ст. 9 НК РФ является закрытым. Налоговое законодательство в действительности предоставляет права и возлагает обязанности не только на тех лиц, которые прямо перечислены в закрытом перечне в ст. 9 НК РФ. Например, на банки, не указанные в ст. 9 НК РФ, возложен ряд обязанностей в ст. 60, 86 НК РФ.
13	Да он является налогоплательщиком так как приобретет обязанность по уплате конкретного налога через действия своих представителей. Исходя из ст. 19, п. 2 ст. 11 НК РФ для появления у физического лица статуса налогоплательщика возраст не имеет значения. Нормы НК РФ в равной мере применяются ко всем физическим лицам независимо от их возраста. Обязанность по уплате конкретного налога может быть приобретена младенцем путем действий его представителей (гл. 4 НК РФ). У ребенка возникает обязанность по уплате налога на имущество физических лиц, которая реализуется через действия его законных представителей.
14	Согласно п. 3 ст. 85 НК РФ: органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, обязаны сообщать о фактах рождения и смерти физических лиц, о фактах заключения брака, расторжения брака, установления отцовства, о фактах установления и прекращения опеки и попечительства в налоговые органы по месту своего нахождения в течение 10 дней после дня регистрации актов гражданского состояния физических лиц.
15	В соответствии с п. 2 ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога. В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. В данном споре прав налогоплательщик.
16	Не производится взыскание налога с ссудных и бюджетных счетов. Не производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика или налогового агента, если не истек срок действия депозитного договора. При наличии указанного договора налоговый орган вправе дать банку поручение (распоряжение) на перечисление по истечении срока действия депозитного договора денежных средств с депозитного счета на расчетный (текущий) счет налогоплательщика или налогового агента, если к этому времени не будет исполнено направленное в этот банк поручение (распоряжение) налогового органа на перечисление налога.
17	В соответствии с п. 1 ст. 46 Налогового кодекса РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках. При этом взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного

	для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее двух месяцев дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение доводится до сведения налогоплательщика в срок не позднее пяти дней после его вынесения. Таким образом, НК РФ не устанавливает срок направления в банк инкассового поручения и не определяет последствия направления такого поручения позднее даты вынесения решения о взыскании. Следовательно, действия налогового органа правомерны.
18	В соответствии со ст. 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора» отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных статьей 64 НК РФ, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований: • причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы; • задержки этому лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа; • угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога, утверждения арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления; • если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога; • если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации; • при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, установленных Таможенным кодексом. Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены по одному или нескольким налогам. Законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки уплаты, соответственно, региональных и местных налогов.
19	В соответствии со ст. 67 НК РФ организация имеет право на предоставление инвестиционного налогового кредита, но только при отсутствии обстоятельств, установленных ст. 62 НК РФ «Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога». Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение: · возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах; · осуществляется производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;

	· имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы РФ на постоянное жительство. В соответствии со ст. 66 НК РФ инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье 67 НК РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет. Согласно ст. 67 НК РФ этот кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований: · проведение этой организацией НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнений промышленными отходами; · осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов; · выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению. Законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления по региональным и местным налогам, соответственно, могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита.
20	В соответствии с п. 6 ст. 45 НК РФ местом уплаты налогов может выступить кредитная организация (банк), касса местной администрации, организация федеральной почтовой связи.
21	Согласно п. 5 ст. 47 НК РФ действия налоговых органов неправомерны, так как взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или ИП производится последовательно в отношении: 1) наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которое не было обращено взыскание в соответствии со ст. 46 НК РФ; 2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, производственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений; 3) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве; 4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также

	станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств; 5) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны не действительными в установленном порядке; 6) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования ИП или членами его семьи, определенного в соответствии с законодательством РФ.
22	В соответствии со ст. 73 НК РФ «Залог имущества» и ст. 47 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, ИП» действия налоговых органов не правомерны. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате причитающихся сумм налога и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, предусмотренном ГК РФ. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – организации или ИП производится по решению руководителя (зам. руководителя) налогового органа путем направления в течение 3 дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – организации или ИП принимается в течение 1 года после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Исполнительные действия должны быть совершены и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом-исполнителем в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества налогоплательщика – организации или ИП и погашения задолженности налогоплательщика – организации или ИП за счет вырученных сумм. Должностные лица налоговых органов не вправе приобретать имущество налогоплательщика – организации или ИП, реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – организации или ИП.
23	В соответствии с п. 1 ст. 60 НК РФ банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства, а также поручение налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему РФ за счет денежных средств (электронных денежных средств) налогоплательщика или налогового агента в очередности, установленной гражданским законодательством РФ. В силу ст. 855 ГК РФ, если налогоплательщик будет уплачивать налог самостоятельно, то при недостаточности денежных средств на счете сумма будет списана в пятую очередь, если же налог будет принудительно взыскивать налоговый орган, то списание пойдет в третью очередь.
24	Действия налогового органа неправомерны, поскольку НК РФ не предусматривает правопреемства в части обязанности по уплате НДФЛ. Как следует из подп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ задолженность по транспортному, земельному налогам и по налогу на имущество физических лиц умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским

	законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя. НДФЛ в данном перечне отсутствует.
25	Зачет с гражданско-правовыми требованиями, как способ прекращения обязанности по уплате налога, в законодательстве о налогах (в т.ч. в ст. 45 НК РФ) не предусмотрен. П. 3 ст. 2 ГК РФ предусмотрено, что к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством. Из 15000 руб. налогоплательщик оплатил 5000 руб., вследствие чего остался должен 10000 руб. местного налога.
26	Согласно ст. 83 НК РФ предприятию необходимо встать на налоговый учет в г. Липецке, т. к. организации подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно, по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств. Местом нахождения недвижимого имущества признается место фактического нахождения такого имущества.
27	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главах 11 и 16 НК РФ. В соответствии со ст. 122 НКРФ неуплата или неполная уплата сумм налога влечет наложение штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога. Таким образом, сумма штрафа по каждому налогу составит: Штраф НДС = 28 000 * 20/100 = 5 600 (руб.) Штраф НП = 7 900 * 20/100 = 1 580 (руб.) Штраф ТН = 2 600 * 20/100 = 520 (руб.) Общая сумма штрафа будет равна: Штраф общ = 5 600 + 1 580 + 520 = 7 700 (руб.) Согласно ст. 75 НК РФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога уплачивается пеня, определяемая как: где Пеня = Н неупл. * ст * Дн , Н неупл. – неуплаченная сумма налога; ст – процентная ставка пени; Дн – количество дней просрочки платежа по налогу. Процентная ставка пени за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней принимается равной 1/300 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период до 30 календарных дней такой просрочки, и 1/150 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период, начиная с 31-го календарного дня такой просрочки. Ключевая ставка ЦБРФ равна 8,5% годовых. Определим количество дней просрочки платежа по каждому виду налогов. НДС подлежит уплате в срок – не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 174 НКРФ). Следовательно, НДС за 2 квартал подлежит уплате в срок – не позднее, чем 25 июля. По условию задачи НДС был уплачен только 25 мая следующего года, т.е. произошла задержка платежа на 304 дня. Налог на прибыль организаций по итогам года подлежит уплате в срок – не позднее, чем 28 марта следующего года (ст. 287 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 58 дней. Транспортный налог по итогам года подлежит уплате организацией в срок – не позднее, чем 28 февраля следующего года (ст. 363 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 86 дней.

	Произведем расчет размера пени за просрочку платежа по каждому налогу: Пеня НДС = 28 000 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 28 000 * 1/150 * 8,5/100 * (304 – 30) = 4 585,5 (руб.) Пеня НП = 7 900 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 7 900 * 1/150 * 8,5/100 * (58 – 30) = 192 ,5 (руб.) Пеня ТН = 2 600 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 2 600 * 1/150 * 8,5/100 * (86 – 30) = 104,6 (руб.) Общая сумма пени составит: Пеня общ. = 4 585,5 + 192,5 + 104,6 = 4 882,6 (руб.) Таким образом, за налоговое правонарушение организация должна уплатить штрафы в общей сумме 7 700 руб. и пени в общей сумме 4 882,6 руб.
28	Согласно ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» действия налоговых органов правомерны, т. к. налоговые органы обязаны соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение. А в соответствии со ст. 102 НК РФ «Налоговая тайна» налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, ОВД, органами гос. внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений: 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия; 2) об ИНН; 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти правонарушения; 4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органами других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является РФ, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам); 5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности. Следовательно, юридический адрес налогоплательщика является налоговой тайной.
29	В соответствии со ст. 88 НК РФ действия налоговых органов не правомерны, так как если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки, то об этом сообщается налогоплательщику с требование предоставить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Налогоплательщик вправе предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, также в праве их не предоставлять. Налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, а также бухгалтерскую отчетность (баланс) и налоговую декларацию.
30	Согласно ст. 89 «Выездная налоговая проверка» вправе обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2009 год, т. к. налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

31	В соответствии со ст. 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка» результаты выездной налоговой проверки считаются недействительными (неправомерными), т. к. во время проверки был заменен налоговый инспектор. В данном случае налоговые органы обязаны были направить налогоплательщику повторное решение о проведении выездной налоговой проверке с указанием о замене лиц, участвующих в ходе выездной налоговой проверки, где должен быть указан новый инспектор Меньшов.
32	В соответствии с п. 10 ст. 31 НК РФ «Права налоговых органов» действия налоговых органов правомерны, т. к. налоговые органы в праве требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ.
33	В соответствии со ст. 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка» инспекторы могут проверить правильность исчисления фирмой НДС за истекшие кварталы 2022 г., т. к. сдача деклараций подразумевает проведение камеральной налоговой проверки. Следовательно, при выездной налоговой проверке проверка по НДС за данный период не будет являться повторной.
34	В силу подп. 4 п. ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Обычно данная обязанность возлагается законодательством на тех лиц, которые обязаны исчислять соответствующий налог самостоятельно. Например, вообще нет обязанности по представлению налоговой декларации по налогу на имущество физических лиц - данный налог исчисляет только налоговый орган (п. 1 ст. 408 НК РФ), даже если его должен уплачивать индивидуальный предприниматель.
35	В соответствии со ст. 111 НК РФ «Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения» из-за непреодолимого обстоятельства ИП Кузнецов не подал декларацию, в связи с тем, что в соответствии со ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов», налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения. Нарушение установленного срока представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2022 года произошло по вине Инспекции ФНС РФ по Левобережному району г. Воронежа, так как Кузнецов пришел в последний день подачи декларации, следовательно, он освобождается от уплаты штрафа. Арбитражный суд иск должен отклонить.
36	Согласно ст. 111 НК РФ «Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения» действия налоговых органов неправомерны, т. к. (п. 3) ст. 111 НК РФ установлено одно из обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, которое звучит следующим образом: выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему или неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим

	уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), соответственно, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения. Но данное положение не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостаточной информации, представленной налогоплательщиком, тогда действия налоговых органов правомерны.
37	В соответствии со ст. 114 НК РФ мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является налоговая санкция, установленная в виде штрафов в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса. При этом п. 3 ст. 114 НК РФ установлено, что при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения. Согласно п. 4 ст. 112 НК РФ обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения. Из вышеизложенного следует, что действующая редакция НК РФ предоставила право учитывать и применять смягчающие обстоятельства только суду. Налоговые органы при принятии решения о привлечении к налоговой ответственности в случае установления в ходе проверки обстоятельств совершения налогового правонарушения, которые могут быть расценены как смягчающие, обязаны на основании п. 3 ст. 101 НК РФ отразить их в принимаемом решении. Однако факт неотражения налоговыми органами в принимаемых решениях смягчающих ответственность обстоятельств не является препятствием для установления таких обстоятельств судом самостоятельно. Более того, из положений ст. 112 НК РФ следует, что суду вменено в обязанность при рассмотрении вопроса о привлечении лица к налоговой ответственности устанавливать факт наличия или отсутствия смягчающих ответственность обстоятельств. Таким образом если налогоплательщик в суде доказал смягчающих вину обстоятельств, то решение суда правомерны и обоснованы.
38	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НКРФ. В соответствии со ст. 116 НКРФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: Штраф = 250 000 * 10/100 = 25 000 (руб.) Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НКРФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб. Таким образом за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме 50 000 руб.

