

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДЕНО:
Директор
О. И. Андреева

Оценочные материалы по дисциплине

Налоговое право

по направлению подготовки / специальности

40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Направленность (профиль) подготовки/ специализация:
Уголовно-правовая

Форма обучения
Очная

Квалификация
Юрист

Год приема
2024

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Андреева О.И.

Председатель УМК
Лонь С.Л.

Томск – 2024

1. Компетенции и индикаторы их достижения, проверяемые данными оценочными материалами

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-2 Способен анализировать правоотношения, являющиеся объектами профессиональной деятельности, юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК 2.1 Анализирует правовые основы и правоприменительную практику; теоретические основы юридической оценки ситуаций; методику решения практических задач применения норм материального и процессуального права

ИПК 2.2 Оценивает правовую и фактическую информацию, имеющую значение для реализации правовых норм в ходе правоприменительной деятельности; участвует в процессе решения споров; оценивает результативность и последствия правовых решений

2. Оценочные материалы текущего контроля и критерии оценивания

Элементы текущего контроля:

- контроль посещаемости лекционных и семинарских занятий,
- устные опросы на семинарских занятиях,
- решение задач (кейсов) на семинарских занятиях.

Контроль посещаемости лекционных и семинарских занятий

Студент обязан посещать все занятия, включенные в расписание, кроме не включенных в государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования факультативных занятий, которые он посещает по желанию. Учет и контроль посещаемости студентами лекционных и семинарских занятий носит постоянный и всеобъемлющий характер. Он осуществляется лектором и преподавателем, ведущими семинарские занятия.

Устный опрос

Устный опрос позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Опрос – важнейшее средство развития мышления и речи. Он обладает большими возможностями воспитательного воздействия преподавателя.

Такой вид деятельности участвует в формировании ПК-2.

Примерные вопросы для устного опроса по теме «Тема 1. Налоговое право и законодательство о налогах и сборах РФ».

1. Понятие налогового права. Предмет и метод налогового права.
2. Место налогового права в системе финансового права.
3. Принципы налогового права и налогообложения, их классификация.
4. Источники налогового права и законодательства о налогах и сборах.
5. Действие законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Критерии оценивания устного ответа:

- правильность ответа;
- сочетание полноты и лаконичности ответа;
- ориентирование в нормативной, научной и специальной литературе;
- логика и аргументированность изложения;
- культура ответа.

Ответ обучающегося на семинарском (практическом) занятии оценивается одной из следующих оценок: «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится студенту, показавшему полное знание исследуемого учебного и нормативного материала, усвоившему основную и ознакомившемуся с дополнительной литературой, по теме занятия.

Также оценка «зачтено» ставится студентам, показавшим знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, но допустивших погрешности в ответе, не носящих принципиального характера, когда установлено, что студент обладает необходимыми знаниями для последующего устранения указанных погрешностей под руководством преподавателя.

Оценка «не зачтено» ставится обучающимся, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающим принципиальные ошибки в ответе на поставленный вопрос. Такой оценки заслуживают ответы обучающихся, носящие несистематизированный, отрывочный, поверхностный характер, когда студент не понимает существа излагаемых им вопросов.

Решение задач (кейсов)