39	Соответственно статье НК РФ 116 и статье КОАП 15.3, т.к. организация вела свою деятельность без постановки на учет в налоговый орган и получала за это время доход, то она понесет ответственность в виде взыскания штрафа в размере 10% от суммы доходов (70 тысяч рублей), т.е. 7 тыс. руб., но т.к. штраф не должен быть меньше 40 000 рублей, то ООО «Стандарт» заплатит штраф в размере 40 тысяч рублей. В свою очередь бухгалтер не уплачивал налоги, но это происходило из-за не постановки на учет с ведома директора фирмы, следовательно, личную административную ответственность понесет не бухгалтер, а директор организации в размере 3 тысяч рублей соответственно статье 15.3 КОАП РФ.
40	Согласно статье 134 НК РФ, «Дельтабанк» при имеющимся у него решении о приостановлении операции по счетам ООО «Пульс» обязан прекратить все операции, но перечисление налога на имущество, который компания обязана была оплатить в бюджет не является нарушением данной статьи. А перечисление средств поставщику за предоставленные материалы является нарушением и влечет за собой взыскание штрафа в размере 20% от перечисленной суммы, согласно статье 134 НК РФ, т.е. 25 498*20%=5099,6. Так как в этом нарушении виновата кассир-операционист Дмитриева И.С., которая не уточнила наличие каких-либо ограничений по счетам их клиента ООО «Пульс», то она понесет административную ответственность в соответствии со статьей 15.9 КоАП РФ штраф в размере 2 000 рублей.
41	Согласно п. 3 ст. 122 НК РФ занижение налогооблагаемой базы влечет взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы, т.е. 1463709,36-956936,16=506773,2; от суммы 506773,2 берем 40% и получаем 202709,28 рублей.
42	Согласно п. 5 ст. 114 НК РФ: при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. Следовательно, налогоплательщик должен уплатить штрафы в сумме 12 500 рублей.
43	В соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора). Транспортный налог для физических лиц (на автомобили) исчисляется налоговым органом на основании сведений из ГИБДД (п. 2 ст. 52, п. 1 ст. 362 НК РФ). Бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в налоговой декларации или налоговом уведомлении суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного ст. 122 НК РФ. Следовательно, действия налогового органа являются незаконными.
44	В соответствии со ст. 123 НК РФ неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению. Поскольку удержанная, но неперечисленная сумма налога составила 500 руб., штраф составит 100 руб. (20% от 500 руб.).
45	Доказательство должен представить тот, кто утверждает, а не тот, кто отрицает. Налоговый орган, принявший ненормативный акт, в случае его обжалования должен доказать то, что в нем утверждается (устанавливается). В частности, если оспаривается решение по результатам выездной (камеральной) проверки, на основании которого подлежит взысканию налог, то налоговый

	орган обязан доказать наличие в деятельности налогоплательщика объекта налогообложения.
46	В данном случае предприниматель, реализовавший покупателю товар, в цене которого НДС составил 60 руб., в отсутствие вычетов был бы обязан уплатить данную сумму в бюджет. Однако, в силу п. 2 ст. 171 НК РФ предприниматель имеет право уменьшить данную сумму на величину вычета (в сумме НДС, предъявленного в составе цены поставщиком), т.е. на 20 руб. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит 60 руб. – 20 руб. = 40 руб.
47	В данном случае ООО, реализовавшее покупателю товар, в цене которого НДС составил 10 тыс. руб., имеет право при исчислении налога, подлежащего уплате в бюджет, применить вычет по НДС в сумме налога, предъявленного в составе цены поставщиком (п. 2 ст. 171 НК РФ), т.е. в размере 18 руб. Соответственно, сумма вычета превысит сумму налога с реализации, а итоговая сумма НДС будет не к уплате в бюджет, а к возмещению из бюджета (п. 1 ст. 176 НК РФ) и составит 20 тыс. руб. - 10 тыс. руб. = 10 тыс. руб.
48	Если производится и реализуется водка в бутылках емкостью 0,5 л, то в каждой бутылке содержится 0,2 л безводного этилового спирта. Соответственно, на каждую бутылку такой водки приходится 122,6 руб. акциза.
49	С точки зрения налогообложения НДФЛ имеет место доход в сумме 26 тыс. руб., облагаемый НДФЛ по ставке 35%, так как в соответствии с п. 4 ст. 210, п. 2 ст. 224, п. 28 ст. 217 НК РФ налоговая ставка по НДФЛ в отношении выигрышей, превышающих 4 тыс. руб., устанавливается в размере 35%, а налог исчисляется без учета произведенных затрат. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате составляет (30 000 руб. – 4 000 руб.) * 35/100 = 9100 руб.
50	В силу п. 3 ст. 24, п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. Уплатить НДФЛ за работника работодатель не может, как не может и истребовать неудержанную сумму налога у работника.
51	В данной ситуации прав налоговый орган, так как гражданин не является налоговым резидентом РФ (п. 2 ст. 207 НК РФ), однако он получил доход от источника, находящегося на территории РФ (подп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ), вследствие чего является налогоплательщиком НДФЛ (п. 1 ст. 207 НК РФ). Гражданин обязан уплатить НДФЛ со всего дохода от продажи квартиры по ставке 30%, поскольку в силу п. 3, 4 ст. 210, п. 3 ст. 224 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-221 НК РФ, могут применяться только налоговыми резидентами РФ.
52	Расходы составляют: 15500+25+18+10+31+5 = 15 592 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль: 17000-15592=1408 тыс. руб. Сумма налога на прибыль: 1408 * 20% = 281,6 тыс. руб., в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 1408 * 3% = 42,24 тыс. руб., в региональный бюджет – 1408 * 17% = 239,36 тыс. руб.
53	Согласно ст. 207 Налогового кодекса РФ налоговый статус гражданина Великобритании в России – резидент, т. к. данное физическое лицо фактически находилось в РФ более 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, поэтому гражданин Великобритании должен уплачивать НДФЛ по ставке 13% - с доходов, полученных на территории РФ (за работу в российской компании), а именно, в размере 100 тыс. руб. * 13% = 13 тыс. руб. Доход,

	полученный за работу в Великобритании, данным налогом не облагается.
54	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 23 НКРФ. Налогооблагаемая база НДФЛ определяется по следующей формуле: НБ =ОТ – Выч., где ОТ – заработная плата налогоплательщика, Выч. – сумма различных вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных и профессиональных). Из условий задачи следует, что могут быть применены стандартные и имущественные налоговые вычеты. Согласно ст. 218 НКРФ сумма стандартного вычета на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет составляет 1 400 руб. (на первого и на второго ребенка). Вычет предоставляется до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 000 руб. Сумма НДФЛ равна: НДФЛ = НБ *ст., где ст. – ставка НДФЛ, равная 13% (применяется в отношении доходов в форме заработной платы) (ст. 224 НКРФ). Отметим, что все показатели необходимо вычислять нарастающим итогом с начала налогового периода. Сумма дохода, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 350 000 руб. в августе и с этого месяца стандартный вычет на детей применяться не будет. Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданин М. состоит в трудовых отношениях) составила 68 302 руб. Однако поскольку в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру, он имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб. (ст. 220 НКРФ). Для получения имущественного налогового вычета гражданин М. по окончании налогового периода должен подать в налоговые органы налоговую декларацию с указанием суммы начисленного годового дохода и суммы всех вычетов. Размер налогооблагаемой базы с учетом применения имущественного вычета на покупку жилья составит: НБ = 525 400 – 2 000 000 = -1 474 600 (руб.) Таким образом, в данном налоговом периоде сумма налогооблагаемой базы принимается равной нулю. Следовательно, сумма НДФЛ в размере 68 302 руб., удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику после проверки документов. То есть в данном налоговом периоде налогоплательщик воспользуется имущественным вычетом в размере 525 400 руб., а остальную часть имущественного вычета (1 474 600 руб.) налогоплательщик применит в последующие налоговые периоды. Следовательно, сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом, – 68 302 руб., а сумма НДФЛ, уплаченная налогоплательщиком, – 0 руб.
55	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 23 НКРФ. В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Доход гражданки за год составил 674 000 руб. При расчете налогооблагаемой базы он будет уменьшен на величину стандартного вычета,

	который равен 8 400 руб. Таким, образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составляет 86 528 руб. Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НКРФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка П. имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим: НБ = 665 600 – (35 000 + 50 000) = 580 600 (руб.). Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит: НДФЛ = 580 600 * 0,13 = 75 478 (руб.). Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере: НДФЛ воз. = 86 528 – 75 478 = 11 050 (руб.) Таким образом, по итогам налогового периода гражданке П. должна быть возмещена из бюджета сумма НДФЛ в размере 11 050 руб.
56	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 25.1 НКРФ. В качестве налоговой базы выступает количество объектов животного мира каждого вида. Согласно ст. 333.3 НКРФ за каждый объект животного мира установлены следующие ставки: лось – 1 500 руб./шт., кабан – 450 руб./шт., глухарь – 100 руб./шт. Напомним, что ставка сбора для объектов, изъятых в научных целях, составляет 0 руб./т. Отметим, что при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50% от основных ставок. Сумма сбора по каждому виду объектов животного мира составит: Сбор лось = (8 – 1) * 1 500 = 10 500 (руб.) Сбор кабан = (12 – 2) * 450 + 2 * 450 *50/100 = 4 950 (руб.) Сбор глухарь = 15 * 100 = 1 500 (руб.) Общая сумма сбора составит: Сбор общ. = 10 500 + 4 950 + 1 500 = 16 950 (руб.) Таким образом, сумма сбора за пользование объектами животного мира составит 16 950 руб.
57	При решении задачи необходимо опираться на нормы главы 25.2 НКРФ. Налоговой базой является объем забранной воды. В соответствии с пп. 13 п. 2 ст. 333.9 забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом обложения, в связи с этим налоговая база составит: НБ = 3 755 000 – 2 500 000 = 1 255 000 ($м^3$). Согласно ст. 333.12 НКРФ налоговая ставка при заборе воды из

	поверхностных вод реки Дон в Центрально-Черноземном экономическом районе в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования составляет 336 руб./1000 м^3. Налоговые ставки применяются в 2022 году с коэффициентом 3,06. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере обычных налоговых ставок. Таким образом, сумма водного налога за налоговый период составит: ВН = 1 200 000 * 336/1000 * 3,06 + (1 255 000 – 1 200 000) * 336/1000 * 3,06 * 5 = 1 516 536 (руб.)
58	При решении задачи необходимо опираться на нормы главы 25.2 НКРФ. Сброс сточных вод в водный объект не признается объектом налогообложения. Согласно ст. 333.12 НК РФ налоговая ставка при заборе воды из подземных вод реки Воронеж (бассейн реки Дон) в Центрально-Черноземном экономическом районе в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования составляет 402 руб./1000 м^3. Налоговые ставки применяются в 2022 году с коэффициентом 3,06. Важно учесть, что ставка водного налога при добыче подземных вод в целях их реализации применяется с дополнительным коэффициентом 10. Исходя из этого, сумма водного налога составит: ВН = 24 000 * 402/1 000 * 3,06 * 10 = 295228,8 (руб.) Таким образом, организация должна заплатить за 2 квартал 2022 г. водный налог в сумме 131 328 руб.
59	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 25.3 НК РФ. Государственная пошлина за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства уплачивается в размере 3 500 руб. (пп. 24 п. 1 ст. 333.28 НКРФ). За удостоверение соглашения об уплате алиментов необходимо уплатить госпошлину в сумме 250 руб. (пп.9 п. 1 ст. 333.24 НК РФ). За свидетельствование верности перевода документа с одного языка на другой госпошлина уплачивается в размере 100 рублей за одну страницу перевода документа. Так как в документе 5 страниц, сумма уплаченной госпошлины составит 500 руб. Исходя из вышеизложенного, общий размер государственных пошлин, подлежащих уплате гражданином С., будет равен: ГП = 3 500 + 250 + 100 * 5 = 4 250 (руб.)
60	При решении задачи необходимо исходить из норм, содержащихся в главе 26 НКРФ. Налоговой базой по НДПИ является количество или стоимость добытого полезного ископаемого в зависимости от его вида. При добыче бокситов в качестве налоговой базы выступает стоимость добытого сырья, рассчитаем её по формуле: Ст-ть бокс. = В / К реал * Кдоб , где В – выручка за период; К реал – количество реализованных полезных ископаемых; К доб – количество добытых полезных ископаемых. Ст-ть бокс. = 150 000 / 30 * 50 = 250 000 (тыс. руб.) В соответствии со ст. 342 НКРФ налоговая ставка при добыче бокситов составляет 5,5%. Учитывая все вышеизложенное, определим НДПИ к уплате в бюджет за

	налоговый период (за октябрь 2022 г.): НДПИ = 250 000 * 5,5/100 = 13750 (тыс. руб.)
61	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26 НКРФ. В качестве налогооблагаемой базы здесь выступает стоимость добытых алмазов, выраженная в рублях. В соответствии со ст. 342 НКРФ при добыче природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней налоговая ставка составляет Вычислим размер НДПИ, подлежащий уплате в бюджет за август: НДПИ = 60 000 * 60,3919 * 8/100 = 289 881,12 (руб.) Таким образом, сумма НДПИ к уплате в бюджет за август 2022 г. составит 289 881руб.
62	Определим сумму начисленного НДС. Она вычисляется исходя из налоговой базы и ставки налога. Налоговой базой по НДС будет являться выручка предприятия в сумме 12 млн. руб. (п. 2 ст. 153 НК РФ). Далее выделяем сумму НДС из выручки, применяя п. 4 ст. 164 НК РФ. Сумма НДС составит 12 000 000 * 20 / 120 = 2 000 000 руб. НДС подлежит возмещению (зачету, возврату) в случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма налоговых вычетов превысила сумму начисленного НДС (п. 2 ст. 173 НК РФ, п. 1 ст. 176 НК РФ). Налоговые вычеты отсутствуют, следовательно, за отчетный период необходимо заплатить в бюджет всю сумму исчисленного налога, за минусом уже уплаченных 24 000 руб. НДС к доплате за отчетный период составит 2 000 000 – 24 000 = 1 976 000 руб.
63	Налогооблагаемой прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ (ст. 247 НК РФ). Выручка предприятия для целей налогообложения прибыли признается доходом от реализации (ст. 249 НК РФ), начисленная заработная плата – расходами на оплату труда (ст. 255 НК РФ), услуги сторонних организаций – материальными расходами (ст. 254 НК РФ). Налогооблагаемая прибыль = Выручка – Начисленная заработная плата – Услуги сторонних организаций. Таким образом, размер расходов на услуги сторонних организаций будет равен 10 000 000 – 3 500 000 – 1 500 000 = 5 000 000 руб.
64	Используя нормы ст. 193 НК РФ осуществим расчет суммы акциза следующим образом: 1) (500 пачек * 20 шт.) / 1000 шт. * 2552 руб. = 25520 руб. 2) (500 пачек * 332 руб.) * 16% / 100 % = 26560 руб. 3) (500 пачек * 20 шт.) / 1000 шт. * 34670 руб. = 34670 руб. Таким образом, расчетная сумма налога 25520 руб. + 26560 руб. = 52080 руб. больше суммы налога, исходя из расчета 3467 руб. за 1000 штук = 34670 руб. Следовательно, сумма акциза, подлежащая уплате, составляет 52082 руб.
65	Нет, поскольку прав на данные деньги он не приобретает. Обязанность по уплате налога является результатом только правомерных действий (деятельности) налогоплательщика. Налог должен уплачиваться только из денежных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления (п.1 ст. 8 НК РФ).
66	В силу подп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы косвенных налогов. Следовательно, облагаемый НДФЛ

	доход составит 100000 руб. (без НДС). В п. 1 ст. 221, ст. 254 НК РФ установлено, что индивидуальные предприниматели имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. Как следует из п. 19 ст. 270 НК РФ, при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде косвенных налогов. Таким образом, расходы составят 50000 руб. (без НДС). Следовательно, сумма НДФЛ подлежащая уплате будет равна (100000 руб. – 50000 руб.) * 13% = 6500 руб.
67	Согласно п.4 ст.376 НК РФ средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. Следовательно, средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит: (20+19,8+19,5+1 9,2) / 4 = 19,625 млн. руб. Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит: 19 625 000 * 2,2% = 431 750 руб.
68	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 28 НКРФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с. (Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области») При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа). Размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином В. за налоговый период, составит: ТН = 333 * 150 * 7/12 = 29 137,5 (руб.)
69	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 28 НК РФ. В качестве налоговой базы в отношении воздушных транспортных средств выступает паспортная статическая тяга реактивного двигателя (ст. 359 НК РФ). Налоговая ставка для самолетов, имеющих реактивные двигатели, установлена на уровне 40 руб./кгс. (Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области»). Таким образом сумма транспортного налога, уплачиваемого за налоговый период, составит: ТН год = 11 200 * 40 + 14 100 * 40 = 1 012 000 (руб.) Размер ежеквартального авансового платежа составит: ТН ав = 1 012 000/ 4 = 253 000 (руб.)
70	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 30 НК РФ. Налоговая база по обоим объектам недвижимости определяется как кадастровая стоимость имущества (ст. 378.2 НК РФ). Согласно Закон Воронежской области от 27.11.2003 № 62-ОЗ «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена в размере 2,2%. При расчете налога необходимо делать поправку на временной

	коэффициент, отражающий количество полных месяцев владения имуществом. При этом если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц не учитывается при определении временного коэффициента (ст. 382 НК РФ). Налоговый период – календарный год. Общая сумма налога на имущество организаций составит: НИ год = 100 * 40 000 * 2,2/100 * 8/12 + 200 * 50 000 *2,2/100 * 6/12 = 168 667 (руб.) Размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., поскольку в 1 квартале организация еще не владела никаким имуществом. За 2 квартал организация уплатит налог только за офисное помещение. Размер авансового платежа составит: НИав. = (100 * 40 000 * 2,2/100 * 2/3) / 4 = 143 667 (руб.) Размер авансового платежа по налогу за 3 и за 4 кварталы составит: НИав. = (100 * 40 000 * 2,2/100 + 200 * 50 000 *2,2/100) / 4 = 77 000 (руб.)
71	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 31 НКРФ. Расчет земельного налога будет производиться по формуле: ЗН = (НБ − необл.)*ст.*вр.К , где необл. – необлагаемая налогом сумма; вр.К – временной коэффициент. Согласно Решению Воронежской городской Думы от 25.11.2020 № 80-V в отношении земельных участков, используемых для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества. установлена налоговая ставка 0,3%. В отношении граждан, получающих трудовую пенсию по старости, установлена льгота в размере 100% налога. При исчислении временного коэффициента важно обратить внимание на следующий момент: если возникновение права собственности на земельный участок произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц при расчетах принимается за полный месяц, если прекращение права собственности произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, этот месяц не учитывается при определении коэффициента (ст. 396 НКРФ). Произведем расчет земельного налога для каждого гражданина. Сумма налога, подлежащая уплате гражданином З. (продавцом участка) составит: ЗН1 = 800 000 * 0,3/100 * 1/12 = 200 (руб.) Сумма налога, подлежащая уплате гражданином Ф. (покупателем участка) равна 0 рублей, так в отношении него установлена льгота в размере 100% суммы налога. Исчисленную сумму налога необходимо уплатить не позднее 1 .12.2023.
72	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 32 НК РФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества (ст. 402 НКРФ). В соответствии со ст. 408 НК РФ в случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях. Т.е. налоговая база, как для мужа, так и для жены составит: НБ = 250 * 40 000 / 2 = 5 000 000 (руб.) При исчислении налога важно учесть, что изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при

	определении налоговой базы в этом налоговом периоде (ст. 403 НК РФ). Т.е. по новой кадастровой стоимости налог будет исчисляться только со следующего года. Поскольку муж является военнослужащим, то согласно ст. 407 НК РФ он освобожден от уплаты налога на имущество физических лиц. Произведем расчет налога на имущество, подлежащего уплате женой. Вычет из налоговой базы в отношении жилого дома равен кадастровой стоимости 50 м2. В соответствии с Решением Нововоронежской городской думы Воронежской области № 417 от 28.05.2020г. «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа город Нововоронеж» в отношении жилых домов, части жилых домов установлена ставка 0,3%. Сумма налога к уплате составит: НИ = (5 000 000 – 50 * 40 000) * 0,3/100 = 9 000 (руб.) Таким образом, по итогам налогового периода налог на имущество физических лиц обязана уплатить только жена в размере 9 000 руб. Налог необходимо уплатить до 1 декабря следующего года.
73	В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» в настоящее время игровые столы и автоматы могут использоваться только в пяти особых игорных зонах. Воронежская область в их число не входит. Соответственно, если ООО осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Воронежской области с использованием игровых автоматов, это является незаконным и влечет ответственность по ст. 14.1.1 КоАП РФ «Незаконные организация и проведение азартных игр». Незаконная деятельность не может облагаться налогами.
74	Как Иванов, так и Сидоров уплачивают транспортный налог за полный февраль. В силу п. 3 ст. 362 НК РФ в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.
75	Налоговый орган откажет в возврате налога, так как использование облагаемого имущества самим собственником или иными лицами не имеет правового значения при исчислении налога на имущество физических лиц, поскольку подобных норм в НК РФ не предусмотрено.
76	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 32 НК РФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества (ст. 402 НК РФ). Налог на имущество физических лиц определятся по следующей формуле: НИ = (НБ − вычет) * ст.* вр.К (32) Вычет в отношении квартиры равен кадастровой стоимости 20 м^2, в отношении жилого дома – кадастровой стоимости 50 м^2, в отношении комнаты – кадастровой стоимости 10 м^2 (ст. 403 НК РФ). Решением Воронежской городской Думы от 26.11.2015 № 52-IV «О налоге

	на имущество физических лиц» в отношении указанных жилых помещений установлена ставка 0,1%. Налог на имущество, подлежащий уплате на территории г. Воронеж, составит: НИкв. = (60 – 20) * 30 000) * 0,1/100 = 1200 руб. НИком. = (45 – 10) * 10 000) * 0,1/100 = 350 руб. НИдом = (250 – 50) * 40 000) * 0,1/100 = 8 000 руб. Общая сумма налога по всем объектам составит 9550 рублей. Налог необходимо уплатить до 1 декабря следующего года.
77	При решении задачи надо использовать опираться на нормы, содержащиеся в главе 26.1 НК РФ. Налоговой базой при исчислении ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.6 НКРФ). ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года рассчитывается следующим образом: ЕСХН год = (Д − Р)*ст− ЕСХН ав, где Д – величина доходов организации, полученных за налоговый период; Р – сумма расходов организации, произведенных в течение налогового периода; ст – ставка ЕСХН, которая составляет 6% (ст. 346.8); ЕСХН ав – авансовый платеж по ЕСХН за первое полугодие. В качестве доходов в данном случае выступает выручка организации от продажи картофеля. В состав расходов при определении налоговой базы, исходя из условия задачи, мы можем включить: материальные расходы (в нашем случае – это расходы на приобретение семян), расходы на приобретение основных средств (в нашем случае – на приобретение сельскохозяйственного инвентаря), расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах. Коммунальные платежи и расходы на питание руководства предприятия не подлежат включению в состав расходов. Таким образом, сумма ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года составит: ЕСХН год = (210 000 – (56 000 + 24 000 + 11 000 – 6 000)) * 6/100 – 3 300 = 4 200 (руб.)
78	При решении задачи необходимо использовать нормы, содержащиеся в главе 26.2 НК РФ. При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» УСН к уплате в бюджет рассчитывается по следующей формуле: УСН = ((Д − Р) –У)*ст. Доходами в условиях задачи признается выручка и стоимость безвозмездно полученного имущества. Д = 3 180 + 430 = 3 610 (тыс. руб.) В качестве расходов выступают расходы на производство продукции, а также расходы на приобретение основных средств, которые организация может учесть только с момента их ввода в эксплуатацию (ст. 346.16 НК РФ), т.е. в нашем случае – это стоимость двух швейных станков. Р = 2 460 + 90 * 2 = 2 640 (тыс. руб.) Ставка налога при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» составляет 15% (ст. 346.2 НК РФ). В соответствии со ст. 346.18 налогоплательщик может сократить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

	Произведем расчет УСН: УСН = ((3 610 – 2 640) – 87) * 15/100 = 132,5 (тыс. руб.) Полученную сумму налога необходимо сравнить с минимальным налогом, который составляет 1% от доходов: УСН мин = 3 180 * 1/100 = 31,8 (тыс. руб.) Большая из двух рассчитанных сумм, подлежит уплате в бюджет. В нашем случае, размер УСН, исчисленный организацией, превышает размер минимального налога (УСН > УСН мин) и будет уплачен в бюджет. Таким образом, за I квартал организация уплатит в бюджет УСН в размере 132 500 руб.
79	При решении задачи надо руководствоваться нормами, содержащимися в главе 26.2 НКРФ. Во-первых, вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы организации равны: Д = 10 500 + 150 = 10 650 (тыс. руб.) Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов. ОС = 180 + 620 * 50/100 + 2 311 / 10 = 721,1 (тыс. руб.) Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят: Р = 8 300 + 721,1 + 42 = 9 063,1 (тыс. руб.) Сумма УСН равна: УСНд-р = (10 650 – 9 063,1) * 15/100 = 238 (тыс. руб.) Сравним полученную сумму с минимальным налогом. УСН мин = 10 650 * 1/100 = 106,5 (тыс. руб.) Так как УСН > УСН мин в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб. Во-вторых, вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.2 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСНд = 10 650 * 6/100 = 639 (тыс. руб.) При выборе объекта «доходы минус расходы» УСН сумма к уплате в бюджет составит 238 тыс. руб., при выборе объекта «доходы» – 639 тыс. руб. Следовательно, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».
80	При решении задачи надо руководствоваться нормами в главы 26.5 НК РФ. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитывается по формуле: Патент = ПВД * ст., где ПВД – размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. В соответствии с законом Воронежской области от 26.12.2020 № 130-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области» размер ПВД для вида деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов без привлечения наемных работников составляет 180 000 руб., для вида деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии – также 300 000 руб. Отметим, что

	установленный размер ПВД подлежит ежегодной индексации на величину коэффициент-дефлятора. В 2022 году он равен 1,096 по приказу Минэкономразвития от 28.10.2021 № 654. ст – ставка налога, установленная на уровне 6% (ст. 346.5 НКРФ). Законом Воронежской области от 26.12.2020 № 130-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области» установлена ставка налога 0% по виду деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов. Налогоплательщики вправе применять эту ставку со дня постановки на учет непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет. При получении патента на срок менее 12 месяцев необходимо учитывать в расчетах временной коэффициент, характеризующий количество месяцев срока, на который выдан патент. Таким образом, размер патента по первому виду деятельности будет равен нулю, а размер патента по второму виду деятельности составит: Патент = 350 000 * 1,096 * 6/100 * 8/12 = 15 344 (руб.) Таким образом, налогоплательщик уплатит налог только по второму виду деятельности, стоимость патента за налоговый период составит 15 344 руб.

Тема 1. Налоговое право России: понятие, система и источники

Задание № 1

Определите, какие организационные принципы построения налоговой системы функционируют в российской системе налогообложения. Охарактеризуйте в законодательном аспекте.

1. Принцип единства налоговой системы.
2. Принцип подвижности (эластичности).
3. Принцип стабильности.
4. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.

Задание № 2

Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплаты налога в двойном размере.

Являются ли действия налогового органа правомерными?

Имеет ли налогоплательщик право не выполнять это требование?

Задание № 3

Основываясь на анализе норм законодательства о налогах и сборах, поясните относятся ли к налоговому праву нормы, регулирующие государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей налоговыми органами.

Задание № 4

Охарактеризуйте особенности метода налогового права

Задание № 5

Какие нормативные правовые акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу

Задание № 6

Налоговый орган в порядке ст. 93 НК РФ истребовал у налогоплательщика документы. Срок представления документов истекает 22.10.2022. В указанную дату налогоплательщик не может представить документы непосредственно в налоговый орган до окончания рабочего дня.

Как следует поступить налогоплательщику?

Тема 2. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности

Задание № 7

Гр-н Гранин решил заняться предпринимательской деятельностью в статусе индивидуального предпринимателя. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?

Задание № 8

Предприниматель Г. обратился в управление ФНС РФ по Воронежской области с письменным заявлением, в котором спрашивал: обязан ли он присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, которая будет проводиться у него 20 марта 2023 г. Он задал такой вопрос, потому что18 марта 2023 г. должен ехать в другой город на день рождения матери.

Дайте ответ

Задание № 9

Объясните, как определено понятие «юридическое лицо», используемое в налоговом праве.

Задание № 10

Обязаны ли некоммерческие организации - юридические лица в РФ уплачивать налоги?

Задание № 11

Поясните какие субъекты в принципе не может выступать в качестве налогоплательщика.

Задание № 12

Существуют ли субъекты налогового права, не поименованные в ст. 9 НК РФ?

Задание № 13

Дедушка подарил годовалому внуку квартиру.

Является ли он налогоплательщиком?

Задание № 14

О чем обязаны сообщать налоговым органам, в соответствии с НК РФ, органы, осуществляющие регистрацию актов гражданского состояния физических лиц?

Тема 3. Обязанность по уплате налогов (сборов), общий порядок ее исполнения

Задание № 15

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Задание №16

Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.

Задание №17

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Задание №18

Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т. к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

Какие существуют основания для предоставления отсрочки или рассрочки?

Задание №19

Организация подала заявление на предоставление ей инвестиционного налогового кредита, т. к. организацией производится техническое перевооружение собственного производства направленное на создание новых рабочих мест.

Имеет ли организация право на получение инвестиционного налогового кредита?

Перечислите основания для получения инвестиционного налогового кредита.

Задание № 20

Гражданину Д. нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельской поселении, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Что может выступать местом уплаты налога в таких сельских поселениях?

Задание №21

В результате возникшей задолженности перед бюджетом, налоговыми органами было проведено взыскание налога за счет имущества - готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта.

Оцените правомерность действий налоговых органов.

Задание № 22

Между индивидуальным предпринимателем Говоровым и налоговым органом был оформлен договор залога имущества (квартиры). Говоров не исполнил обязанности по уплате налогов после истечения действия отсрочки по уплате налога. В связи с этим налоговый орган обратил квартиру в свою собственность и предоставил ее своему нуждающемуся в жилье сотруднику.

Правомерны ли действия налогового органа?

Какие меры налоговый орган должен предпринять в целях исполнения обязанности по уплате налога индивидуальным предпринимателем Говоровым?

Задание № 23

В какой очередности банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ?

Задание № 24

Наследник умершего индивидуального предпринимателя принял наследство. Налоговая инспекция предложила наследнику уплатить НДФЛ, не уплаченный наследодателем.

Дайте оценку действиям налогового органа.

Задание № 25

Налогоплательщик поставил администрации муниципального образования товаров на 10000 руб. Администрация не оплатила товары. По итогам налогового периода налогоплательщик обязан уплатить в местный бюджет 15000 руб. местного налога, из которых он уплатил 5000 руб. и сделал заявление о зачете задолженности. Оцените данную ситуацию.

Тема 4. Правовые основы налогового контроля

Задание № 26

ООО зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Воронеж. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Липецк. Предприятие привлечено к ответственности на основании ст.116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс, и его обслуживание осуществляет арендатор.

Оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Липецке?

Задание № 27

В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги:

НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.;

налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.;

транспортный налог в сумме 2 600 руб.

По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года.

Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

Задание № 28

Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика. Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения.

Правомерны ли действия налоговой инспекции?

Задание № 29

При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание № 30

В апреле 2022 года прошла выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года. По результатам проверки был составлен акт и вынесено решение. В июле 2022 года налоговая инспекция решила провести комплексную проверку за 2021 год. В плане программы проверки указан и налог на прибыль.

Вправе ли обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2021 год?

Задание № 31

Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд.

Каковы действия судебных органов?

Задание № 32

В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений.

Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задание № 33

ООО «Стройторг» сдает декларацию по НДС ежеквартально. Отчет за 3 квартал 2022 г. фирма подала 19 октября, а в ноябре 2022 г. организация получила извещение о проведении выездной проверки.

Могут ли инспекторы проверить правильность исчисления ООО «Стройторг» НДС за истекшие кварталы 2022 г.?

Задание № 34

Поясните в каком случае и кем должны представляться налоговые декларации?

Тема 5. Нарушения законодательства о налогах и сборах и ответственность за их совершение. Защита прав налогоплательщиков

Задание № 35

Инспекция ФНС РФ по Левобережному району г. Воронежа обратилась в Арбитражный суд Воронежской области с иском к ИП Кузнецову о взыскании с ответчика на основании п. 1 ст. 119 НК РФ штрафа за нарушение установленного срока представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2022 года. Ответчик с иском не согласился, указав на необоснованность вынесенного решения о привлечении к ответственности за отсутствие события правонарушения. Кузнецов в последний день срока подачи декларации обратился в налоговый орган по месту жительства для получения бланка налоговой декларации. При этом в налоговом органе, где ему должны были выдать бланк декларации бесплатно, предложили купить его в Учебно-методическом центре при УФНС РФ по Воронежской области. В связи с невозможностью приобретения бланка налогоплательщик не смог своевременно направить декларацию в налоговый орган.

Какое решение должен принять Арбитражный суд?

Задание № 36

Налоговые органы наложили на предприятие – налогоплательщика налоговую ответственность, однако, действия предприятия основывались на разъяснениях, полученных от налогового органа.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание № 37

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задание № 38

Индивидуальный предприниматель Лапина осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта.

Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб.

Установите размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

Задание № 39

Межрайонной ИФНС № 7 по Воронежской области была проведена проверка ООО «Стандарт» 18.10.2022 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2022 г. (точное число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70 тысяч рублей, но не встала на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно.

Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

Задание № 40

Банк ПАО «Дельтабанк» при имеющемся у него решении налогового органа о приостановлении операции по счетам ООО «Пульс» из-за многочисленных нарушений последнего, не прекратил совершение операций и перевел 14 766 рублей в счет уплаты налога на имущество организации за последний отчетный период, а также перечислил со счета компании ООО «Пульс» средства в размере 25 498 рублей поставщику материалов.

Какую ответственность понесет банк за содеянное?

Задание № 41

ООО «Золотая рыбка» с 2015 года занимается изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС по Центральному району г. Воронежа. При проведении камеральной проверки 27.01.22 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущей 2021 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6098789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек.

Какую ответственность понесет ООО «Золотая рыбка»?

Задание № 42

Налоговый орган применил к налогоплательщику штрафы по ст. 122 НК РФ в сумме 5000 руб. и по п. 1 ст. 119 НК РФ в сумме 7500 руб. Какая сумма штрафов будет уплачена?

Задание № 43

Гражданин Т. не уплатил транспортный налог за автомобиль. Налоговый орган привлек данного гражданина к налоговой ответственности

по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа в сумме 20% от неуплаченного налога. Гражданин Т. не согласился с действиями налогового органа.

Поясните кто прав.

Задание № 44

Налоговый агент, обязанный в соответствии с НК РФ удержать из выплаченного налогоплательщику дохода и перечислить в бюджетную систему 1000 руб. налога, фактически удержал 1000 руб., а перечислил в бюджетную систему 500 руб. налога.

В какой сумме в этом случае налоговый орган может применить штраф по ст. 123 НК РФ?

Задание № 45

В судебном процессе налогоплательщик сделал заявление, что налог в решении по результатам выездной (камеральной) проверки доначислен неправомерно, поскольку в его деятельности отсутствовал объект налогообложения.

Кто в этом случае должен доказать наличие объекта налогообложения?

Тема 6. Федеральные налоги и сборы

Задание № 46

Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 120 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 360 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 60 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены.

Какая сумма НДС подлежит к уплате в бюджет?

Задание № 47

ООО приобрело товар за 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 20 тыс. руб.) и реализовало часть этого товара в том же квартале за 60 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 10 тыс. руб.). Иных операций, связанных с НДС, общество не производило, условия для применения вычетов соблюдены.

В какой сумме будет уплачен НДС в бюджет по итогам данного квартала?

Задание № 48

Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на водку на 2023 год установлена в размере 613 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Объемная доля спирта в водке составляет 40%.

Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки водки емкостью 0,5 л?

Задание № 49

Гражданин в букмекерской конторе потратил на ставки 100 тыс. руб., а выиграл 30 тыс. руб.

Должен ли гражданин уплатить НДФЛ и в какой суме?

Задание № 50

Работодатель - консервный завод (юридическое лицо), с согласия работника выплатил ему заработную плату в виде продукции. После получения такой заработной платы работник уволился.

Как обязан поступить в этом случае работодатель?

Задание № 51

Гражданин РФ, постоянно проживающий на территории Германии, продал унаследованную им год назад квартиру в Н. Новгороде, за 3 млн. руб. Налоговый орган потребовал от данного гражданина уплаты НДФЛ с указанной суммы. Гражданин считает, что налог он уплачивать не обязан.

Кто прав в данной ситуации?

Задание № 52

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате за 3 квартал 2022 года предприятием ПАО «Машзавод» при следующих данных

Показатель	тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
- расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
- расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
- расходы на услуги банков	10
- расходы ЖКХ сверх нормы	31
- перечислено профсоюзу	5

Задание № 53

Гражданин Великобритании находился на территории России в командировке и работал в качестве консультанта в одной из российских фирм. Период его пребывания на территории РФ с 1 января 2010 года по 31 июля 2010 года. По результатам работы в совокупности ему были начислены следующие вознаграждения:

- за работу в российской компании - 100 тыс. рублей.

- за работу в Великобритании - 212 тыс. рублей.

Укажите налоговый статус гражданина Великобритании в России и определите сумму НДФЛ, которую он должен уплатить.

Задание № 54

Гражданину М., работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

январь – 41 000 руб.;
февраль – 43 000 руб.;
март – 44 000 руб.;
апрель – 48 000 руб.;
май – 42 000 руб.;
июнь – 45 000 руб.;
июль – 45 000 руб.;
август – 45 000 руб.;
сентябрь – 47 000 руб.;
октябрь – 49 000 руб.;
ноябрь – 42 000 руб.;
декабрь – 54 000 руб.

Гражданин М. является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задание № 55

Гражданка П., состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб.

В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задание № 56

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;

кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;

глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задание № 57

Организация, ведущая свою деятельность в Россошанском районе Воронежской области, осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Дон. Фактический объем забранной воды за 3 квартал 2022 года составил 3 755 000 м^3, в т. ч. для орошения сельскохозяйственных угодий – 2 500 000 м^3. Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен квартальный лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м^3.

Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 58

Организация осуществляет забор воды из подземных вод реки Воронеж с целью их дальнейшей продажи. Объем забранной воды во 2 квартале 2022 года составил 24 000 м^3. Установлен квартальный годовой лимит водопользования – 85 000 м^3. Сброс сточных вод в водный объект составил 32 000 м^3.

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 59

Гражданин С. обратился за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную контору за удостоверением соглашения об уплате алиментов, также за свидетельствованием верности перевода документа с одного языка на другой объемом 5 страниц.

Рассчитайте общий размер государственной пошлины, подлежащей уплате этим физическим лицом.

Задание № 60

Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре 2022 года было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 61

В августе 2022 года алмазодобывающее предприятие добыло природные алмазы на общую сумму 60 тыс. долл. США. Среднемесячное значение курса доллара США к рублю по данным ЦБРФ в этот период – 60,3919 рубля за 1 доллар США руб./ долл.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 62

Определить размер НДС, принятый к возмещению (разница между начисленной и фактически уплаченной суммой), если сумма фактически уплаченного налога за отчетный период составляет 24000 руб., а выручка предприятия 12 млн. руб. Ставку налога на добавленную стоимость принять равной 20%.

Задание № 63

Задача 2. Определить размер расходов на услуги сторонних организаций, если выручка предприятия за отчетный период составила 10 млн. руб., размер налогооблагаемой прибыли предприятия составил 1,5 млн. руб., начисленная заработная плата составила – 3,5 млн. руб.

Задание № 64

В январе 2023 года реализовано 500 пачек сигарет по 20 штук в каждой пачке. Максимально задекларированная розничная цена – 332 руб. за пачку. Ставка налога по сигаретам в 2023 году составляет 2552 руб. за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3467 руб. за 1000 штук.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате.

Задание № 65

Должен ли вор с точки зрения НК РФ уплатить НДФЛ с украденных им и потраченных денег?

Задание № 66

Индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, приобрел товар за 60000 руб. (в т.ч. НДС – 10000 руб.), и в том же году продал его за 120000 руб. (в т.ч. НДС – 20000 руб.). Иных доходов, облагаемых НДФЛ, предприниматель не получал; применимы только профессиональные налоговые вычеты.

В какой сумме подлежит уплате НДФЛ по итогам года?

Тема 7. Региональные и местные налоги и сборы

Задание № 67

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества, учитываемого при определении налоговой базы составила:

на 01.01. 27-7= 20 млн.руб.

на 01.02. 27-7,2= 19,8 млн.руб.

на 01.03. 27-7,5= 19,5 млн.руб.

на 01.04. 27-7,8= 19,2 млн.руб.

Задание № 68

Гражданин В. 18 мая 2022 года приобрел автомобиль Audi Q7 2016 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л. с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином В. за налоговый период.

Задание № 69

Организация, осуществляющая деятельность на территории Воронежской области, имеет в собственности два самолета: сила тяги реактивного двигателя первого составляет 11 200 кгс, а второго – 14 100 кгс.

Рассчитайте размер авансового платежа по транспортному налогу и общую сумму налога за календарный год.

Задание № 70

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Воронежской области, приобретенных в 2022 году: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения – 100 м^2, кадастровая стоимость 1 м^2 – 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения – 200 м^2, кадастровая стоимость 1 м^2 – 50 000 руб.

Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

Задание № 71

Гражданин З. 12 февраля 2022 года продал земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. другому гражданину Ф. – пенсионеру, получающему трудовую пенсию по старости. Указанный участок находится на территории г. Воронежа и используется для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества.

Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет каждым гражданином, определите срок его уплаты.

Задание № 72

Муж и жена имеют жилой дом в г. Нововоронеж (Воронежская область) площадью 250 м^2, кадастровой стоимостью 40 000 руб./м^2, принадлежащий им на праве общей совместной собственности. Муж является военнослужащим. В августе текущего года они сделали пристройку к дому кадастровой стоимостью 1,5 млн. руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым из них по итогам налогового периода.

Задание № 73

ООО осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Воронежской области с использованием игровых автоматов.

Обязано ли в этом случае ООО платить налог на игорный бизнес?

Задание № 74

Иванов, владевший легковым автомобилем, продал его Сидорову; регистрация в ГИБДД проведена 10 февраля.

Как уплачивается транспортный налог за февраль за указанный автомобиль?

Задание № 75

Гражданин, владеющий квартирой на праве собственности более трех лет, но не проживавший в ней и не предоставлявший ее в пользование другим лицам, на основании ст. 79 НК РФ обратился в налоговый орган с требованием о возврате уплаченного им налога на имущество физических лиц за весь период владения квартирой.

Какой ответ даст налоговый орган?

Задание № 76

Гражданин Ч. имеет в собственности квартиру общей площадью 60 м^2, кадастровой стоимостью 30 000 руб./м^2, жилой дом общей площадью 250 м^2, кадастровой стоимостью 40 000 руб./ м^2, комнату общей площадью 45 м^2, кадастровой стоимостью 10 000 руб./ м^2.

Квартира, комната и жилой дом жилой дом находятся на территории г. Воронежа.

Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате гражданином Ч. за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Задание № 77

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитайте размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задание № 78

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал.

Задание № 79

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы».

Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задание № 80

Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Воронеже (начало деятельности 1 мая 2022 года), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев. Наемных работников предприниматель не привлекал.

Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.4. «Вопросы для проведения дифференцированного зачета (с оценкой)»:

1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность, элементы. Налоговая система Российской Федерации
2. Налоговое право России: понятие, предмет и метод правового регулирования
3. Система налогового права. Налоговое право в системе российского права

4. Общая характеристика источников налогового права
5. История развития налогового законодательства в России
6. Понятие налоговых правоотношений, их субъекты
7. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
8. Права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
9. Общие положения о порядке исполнения обязанности по уплате налога
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
11. Порядок изменения срока уплаты налога
12. Налоговая отчетность
13. Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов
14. Сущность и формы налогового контроля
15. Налоговые проверки
16. Особенности осуществления налогово-проверочных действий
17. Особенности рассмотрения результатов и урегулирования споров по результатам выездной налоговой проверки
18. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах, его признаки
19. Субъекты нарушений законодательства о налогах и сборах (налогоплательщики, налоговые агенты, банки и иные лица). Субъективная сторона. Формы вины при совершении налогового правонарушения
20. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
21. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые санкции
22. Порядок обжалования актов налоговых органов, их действий (бездействия)
23. Меры административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере налогообложения
24. Налог на добавленную стоимость
25. Акцизы
26. Налог на прибыль организаций
27. Налог на доходы физических лиц
28. Налог на добычу полезных ископаемых
29. Водный налог
30. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
31. Государственная пошлина
32. Налог на имущество организаций
33. Транспортный налог
34. Налог на игорный бизнес
35. Земельный налог
36. Налог на имущество физических лиц
37. Торговый сбор

38. Упрощенная система налогообложения
39. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
40. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
41. Патентная система налогообложения
42. Страховые взносы в Российской Федерации

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	УК-6	ИУК-6.1	6	ПК-2	ИПК-2.3
2	ПК-2	ИПК-2.1	7	ПК-2	ИПК-2.3
3	ПК-2	ИПК-2.1	8	УК-6	ИУК-6.2
4	УК-6	ИУК-6.2	9	ПК-3	ИПК-3.1
5	УК-6	ИУК-6.2	10	ПК-2	ИПК-2.2

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1, 2, 5	6	2, 3, 5
2	2	7	1, 2, 4, 6
3	А 3, 4, 5; Б 1, 6; В 2	8	3
4	А 1, 3, 4; Б 2, 5	9	2
5	1, 2, 3	10	3, 4

Задание № 1

К признакам, характеризующим налог, относятся:

1. обязательность;
2. индивидуальная безвозмездность;
3. добровольности;
4. дифференцированной ставки в зависимости от социального положения;
5. публичность.

Задание № 2

Налоговое право регулирует:

1. общественные отношения по формированию доходной части бюджетов, а также связанные с ними отношения;
2. общественные отношения по уплате налогов и сборов, а также связанные с ними отношения;
3. общественные отношения по формированию доходной и исполнению расходной частей бюджетов.

Задание № 3

Укажите какие налоги относятся, согласно НК РФ, к тому или иному их виду:

А	федеральные	1	транспортный налог
		2	земельный налог
Б	региональные	3	водный налог
		4	налог на прибыль организаций
В	местные	5	акциз
		6	налог на имущество организаций

Задание № 4

Укажите, что относится к обязанностям, а что к правам налогоплательщика: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца

ПОЛОЖЕНИЯ	ГРУППЫ ПОЛОЖЕНИЙ
А) обязанность	1. выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений 2. получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах 3. представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов 4. уплачивать законно установленные налоги в бюджет и во внебюджетные фонды 5. использовать при наличии оснований налоговые льготы
Б) право	

Задание № 5

По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?

1. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 20%;
2. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
3. лица состоят в отношении друг друга в родстве;
4. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности.

Задание № 6

Обязанность по уплате налога прекращается:

1. с предоставлением отсрочки по уплате налога налогоплательщику;
2. с момента удержания налога с дохода, выплачиваемого налогоплательщику налоговым агентом;
3. с момента вынесения решения о списании безнадежного долга;
4. с вынесением решения налоговым органом о возврате излишне уплаченных средств;
5. с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации.

Задание № 7

К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов относятся:

1. пеня;
2. банковская гарантия;
3. неустойка;
4. залог;
5. задаток;
6. поручительство.

Задание № 8

Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

1. только лично, с предъявлением документа, удостоверяющего личность;
2. лично, а в случае невозможности личного представления - по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика;
3. по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика.

Задание № 9

Камеральная налоговая проверка проводится:

1. на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);
2. по месту нахождения налогового органа;
3. в зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания.

Задание № 10

Обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

1. действие стихийных бедствий;
2. неисполнение требований налогового органа;
3. физическая угроза;
4. влияние личных отношений взаимозависимых лиц.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	31	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
2	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1	32	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
3	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	33	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
4	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2	34	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
5	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	35	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
6	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	36	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
7	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	37	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
8	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	38	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
9	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.3	39	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
10	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	40	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
11	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	41	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
12	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	42	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
13	УК-6	ИУК-6.2	43	УК-6	ИУК-6.2

	ПК-3	ИПК-3.1		ПК-3	ИПК-3.3
14	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	44	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
15	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.1	45	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
16	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	46	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3
17	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	47	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
18	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	48	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
19	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	49	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
20	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	50	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
21	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	51	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
22	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	52	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
23	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	53	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
24	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	54	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
25	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.2	55	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
26	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3	56	УК-6 ПК-2	ИУК-6.1 ИПК-2.1
27	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3	57	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
28	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3	58	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
29	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3	59	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2
30	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.3	60	УК-6 ПК-3	ИУК-6.2 ИПК-3.2

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Согласно ст. 3 НК РФ «Основные начала законодательства о налогах и сборах» налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающими установленными Налоговым кодексом признаками налогов и сборов, не предусмотренных НК либо установленные в ином порядке, чем это им определено. Согласно разделу 6 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение», действия налоговых органов являются неправомерными, т. к. данный вид ответственности (уплата налога в двойном размере) не предусмотрен НК РФ. В соответствии с п.11 ст.

	21 НК РФ «Права налогоплательщиков» налогоплательщик имеет право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным ФЗ, а также должно подать в соответствии с разделом 7 НК РФ «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц», а также со ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействия) их должностных лиц.
2	Налогоплательщику надо направить документы по почте на адрес налогового органа до 24 часов 22.10.2022. Как следует из п. 8 ст. 6.1 НК РФ действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока; если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.
3	Обязаны, так как согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов», налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе, в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.
4	В соответствии с п. 6 ст. 21 Налогового кодекса РФ «Права налогоплательщиков» налогоплательщик имеет право представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя. В соответствии с главой 4 «Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах», а именно ст. 26 НК РФ «Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах» предприниматель Г. не обязан присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, т. к. он (налогоплательщик) может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены. Согласно ст. 29 НК РФ «Уполномоченный представитель налогоплательщика» уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.
5	В соответствии с п. 2 ст. 44 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога. В силу п. 4 ст. 57 Налогового кодекса Российской Федерации в случае, когда расчет налоговой базы по налогу производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика не ранее даты получения налогового уведомления. В данном споре прав налогоплательщик.

6	В соответствии с п. 1 ст. 46 Налогового кодекса РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счетах в банках. При этом взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание и перечисление в соответствующие бюджеты (внебюджетные фонды) необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее двух месяцев дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение доводится до сведения налогоплательщика в срок не позднее пяти дней после его вынесения. Таким образом, НК РФ не устанавливает срок направления в банк инкассового поручения и не определяет последствия направления такого поручения позднее даты вынесения решения о взыскании. Следовательно, действия налогового органа правомерны.
7	В соответствии со ст. 67 НК РФ организация имеет право на предоставление инвестиционного налогового кредита, но только при отсутствии обстоятельств, установленных ст. 62 НК РФ «Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога». Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение: · возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах; · осуществляется производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ; · имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы РФ на постоянное жительство. В соответствии со ст. 66 НК РФ инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье 67 НК РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет. Согласно ст. 67 НК РФ этот кредит может быть предоставлен организации, являющейся налогоплательщиком соответствующего налога, при наличии хотя бы одного из следующих оснований: · проведение этой организацией НИОКР либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнений промышленными отходами; · осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

	· выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению. Законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления по региональным и местным налогам, соответственно, могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита.
8	В соответствии с п. 6 ст. 45 НК РФ местом уплаты налогов может выступить кредитная организация (банк), касса местной администрации, организация федеральной почтовой связи.
9	Зачет с гражданско-правовыми требованиями, как способ прекращения обязанности по уплате налога, в законодательстве о налогах (в т.ч. в ст. 45 НК РФ) не предусмотрен. П. 3 ст. 2 ГК РФ предусмотрено, что к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством. Из 15000 руб. налогоплательщик оплатил 5000 руб., вследствие чего остался должен 10000 руб. местного налога.
10	Согласно ст. 83 НК РФ предприятию необходимо встать на налоговый учет в г. Липецке, т. к. организации подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно, по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств. Местом нахождения недвижимого имущества признается место фактического нахождения такого имущества.
11	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главах 11 и 16 НК РФ. В соответствии со ст. 122 НКРФ неуплата или неполная уплата сумм налога влечет наложение штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога. Таким образом, сумма штрафа по каждому налогу составит: Штраф НДС = 28 000 * 20/100 = 5 600 (руб.) Штраф НП = 7 900 * 20/100 = 1 580 (руб.) Штраф ТН = 2 600 * 20/100 = 520 (руб.) Общая сумма штрафа будет равна: Штраф общ = 5 600 + 1 580 + 520 = 7 700 (руб.) Согласно ст. 75 НК РФ за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога уплачивается пеня, определяемая как: где Пеня = Н неупл. * ст * Дн , Н неупл. – неуплаченная сумма налога; ст – процентная ставка пени; Дн – количество дней просрочки платежа по налогу. Процентная ставка пени за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней принимается равной 1/300 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период до 30 календарных дней такой просрочки, и 1/150 ключевой ставки ЦБРФ, действующей в период, начиная с 31-го календарного дня такой просрочки. Ключевая ставка ЦБРФ равна 8,5% годовых. Определим количество дней просрочки платежа по каждому виду налогов. НДС подлежит уплате в срок – не позднее 25 числа месяца, следующего за

	истекшим кварталом (ст. 174 НКРФ). Следовательно, НДС за 2 квартал подлежит уплате в срок – не позднее, чем 25 июля. По условию задачи НДС был уплачен только 25 мая следующего года, т.е. произошла задержка платежа на 304 дня. Налог на прибыль организаций по итогам года подлежит уплате в срок – не позднее, чем 28 марта следующего года (ст. 287 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 58 дней. Транспортный налог по итогам года подлежит уплате организацией в срок – не позднее, чем 28 февраля следующего года (ст. 363 НКРФ), по условию задачи оплата была произведена 25 мая. Задержка платежа составила 86 дней. Произведем расчет размера пени за просрочку платежа по каждому на- логу: Пеня НДС = 28 000 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 28 000 * 1/150 * 8,5/100 * (304 – 30) = 4 585,5 (руб.) Пеня НП = 7 900 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 7 900 * 1/150 * 8,5/100 * (58 – 30) = 192 ,5 (руб.) Пеня ТН = 2 600 * 1/300 * 8,5/100 * 30 + 2 600 * 1/150 * 8,5/100 * (86 – 30) = 104,6 (руб.) Общая сумма пени составит: Пеня общ. = 4 585,5 + 192,5 + 104,6 = 4 882,6 (руб.) Таким образом, за налоговое правонарушение организация должна уплатить штрафы в общей сумме 7 700 руб. и пени в общей сумме 4 882,6 руб.
12	В соответствии со ст. 88 НК РФ действия налоговых органов не правомерны, так как если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки, то об этом сообщается налогоплательщику с требование предоставить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Налогоплательщик вправе предоставить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, также в праве их не предоставлять. Налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, а также бухгалтерскую отчетность (баланс) и налоговую декларацию.
13	Согласно ст. 89 «Выездная налоговая проверка» вправе обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2009 год, т. к. налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.
14	В соответствии со ст. 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка» результаты выездной налоговой проверки считаются недействительными (неправомерными), т. к. во время проверки был заменен налоговый инспектор. В данном случае налоговые органы обязаны были направить налогоплательщику повторное решение о проведении выездной налоговой проверке с указанием о замене лиц, участвующих в ходе выездной налоговой проверки, где должен быть указан новый инспектор Меньшов.
15	В соответствии со ст. 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка» инспекторы могут проверить правильность исчисления фирмой НДС за истекшие кварталы 2022 г., т. к. сдача деклараций подразумевает проведение камеральной налоговой проверки. Следовательно, при выездной налоговой проверке проверка по НДС за данный период не будет являться повторной.
16	В соответствии со ст. 111 НК РФ «Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения» из-за непреодолимого обстоятельства ИП Кузнецов не подал декларацию, в связи с тем, что в

	соответствии со ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов», налоговые органы обязаны бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения. Нарушение установленного срока представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2022 года произошло по вине Инспекции ФНС РФ по Левобережному району г. Воронежа, так как Кузнецов пришел в последний день подачи декларации, следовательно, он освобождается от уплаты штрафа. Арбитражный суд иск должен отклонить.
17	В соответствии со ст. 114 НК РФ мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является налоговая санкция, установленная в виде штрафов в размерах, предусмотренных статьями главы 16 настоящего Кодекса. При этом п. 3 ст. 114 НК РФ установлено, что при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 настоящего Кодекса за совершение налогового правонарушения. Согласно п. 4 ст. 112 НК РФ обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения. Из вышеизложенного следует, что действующая редакция НК РФ предоставила право учитывать и применять смягчающие обстоятельства только суду. Налоговые органы при принятии решения о привлечении к налоговой ответственности в случае установления в ходе проверки обстоятельств совершения налогового правонарушения, которые могут быть расценены как смягчающие, обязаны на основании п. 3 ст. 101 НК РФ отразить их в принимаемом решении. Однако факт неотражения налоговыми органами в принимаемых решениях смягчающих ответственность обстоятельств не является препятствием для установления таких обстоятельств судом самостоятельно. Более того, из положений ст. 112 НК РФ следует, что суду вменено в обязанность при рассмотрении вопроса о привлечении лица к налоговой ответственности устанавливать факт наличия или отсутствия смягчающих ответственность обстоятельств. Таким образом если налогоплательщик в суде доказал смягчающих вину обстоятельств, то решение суда правомерны и обоснованы.
18	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 16 НКРФ. В соответствии со ст. 116 НКРФ ведение предпринимательской деятельности без осуществления постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере 10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб. Размер штрафа составит: Штраф = 250 000 * 10/100 = 25 000 (руб.) Исчисленная сумма меньше 40 000 руб., следовательно, сумма штрафа составит 40 000 руб. Помимо этого, поскольку предприниматель не подавал заявление о постановке на учет в налоговом органе, он дополнительно уплатит штраф за

	нарушение установленного срока подачи соответствующего заявления в размере 10 000 руб. (ст. 116 НКРФ). Общая сумма штрафов составит 50 000 руб. Таким образом за налоговые правонарушения предприниматель уплатит два штрафа в общей сумме 50 000 руб.
19	Соответственно статье НК РФ 116 и статье КОАП 15.3, т.к. организация вела свою деятельность без постановки на учет в налоговый орган и получала за это время доход, то она понесет ответственность в виде взыскания штрафа в размере 10% от суммы доходов (70 тысяч рублей), т.е. 7 тыс. руб., но т.к. штраф не должен быть меньше 40 000 рублей, то ООО «Стандарт» заплатит штраф в размере 40 тысяч рублей. В свою очередь бухгалтер не уплачивал налоги, но это происходило из-за не постановки на учет с ведома директора фирмы, следовательно, личную административную ответственность понесет не бухгалтер, а директор организации в размере 3 тысяч рублей соответственно статье 15.3 КОАП РФ.
20	Согласно статье 134 НК РФ, «Дельтабанк» при имеющимся у него решении о приостановлении операции по счетам ООО «Пульс» обязан прекратить все операции, но перечисление налога на имущество, который компания обязана была оплатить в бюджет не является нарушением данной статьи. А перечисление средств поставщику за предоставленные материалы является нарушением и влечет за собой взыскание штрафа в размере 20% от перечисленной суммы, согласно статье 134 НК РФ, т.е. 25 498*20%=5099,6. Так как в этом нарушении виновата кассир-операционист Дмитриева И.С., которая не уточнила наличие каких-либо ограничений по счетам их клиента ООО «Пульс», то она понесет административную ответственность в соответствии со статьей 15.9 КоАП РФ штраф в размере 2 000 рублей.
21	Согласно п. 3 ст. 122 НК РФ занижение налогооблагаемой базы влечет взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы, т.е. 1463709,36-956936,16=506773,2; от суммы 506773,2 берем 40% и получаем 202709,28 рублей.
22	Согласно п. 5 ст. 114 НК РФ: при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. Следовательно, налогоплательщик должен уплатить штрафы в сумме 12 500 рублей.
23	В соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора). Транспортный налог для физических лиц (на автомобили) исчисляется налоговым органом на основании сведений из ГИБДД (п. 2 ст. 52, п. 1 ст. 362 НК РФ). Бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в налоговой декларации или налоговом уведомлении суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного ст. 122 НК РФ. Следовательно, действия налогового органа являются незаконными.
24	В соответствии со ст. 123 НК РФ неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению. Поскольку удержанная, но неперечисленная сумма налога составила 500 руб., штраф составит 100 руб. (20% от 500 руб.).

25	Доказательство должен представить тот, кто утверждает, а не тот, кто отрицает. Налоговый орган, принявший ненормативный акт, в случае его обжалования должен доказать то, что в нем утверждается (устанавливается). В частности, если оспаривается решение по результатам выездной (камеральной) проверки, на основании которого подлежит взысканию налог, то налоговый орган обязан доказать наличие в деятельности налогоплательщика объекта налогообложения.
26	В данном случае предприниматель, реализовавший покупателю товар, в цене которого НДС составил 60 руб., в отсутствие вычетов был бы обязан уплатить данную сумму в бюджет. Однако, в силу п. 2 ст. 171 НК РФ предприниматель имеет право уменьшить данную сумму на величину вычета (в сумме НДС, предъявленного в составе цены поставщиком), т.е. на 20 руб. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит 60 руб. – 20 руб. = 40 руб.
27	В данном случае ООО, реализовавшее покупателю товар, в цене которого НДС составил 10 тыс. руб., имеет право при исчислении налога, подлежащего уплате в бюджет, применить вычет по НДС в сумме налога, предъявленного в составе цены поставщиком (п. 2 ст. 171 НК РФ), т.е. в размере 18 руб. Соответственно, сумма вычета превысит сумму налога с реализации, а итоговая сумма НДС будет не к уплате в бюджет, а к возмещению из бюджета (п. 1 ст. 176 НК РФ) и составит 20 тыс. руб. - 10 тыс. руб. = 10 тыс. руб.
28	Если производится и реализуется водка в бутылках емкостью 0,5 л, то в каждой бутылке содержится 0,2 л безводного этилового спирта. Соответственно, на каждую бутылку такой водки приходится 122,6 руб. акциза.
29	С точки зрения налогообложения НДФЛ имеет место доход в сумме 26 тыс. руб., облагаемый НДФЛ по ставке 35%, так как в соответствии с п. 4 ст. 210, п. 2 ст. 224, п. 28 ст. 217 НК РФ налоговая ставка по НДФЛ в отношении выигрышей, превышающих 4 тыс. руб., устанавливается в размере 35%, а налог исчисляется без учета произведенных затрат. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате составляет (30 000 руб. – 4 000 руб.) * 35/100 = 9100 руб.
30	В силу п. 3 ст. 24, п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. Уплатить НДФЛ за работника работодатель не может, как не может и истребовать неудержанную сумму налога у работника.
31	В данной ситуации прав налоговый орган, так как гражданин не является налоговым резидентом РФ (п. 2 ст. 207 НК РФ), однако он получил доход от источника, находящегося на территории РФ (подп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ), вследствие чего является налогоплательщиком НДФЛ (п. 1 ст. 207 НК РФ). Гражданин обязан уплатить НДФЛ со всего дохода от продажи квартиры по ставке 30%, поскольку в силу п. 3, 4 ст. 210, п. 3 ст. 224 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 218-221 НК РФ, могут применяться только налоговыми резидентами РФ.
32	Расходы составляют: 15500+25+18+10+31+5 = 15 592 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль: 17000-15592=1408 тыс. руб. Сумма налога на прибыль: 1408 * 20% = 281,6 тыс. руб., в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 1408 * 3% = 42,24 тыс. руб., в региональный бюджет – 1408 * 17% = 239,36 тыс. руб.
33	Согласно ст. 207 Налогового кодекса РФ налоговый статус гражданина

	Великобритании в России – резидент, т. к. данное физическое лицо фактически находилось в РФ более 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, поэтому гражданин Великобритании должен уплачивать НДФЛ по ставке 13% - с доходов, полученных на территории РФ (за работу в российской компании), а именно, в размере 100 тыс. руб. * 13% = 13 тыс. руб. Доход, полученный за работу в Великобритании, данным налогом не облагается.
34	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 23 НКРФ. Налогооблагаемая база НДФЛ определяется по следующей формуле: НБ =ОТ – Выч., где ОТ – заработная плата налогоплательщика, Выч. – сумма различных вычетов (стандартных, социальных, имущественных, инвестиционных и профессиональных). Из условий задачи следует, что могут быть применены стандартные и имущественные налоговые вычеты. Согласно ст. 218 НКРФ сумма стандартного вычета на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет составляет 1 400 руб. (на первого и на второго ребенка). Вычет предоставляется до тех пор, пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 000 руб. Сумма НДФЛ равна: НДФЛ = НБ *ст., где ст. – ставка НДФЛ, равная 13% (применяется в отношении доходов в форме заработной платы) (ст. 224 НКРФ). Отметим, что все показатели необходимо вычислять нарастающим итогом с начала налогового периода. Сумма дохода, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 350 000 руб. в августе и с этого месяца стандартный вычет на детей применяться не будет. Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданин М. состоит в трудовых отношениях) составила 68 302 руб. Однако поскольку в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру, он имеет право на имущественный вычет в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 000 000 руб. (ст. 220 НКРФ). Для получения имущественного налогового вычета гражданин М. по окончании налогового периода должен подать в налоговые органы налоговую декларацию с указанием суммы начисленного годового дохода и суммы всех вычетов. Размер налогооблагаемой базы с учетом применения имущественного вычета на покупку жилья составит: НБ = 525 400 – 2 000 000 = -1 474 600 (руб.) Таким образом, в данном налоговом периоде сумма налогооблагаемой базы принимается равной нулю. Следовательно, сумма НДФЛ в размере 68 302 руб., удержанная и перечисленная в бюджет налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику после проверки документов. То есть в данном налоговом периоде налогоплательщик воспользуется имущественным вычетом в размере 525 400 руб., а остальную часть имущественного вычета (1 474 600 руб.) налогоплательщик применит в последующие налоговые периоды. Следовательно, сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом, – 68 302 руб., а сумма НДФЛ, уплаченная налогоплательщиком, – 0 руб.
35	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 23 НКРФ.

	В нашей задаче фигурируют стандартные и социальные налоговые вычеты. Из стандартных вычетов применяется вычет в размере 1 400 руб. на ребенка – учащегося очной формы обучения в возрасте до 24 лет. Доход гражданки за год составил 674 000 руб. При расчете налогооблагаемой базы он будет уменьшен на величину стандартного вычета, который равен 8 400 руб. Таким, образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданка состоит в трудовых отношениях) составляет 86 528 руб. Для того чтобы воспользоваться льготой в виде социального вычета по расходам на образование гражданка должна по итогам налогового периода подать в налоговые органы налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. При этом необходимо иметь в виду, что согласно ст. 219 НКРФ вычет за свое обучение в образовательных учреждениях налогоплательщику предоставляется в размере фактически осуществленных расходов, но не более 120 000 руб. за налоговый период. Что касается вычета за обучение детей в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, то он предоставляется в размере фактически понесенных расходов, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Таким образом, за собственное обучение гражданка П. имеет право на вычет в полном объеме понесенных расходов – 35 000 руб., а за обучение дочери только на вычет в сумме 50 000 руб. Скорректировав налоговую базу на сумму социальных вычетов, получим: НБ = 665 600 – (35 000 + 50 000) = 580 600 (руб.). Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет с учетом применения социальных вычетов, составит: НДФЛ = 580 600 * 0,13 = 75 478 (руб.). Следовательно, возврату из бюджета подлежит НДФЛ в размере: НДФЛ воз. = 86 528 – 75 478 = 11 050 (руб.) Таким образом, по итогам налогового периода гражданке П. должна быть возмещена из бюджета сумма НДФЛ в размере 11 050 руб.
36	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 25.1 НКРФ. В качестве налоговой базы выступает количество объектов животного мира каждого вида. Согласно ст. 333.3 НКРФ за каждый объект животного мира установлены следующие ставки: лось – 1 500 руб./шт., кабан – 450 руб./шт., глухарь – 100 руб./шт. Напомним, что ставка сбора для объектов, изъятых в научных целях, составляет 0 руб./т. Отметим, что при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50% от основных ставок. Сумма сбора по каждому виду объектов животного мира составит: Сбор лось = (8 – 1) * 1 500 = 10 500 (руб.) Сбор кабан = (12 – 2) * 450 + 2 * 450 *50/100 = 4 950 (руб.) Сбор глухарь = 15 * 100 = 1 500 (руб.) Общая сумма сбора составит: Сбор общ. = 10 500 + 4 950 + 1 500 = 16 950 (руб.) Таким образом, сумма сбора за пользование объектами животного мира составит 16 950 руб.
37	При решении задачи необходимо опираться на нормы главы 25.2 НКРФ. Налоговой базой является объем забранной воды. В соответствии с пп. 13 п.

	2 ст. 333.9 забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом обложения, в связи с этим налоговая база составит: НБ = 3 755 000 – 2 500 000 = 1 255 000 ($м^3$). Согласно ст. 333.12 НКРФ налоговая ставка при заборе воды из поверхностных вод реки Дон в Центрально-Черноземном экономическом районе в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования составляет 336 руб./1000 $м^3$. Налоговые ставки применяются в 2022 году с коэффициентом 3,06. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере обычных налоговых ставок. Таким образом, сумма водного налога за налоговый период составит: ВН = 1 200 000 * 336/1000 * 3,06 + (1 255 000 – 1 200 000) * 336/1000 * 3,06 * 5 = 1 516 536 (руб.)
38	При решении задачи необходимо опираться на нормы главы 25.2 НКРФ. Сброс сточных вод в водный объект не признается объектом налогообложения. Согласно ст. 333.12 НК РФ налоговая ставка при заборе воды из подземных вод реки Воронеж (бассейн реки Дон) в Центрально-Черноземном экономическом районе в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования составляет 402 руб./1000 $м^3$. Налоговые ставки применяются в 2022 году с коэффициентом 3,06. Важно учесть, что ставка водного налога при добыче подземных вод в целях их реализации применяется с дополнительным коэффициентом 10. Исходя из этого, сумма водного налога составит: ВН = 24 000 * 402/1 000 * 3,06 * 10 = 295228,8 (руб.) Таким образом, организация должна заплатить за 2 квартал 2022 г. водный налог в сумме 131 328 руб.
39	При решении задачи необходимо опираться на нормы, содержащиеся в главе 25.3 НК РФ. Государственная пошлина за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства уплачивается в размере 3 500 руб. (пп. 24 п. 1 ст. 333.28 НКРФ). За удостоверение соглашения об уплате алиментов необходимо уплатить госпошлину в сумме 250 руб. (пп.9 п. 1 ст. 333.24 НК РФ). За свидетельствование верности перевода документа с одного языка на другой госпошлина уплачивается в размере 100 рублей за одну страницу перевода документа. Так как в документе 5 страниц, сумма уплаченной госпошлины составит 500 руб. Исходя из вышеизложенного, общий размер государственных пошлин, подлежащих уплате гражданином С., будет равен: ГП = 3 500 + 250 + 100 * 5 = 4 250 (руб.)
40	При решении задачи необходимо исходить из норм, содержащихся в главе 26 НКРФ. Налоговой базой по НДПИ является количество или стоимость добытого полезного ископаемого в зависимости от его вида. При добыче бокситов в качестве налоговой базы выступает стоимость добытого сырья, рассчитаем её по формуле: Ст-ть бокс. = В / К реал * Кдоб , где В – выручка за период; К реал – количество реализованных полезных ископаемых;

	К доб – количество добытых полезных ископаемых. Ст-ть бокс. = 150 000 / 30 * 50 = 250 000 (тыс. руб.) В соответствии со ст. 342 НКРФ налоговая ставка при добыче бокситов составляет 5,5%. Учитывая все вышеизложенное, определим НДПИ к уплате в бюджет за налоговый период (за октябрь 2022 г.): НДПИ = 250 000 * 5,5/100 = 13750 (тыс. руб.)
41	При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26 НКРФ. В качестве налогооблагаемой базы здесь выступает стоимость добытых алмазов, выраженная в рублях. В соответствии со ст. 342 НКРФ при добыче природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней налоговая ставка составляет Вычислим размер НДПИ, подлежащий уплате в бюджет за август: НДПИ = 60 000 * 60,3919 * 8/100 = 289 881,12 (руб.) Таким образом, сумма НДПИ к уплате в бюджет за август 2022 г. составит 289 881руб.
42	Определим сумму начисленного НДС. Она вычисляется исходя из налоговой базы и ставки налога. Налоговой базой по НДС будет являться выручка предприятия в сумме 12 млн. руб. (п. 2 ст. 153 НК РФ). Далее выделяем сумму НДС из выручки, применяя п. 4 ст. 164 НК РФ. Сумма НДС составит 12 000 000 * 20 / 120 = 2 000 000 руб. НДС подлежит возмещению (зачету, возврату) в случае, если в каком-либо налоговом периоде сумма налоговых вычетов превысила сумму начисленного НДС (п. 2 ст. 173 НК РФ, п. 1 ст. 176 НК РФ). Налоговые вычеты отсутствуют, следовательно, за отчетный период необходимо заплатить в бюджет всю сумму исчисленного налога, за минусом уже уплаченных 24 000 руб. НДС к доплате за отчетный период составит 2 000 000 – 24 000 = 1 976 000 руб.
43	Налогооблагаемой прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ (ст. 247 НК РФ). Выручка предприятия для целей налогообложения прибыли признается доходом от реализации (ст. 249 НК РФ), начисленная заработная плата – расходами на оплату труда (ст. 255 НК РФ), услуги сторонних организаций – материальными расходами (ст. 254 НК РФ). Налогооблагаемая прибыль = Выручка – Начисленная заработная плата – Услуги сторонних организаций. Таким образом, размер расходов на услуги сторонних организаций будет равен 10 000 000 – 3 500 000 – 1 500 000 = 5 000 000 руб.
44	Используя нормы ст. 193 НК РФ осуществим расчет суммы акциза следующим образом: 1) (500 пачек * 20 шт.) / 1000 шт. * 2552 руб. = 25520 руб. 2) (500 пачек * 332 руб.) * 16% / 100 % = 26560 руб. 3) (500 пачек * 20 шт.) / 1000 шт. * 34670 руб. = 34670 руб. Таким образом, расчетная сумма налога 25520 руб. + 26560 руб. = 52080 руб. больше суммы налога, исходя из расчета 3467 руб. за 1000 штук = 34670 руб. Следовательно, сумма акциза, подлежащая уплате, составляет 52082 руб.
45	Нет, поскольку прав на данные деньги он не приобретает. Обязанность по уплате налога является результатом только правомерных действий (деятельности) налогоплательщика. Налог должен уплачиваться только из

	денежных средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления (п.1 ст. 8 НК РФ).
46	В силу подп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы косвенных налогов. Следовательно, облагаемый НДФЛ доход составит 100000 руб. (без НДС). В п. 1 ст. 221, ст. 254 НК РФ установлено, что индивидуальные предприниматели имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. Как следует из п. 19 ст. 270 НК РФ, при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде косвенных налогов. Таким образом, расходы составят 50000 руб. (без НДС). Следовательно, сумма НДФЛ подлежащая уплате будет равна (100000 руб. – 50000 руб.) * 13% = 6500 руб.
47	Согласно п.4 ст.376 НК РФ средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. Следовательно, средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит: (20+19,8+19,5+1 9,2) / 4 = 19,625 млн. руб. Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит: 19 625 000 * 2,2% = 431 750 руб.
48	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 28 НКРФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с. (Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области») При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа). Размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином В. за налоговый период, составит: ТН = 333 * 150 * 7/12 = 29 137,5 (руб.)
49	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 28 НК РФ. В качестве налоговой базы в отношении воздушных транспортных средств выступает паспортная статическая тяга реактивного двигателя (ст. 359 НК РФ). Налоговая ставка для самолетов, имеющих реактивные двигатели, установлена на уровне 40 руб./кгс. (Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области»). Таким образом сумма транспортного налога, уплачиваемого за налоговый период, составит: ТН год = 11 200 * 40 + 14 100 * 40 = 1 012 000 (руб.) Размер ежеквартального авансового платежа составит: ТН ав = 1 012 000/ 4 = 253 000 (руб.)
50	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 30 НК РФ. Налоговая база по обоим объектам недвижимости определяется как кадастровая стоимость имущества (ст. 378.2 НК РФ).

	Согласно Закон Воронежской области от 27.11.2003 № 62-ОЗ «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена в размере 2,2%. При расчете налога необходимо делать поправку на временной коэффициент, отражающий количество полных месяцев владения имуществом. При этом если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц не учитывается при определении временного коэффициента (ст. 382 НК РФ). Налоговый период – календарный год. Общая сумма налога на имущество организаций составит: НИ год = 100 * 40 000 * 2,2/100 * 8/12 + 200 * 50 000 *2,2/100 * 6/12 = 168 667 (руб.) Размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., поскольку в 1 квартале организация еще не владела никаким имуществом. За 2 квартал организация уплатит налог только за офисное помещение. Размер авансового платежа составит: НИав. = (100 * 40 000 * 2,2/100 * 2/3) / 4 = 143 667 (руб.) Размер авансового платежа по налогу за 3 и за 4 кварталы составит: НИав. = (100 * 40 000 * 2,2/100 + 200 * 50 000 *2,2/100) / 4 = 77 000 (руб.)
51	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 31 НКРФ. Расчет земельного налога будет производиться по формуле: ЗН = (НБ − необл.)*ст.*вр.К , где необл. – необлагаемая налогом сумма; вр.К – временной коэффициент. Согласно Решению Воронежской городской Думы от 25.11.2020 № 80-V в отношении земельных участков, используемых для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества. установлена налоговая ставка 0,3%. В отношении граждан, получающих трудовую пенсию по старости, установлена льгота в размере 100% налога. При исчислении временного коэффициента важно обратить внимание на следующий момент: если возникновение права собственности на земельный участок произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц при расчетах принимается за полный месяц, если прекращение права собственности произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, этот месяц не учитывается при определении коэффициента (ст. 396 НКРФ). Произведем расчет земельного налога для каждого гражданина. Сумма налога, подлежащая уплате гражданином З. (продавцом участка) составит: ЗН1 = 800 000 * 0,3/100 * 1/12 = 200 (руб.) Сумма налога, подлежащая уплате гражданином Ф. (покупателем участка) равна 0 рублей, так в отношении него установлена льгота в размере 100% суммы налога. Исчисленную сумму налога необходимо уплатить не позднее 1 .12.2023.
52	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 32 НК РФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества (ст. 402 НКРФ). В соответствии со ст. 408 НК РФ в случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог

	исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях. Т.е. налоговая база, как для мужа, так и для жены составит: НБ = 250 * 40 000 / 2 = 5 000 000 (руб.) При исчислении налога важно учесть, что изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом налоговом периоде (ст. 403 НК РФ). Т.е. по новой кадастровой стоимости налог будет исчисляться только со следующего года. Поскольку муж является военнослужащим, то согласно ст. 407 НК РФ он освобожден от уплаты налога на имущество физических лиц. Произведем расчет налога на имущество, подлежащего уплате женой. Вычет из налоговой базы в отношении жилого дома равен кадастровой стоимости 50 м2. В соответствии с Решением Нововоронежской городской думы Воронежской области № 417 от 28.05.2020г. «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа город Нововоронеж» в отношении жилых домов, части жилых домов установлена ставка 0,3%. Сумма налога к уплате составит: НИ = (5 000 000 – 50 * 40 000) * 0,3/100 = 9 000 (руб.) Таким образом, по итогам налогового периода налог на имущество физических лиц обязана уплатить только жена в размере 9 000 руб. Налог необходимо уплатить до 1 декабря следующего года.
53	В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» в настоящее время игровые столы и автоматы могут использоваться только в пяти особых игорных зонах. Воронежская область в их число не входит. Соответственно, если ООО осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Воронежской области с использованием игровых автоматов, это является незаконным и влечет ответственность по ст. 14.1.1 КоАП РФ «Незаконные организация и проведение азартных игр». Незаконная деятельность не может облагаться налогами.
54	Как Иванов, так и Сидоров уплачивают транспортный налог за полный февраль. В силу п. 3 ст. 362 НК РФ в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.
55	Налоговый орган откажет в возврате налога, так как использование облагаемого имущества самим собственником или иными лицами не имеет правового значения при исчислении налога на имущество физических лиц, поскольку подобных норм в НК РФ не предусмотрено.
56	При решении задачи необходимо опираться на нормы в главе 32 НК РФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества (ст. 402 НК РФ). Налог на имущество физических лиц определятся по следующей формуле:

	НИ = (НБ − вычет) * ст.* вр.К (32) Вычет в отношении квартиры равен кадастровой стоимости 20 м^2, в отношении жилого дома – кадастровой стоимости 50 м^2, в отношении комнаты – кадастровой стоимости 10 м^2 (ст. 403 НК РФ). Решением Воронежской городской Думы от 26.11.2015 № 52-IV «О налоге на имущество физических лиц» в отношении указанных жилых помещений установлена ставка 0,1%. Налог на имущество, подлежащий уплате на территории г. Воронеж, составит: НИкв. = (60 – 20) * 30 000) * 0,1/100 = 1200 руб. НИком. = (45 – 10) * 10 000) * 0,1/100 = 350 руб. НИдом = (250 – 50) * 40 000) * 0,1/100 = 8 000 руб. Общая сумма налога по всем объектам составит 9550 рублей. Налог необходимо уплатить до 1 декабря следующего года.
57	При решении задачи надо использовать опираться на нормы, содержащиеся в главе 26.1 НК РФ. Налоговой базой при исчислении ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (ст. 346.6 НКРФ). ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года рассчитывается следующим образом: ЕСХН год = (Д − Р)*ст− ЕСХН ав, где Д – величина доходов организации, полученных за налоговый период; Р – сумма расходов организации, произведенных в течение налогового периода; ст – ставка ЕСХН, которая составляет 6% (ст. 346.8); ЕСХН ав – авансовый платеж по ЕСХН за первое полугодие. В качестве доходов в данном случае выступает выручка организации от продажи картофеля. В состав расходов при определении налоговой базы, исходя из условия задачи, мы можем включить: материальные расходы (в нашем случае – это расходы на приобретение семян), расходы на приобретение основных средств (в нашем случае – на приобретение сельскохозяйственного инвентаря), расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах. Коммунальные платежи и расходы на питание руководства предприятия не подлежат включению в состав расходов. Таким образом, сумма ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года составит: ЕСХН год = (210 000 – (56 000 + 24 000 + 11 000 – 6 000)) * 6/100 – 3 300 = 4 200 (руб.)
58	При решении задачи необходимо использовать нормы, содержащиеся в главе 26.2 НК РФ. При выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» УСН к уплате в бюджет рассчитывается по следующей формуле: УСН = ((Д − Р) –У)*ст. Доходами в условиях задачи признается выручка и стоимость безвозмездно полученного имущества. Д = 3 180 + 430 = 3 610 (тыс. руб.) В качестве расходов выступают расходы на производство продукции, а также расходы на приобретение основных средств, которые организация может учесть только с момента их ввода в эксплуатацию (ст. 346.16 НК РФ), т.е. в нашем случае – это стоимость двух швейных станков. Р = 2 460 + 90 * 2 = 2 640 (тыс. руб.)

	Ставка налога при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы» составляет 15% (ст. 346.2 НК РФ). В соответствии со ст. 346.18 налогоплательщик может сократить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Произведем расчет УСН: УСН = ((3 610 – 2 640) – 87) * 15/100 = 132,5 (тыс. руб.) Полученную сумму налога необходимо сравнить с минимальным налогом, который составляет 1% от доходов: УСН мин = 3 180 * 1/100 = 31,8 (тыс. руб.) Большая из двух рассчитанных сумм, подлежит уплате в бюджет. В нашем случае, размер УСН, исчисленный организацией, превышает размер минимального налога (УСН > УСН мин) и будет уплачен в бюджет. Таким образом, за I квартал организация уплатит в бюджет УСН в размере 132 500 руб.
59	При решении задачи надо руководствоваться нормами, содержащимися в главе 26.2 НКРФ. Во-первых, вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы организации равны: Д = 10 500 + 150 = 10 650 (тыс. руб.) Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов. ОС = 180 + 620 * 50/100 + 2 311 / 10 = 721,1 (тыс. руб.) Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы. Таким образом, расходы составят: Р = 8 300 + 721,1 + 42 = 9 063,1 (тыс. руб.) Сумма УСН равна: УСНд-р = (10 650 – 9 063,1) * 15/100 = 238 (тыс. руб.) Сравним полученную сумму с минимальным налогом. УСН мин = 10 650 * 1/100 = 106,5 (тыс. руб.) Так как УСН > УСН мин в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб. Во-вторых, вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов. Согласно ст. 346.2 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%. УСНд = 10 650 * 6/100 = 639 (тыс. руб.) При выборе объекта «доходы минус расходы» УСН сумма к уплате в бюджет составит 238 тыс. руб., при выборе объекта «доходы» – 639 тыс. руб. Следовательно, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».
60	При решении задачи надо руководствоваться нормами в главы 26.5 НК РФ. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитывается по формуле: Патент = ПВД * ст., где ПВД – размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. В соответствии с законом Воронежской области от 26.12.2020 № 130-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области «О применении

	индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области» размер ПВД для вида деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов без привлечения наемных работников составляет 180 000 руб., для вида деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии – также 300 000 руб. Отметим, что установленный размер ПВД подлежит ежегодной индексации на величину коэффициент-дефлятора. В 2022 году он равен 1,096 по приказу Минэкономразвития от 28.10.2021 № 654. ст – ставка налога, установленная на уровне 6% (ст. 346.5 НКРФ). Законом Воронежской области от 26.12.2020 № 130-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области» установлена ставка налога 0% по виду деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов. Налогоплательщики вправе применять эту ставку со дня постановки на учет непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет. При получении патента на срок менее 12 месяцев необходимо учитывать в расчетах временной коэффициент, характеризующий количество месяцев срока, на который выдан патент. Таким образом, размер патента по первому виду деятельности будет равен нулю, а размер патента по второму виду деятельности составит: Патент = 350 000 * 1,096 * 6/100 * 8/12 = 15 344 (руб.) Таким образом, налогоплательщик уплатит налог только по второму виду деятельности, стоимость патента за налоговый период составит 15 344 руб.

Задание № 1

Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплаты налога в двойном размере.

Являются ли действия налогового органа правомерными?

Имеет ли налогоплательщик право не выполнять это требование?

Задание № 2

Налоговый орган в порядке ст. 93 НК РФ истребовал у налогоплательщика документы. Срок представления документов истекает 22.10.2022. В указанную дату налогоплательщик не может представить документы непосредственно в налоговый орган до окончания рабочего дня.

Как следует поступить налогоплательщику?

Задание № 3

Гр-н Гранин решил заняться предпринимательской деятельностью в статусе индивидуального предпринимателя. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?

Задание № 4

Предприниматель Г. обратился в управление ФНС РФ по Воронежской области с письменным заявлением, в котором спрашивал: обязан ли он присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, которая будет проводиться у него 20 марта 2023 г. Он задал такой вопрос, потому что18 марта 2023 г. должен ехать в другой город на день рождения матери.

Дайте ответ

Задание № 5

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Задание № 6

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

Задание № 7

Организация подала заявление на предоставление ей инвестиционного налогового кредита, т. к. организацией производится техническое перевооружение собственного производства направленное на создание новых рабочих мест.

Имеет ли организация право на получение инвестиционного налогового кредита?

Перечислите основания для получения инвестиционного налогового кредита.

Задание № 8

Гражданину Д. нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельской поселении, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Что может выступать местом уплаты налога в таких сельских поселениях?

Задание № 9

Налогоплательщик поставил администрации муниципального образования товаров на 10000 руб. Администрация не оплатила товары. По итогам налогового периода налогоплательщик обязан уплатить в местный бюджет 15000 руб. местного налога, из которых он уплатил 5000 руб. и сделал заявление о зачете задолженности. Оцените данную ситуацию.

Задание № 10

ООО зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Воронеж. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Липецк. Предприятие привлечено к ответственности на основании ст.116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс, и его обслуживание осуществляет арендатор.

Оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Липецке?

Задание № 11

В ходе проведения выездной налоговой проверки было выявлено, что организация не доначислила за предыдущий год следующие налоги:

НДС за 2 квартал в сумме 28 000 руб.;

налог на прибыль организаций в сумме 7 900 руб.;

транспортный налог в сумме 2 600 руб.

По результатам проверки было принято решение о доначислении налогов и о внесении недостающих сумм в бюджет. Налоги были уплачены 25 мая следующего года.

Исчислите размер штрафа и пени за налоговое правонарушение, которые должна уплатить организация.

Задание № 12

При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание № 13

В апреле 2022 года прошла выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года. По результатам проверки был составлен акт и вынесено решение. В июле 2022 года налоговая инспекция решила провести комплексную проверку за 2021 год. В плане программы проверки указан и налог на прибыль.

Вправе ли обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2021 год?

Задание № 14

Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд.

Каковы действия судебных органов?

Задание № 15

ООО «Стройторг» сдает декларацию по НДС ежеквартально. Отчет за 3 квартал 2022 г. фирма подала 19 октября, а в ноябре 2022 г. организация получила извещение о проведении выездной проверки.

Могут ли инспекторы проверить правильность исчисления ООО «Стройторг» НДС за истекшие кварталы 2022 г.?

Задание №16

Инспекция ФНС РФ по Левобережному району г. Воронежа обратилась в Арбитражный суд Воронежской области с иском к ИП Кузнецову о взыскании с ответчика на основании п. 1 ст. 119 НК РФ штрафа за нарушение установленного срока представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2022 года. Ответчик с иском не согласился, указав на необоснованность вынесенного решения о привлечении к ответственности за отсутствие события правонарушения. Кузнецов в последний день срока подачи декларации обратился в налоговый орган по месту жительства для получения бланка налоговой декларации. При этом в налоговом органе, где ему должны были выдать бланк декларации бесплатно, предложили купить его в Учебно-методическом центре при УФНС РФ по Воронежской области. В связи с невозможностью приобретения бланка налогоплательщик не смог своевременно направить декларацию в налоговый орган.

Какое решение должен принять Арбитражный суд?

Задание № 17

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение

предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задание № 18

Индивидуальный предприниматель Лапина осуществляет деятельность по оказанию парикмахерских услуг без постановки на налоговый учет с 1 марта.

Факт нарушения был установлен 23 сентября. За период деятельности индивидуальным предпринимателем были получены доходы в сумме 250 000 руб.

Установите размер штрафов за налоговые правонарушения, осуществленные предпринимателем.

Задание № 19

Межрайонной ИФНС № 7 по Воронежской области была проведена проверка ООО «Стандарт» 18.10.2022 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2022 г. (точное число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70 тысяч рублей, но не встала на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно.

Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

Задание № 20

Банк ПАО «Дельтабанк» при имеющемся у него решении налогового органа о приостановлении операции по счетам ООО «Пульс» из-за многочисленных нарушений последнего, не прекратил совершение операций и перевел 14 766 рублей в счет уплаты налога на имущество организации за последний отчетный период, а также перечислил со счета компании ООО «Пульс» средства в размере 25 498 рублей поставщику материалов.

Какую ответственность понесет банк за содеянное?

Задание № 21

ООО «Золотая рыбка» с 2015 года занимается изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС по Центральному району г. Воронежа. При проведении камеральной проверки 27.01.22 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущей 2021 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6098789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек.

Какую ответственность понесет ООО «Золотая рыбка»?

Задание № 22

Налоговый орган применил к налогоплательщику штрафы по ст. 122 НК РФ в сумме 5000 руб. и по п. 1 ст. 119 НК РФ в сумме 7500 руб. Какая сумма штрафов будет уплачена?

Задание № 23

Гражданин Т. не уплатил транспортный налог за автомобиль. Налоговый орган привлек данного гражданина к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа в сумме 20% от неуплаченного налога. Гражданин Т. не согласился с действиями налогового органа.

Поясните кто прав.

Задание № 24

Налоговый агент, обязанный в соответствии с НК РФ удержать из выплаченного налогоплательщику дохода и перечислить в бюджетную систему 1000 руб. налога, фактически удержал 1000 руб., а перечислил в бюджетную систему 500 руб. налога.

В какой сумме в этом случае налоговый орган может применить штраф по ст. 123 НК РФ?

Задание № 25

В судебном процессе налогоплательщик сделал заявление, что налог в решении по результатам выездной (камеральной) проверки доначислен неправомерно, поскольку в его деятельности отсутствовал объект налогообложения.

Кто в этом случае должен доказать наличие объекта налогообложения?

Задание № 26

Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 120 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 360 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 60 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены.

Какая сумма НДС подлежит к уплате в бюджет?

Задание № 27

ООО приобрело товар за 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 20 тыс. руб.) и реализовало часть этого товара в том же квартале за 60 тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 10 тыс. руб.). Иных операций, связанных с НДС, общество не производило, условия для применения вычетов соблюдены.

В какой сумме будет уплачен НДС в бюджет по итогам данного квартала?

Задание № 28

Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на водку на 2023 год установлена в размере 613 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Объемная доля спирта в водке составляет 40%.

Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки водки емкостью 0,5 л?

Задание № 29

Гражданин в букмекерской конторе потратил на ставки 100 тыс. руб., а выиграл 30 тыс. руб.

Должен ли гражданин уплатить НДФЛ и в какой суме?

Задание № 30

Работодатель - консервный завод (юридическое лицо), с согласия работника выплатил ему заработную плату в виде продукции. После получения такой заработной платы работник уволился.

Как обязан поступить в этом случае работодатель?

Задание № 31

Гражданин РФ, постоянно проживающий на территории Германии, продал унаследованную им год назад квартиру в Н. Новгороде, за 3 млн. руб. Налоговый орган потребовал от данного гражданина уплаты НДФЛ с указанной суммы. Гражданин считает, что налог он уплачивать не обязан.

Кто прав в данной ситуации?

Задание № 32

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате за 3 квартал 2022 года предприятием ПАО «Машзавод» при следующих данных

Показатель	тыс. руб.
Доходы от реализации продукции	17000
- расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
- расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
- затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
- расходы на услуги банков	10
- расходы ЖКХ сверх нормы	31
- перечислено профсоюзу	5

Задание № 33

Гражданин Великобритании находился на территории России в командировке и работал в качестве консультанта в одной из российских фирм. Период его пребывания на территории РФ с 1 января 2010 года по 31 июля 2010 года. По результатам работы в совокупности ему были начислены следующие вознаграждения:

- за работу в российской компании - 100 тыс. рублей.
- за работу в Великобритании - 212 тыс. рублей.

Укажите налоговый статус гражданина Великобритании в России и определите сумму НДФЛ, которую он должен уплатить.

Задание № 34

Гражданину М., работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

январь – 41 000 руб.;
февраль – 43 000 руб.;
март – 44 000 руб.;
апрель – 48 000 руб.;
май – 42 000 руб.;
июнь – 45 000 руб.;
июль – 45 000 руб.;
август – 45 000 руб.;
сентябрь – 47 000 руб.;
октябрь – 49 000 руб.;
ноябрь – 42 000 руб.;
декабрь – 54 000 руб.

Гражданин М. является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задание № 35

Гражданка П., состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб.

В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задание № 36

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;

кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;

глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задание № 37

Организация, ведущая свою деятельность в Россошанском районе Воронежской области, осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Дон. Фактический объем забранной воды за 3 квартал 2022 года составил 3 755 000 м^3, в т. ч. для орошения сельскохозяйственных угодий – 2 500 000 м^3. Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен квартальный лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м^3.

Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 38

Организация осуществляет забор воды из подземных вод реки Воронеж с целью их дальнейшей продажи. Объем забранной воды во 2 квартале 2022 года составил 24 000 м^3. Установлен квартальный годовой лимит водопользования – 85 000 м^3. Сброс сточных вод в водный объект составил 32 000 м^3.

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 39

Гражданин С. обратился за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную контору за удостоверением соглашения об уплате алиментов, также за свидетельствованием верности перевода документа с одного языка на другой объемом 5 страниц.

Рассчитайте общий размер государственной пошлины, подлежащей уплате этим физическим лицом.

Задание № 40

Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре 2022 года было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 41

В августе 2022 года алмазодобывающее предприятие добыло природные алмазы на общую сумму 60 тыс. долл. США. Среднемесячное

значение курса доллара США к рублю по данным ЦБРФ в этот период – 60,3919 рубля за 1 доллар США руб./ долл.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание № 42

Определить размер НДС, принятый к возмещению (разница между начисленной и фактически уплаченной суммой), если сумма фактически уплаченного налога за отчетный период составляет 24000 руб., а выручка предприятия 12 млн. руб. Ставку налога на добавленную стоимость принять равной 20%.

Задание № 43

Определить размер расходов на услуги сторонних организаций, если выручка предприятия за отчетный период составила 10 млн. руб., размер налогооблагаемой прибыли предприятия составил 1,5 млн. руб., начисленная заработная плата составила – 3,5 млн. руб.

Задание № 44

В январе 2023 года реализовано 500 пачек сигарет по 20 штук в каждой пачке. Максимально задекларированная розничная цена – 332 руб. за пачку. Ставка налога по сигаретам в 2023 году составляет 2552 руб. за 1000 штук + 16% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3467 руб. за 1000 штук.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате.

Задание № 45

Должен ли вор с точки зрения НК РФ уплатить НДФЛ с украденных им и потраченных денег?

Задание № 46

Индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, приобрел товар за 60000 руб. (в т.ч. НДС – 10000 руб.), и в том же году продал его за 120000 руб. (в т.ч. НДС – 20000 руб.). Иных доходов, облагаемых НДФЛ, предприниматель не получал; применимы только профессиональные налоговые вычеты.

В какой сумме подлежит уплате НДФЛ по итогам года?

Задание № 47

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества, учитываемого при определении налоговой базы составила:

на 01.01. 27-7= 20 млн.руб.

на 01.02. 27-7,2= 19,8 млн.руб.
на 01.03. 27-7,5= 19,5 млн.руб.
на 01.04. 27-7,8= 19,2 млн.руб.

Задание № 48

Гражданин В. 18 мая 2022 года приобрел автомобиль Audi Q7 2016 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л. с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Воронежской области 25 мая.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином В. за налоговый период.

Задание № 49

Организация, осуществляющая деятельность на территории Воронежской области, имеет в собственности два самолета: сила тяги реактивного двигателя первого составляет 11 200 кгс, а второго – 14 100 кгс.

Рассчитайте размер авансового платежа по транспортному налогу и общую сумму налога за календарный год.

Задание № 50

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Воронежской области, приобретенных в 2022 году: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения – 100 м^2, кадастровая стоимость 1 м^2 – 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения – 200 м^2, кадастровая стоимость 1 м^2 – 50 000 руб.

Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

Задание № 51

Гражданин З. 12 февраля 2022 года продал земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. другому гражданину Ф. – пенсионеру, получающему трудовую пенсию по старости. Указанный участок находится на территории г. Воронежа и используется для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества.

Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет каждым гражданином, определите срок его уплаты.

Задание № 52

Муж и жена имеют жилой дом в г. Нововоронеж (Воронежская область) площадью 250 м^2, кадастровой стоимостью 40 000 руб./м^2, принадлежащий им на праве общей совместной собственности. Муж является военнослужащим. В августе текущего года они сделали пристройку к дому кадастровой стоимостью 1,5 млн. руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым из них по итогам налогового периода.

Задание № 53

ООО осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Воронежской области с использованием игровых автоматов.

Обязано ли в этом случае ООО платить налог на игорный бизнес?

Задание № 54

Иванов, владевший легковым автомобилем, продал его Сидорову; регистрация в ГИБДД проведена 10 февраля.

Как уплачивается транспортный налог за февраль за указанный автомобиль?

Задание № 55

Гражданин, владеющий квартирой на праве собственности более трех лет, но не проживавший в ней и не предоставлявший ее в пользование другим лицам, на основании ст. 79 НК РФ обратился в налоговый орган с требованием о возврате уплаченного им налога на имущество физических лиц за весь период владения квартирой.

Какой ответ даст налоговый орган?

Задание № 56

Гражданин Ч. имеет в собственности квартиру общей площадью 60 м^2, кадастровой стоимостью 30 000 руб./м^2, жилой дом общей площадью 250 м^2, кадастровой стоимостью 40 000 руб./ м^2, комнату общей площадью 45 м^2, кадастровой стоимостью 10 000 руб./ м^2.

Квартира, комната и жилой дом жилой дом находятся на территории г. Воронежа.

Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате гражданином Ч. за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Задание № 57

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитайте размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задание № 58

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего

налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал.

Задание № 59

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы».

Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Задание № 60

Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Воронеже (начало деятельности 1 мая 2022 года), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление изделий народных художественных промыслов на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев. Наемных работников предприниматель не привлекал.

Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Дифференцированный зачет (с оценкой) является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Дифференцированный зачет (с оценкой) проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Дифференцированный зачет (с оценкой) принимается преподавателем, ведущим занятия.

Дифференцированный зачет (с оценкой) проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на дифференцированном зачете (с оценкой) замене представляется право выбрать один из вопросов. Время подготовки к ответу составляет 10 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопрос.

Результаты дифференцированного зачета (с оценкой) оцениваются по четырех-балльной системе и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на дифференцированный зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.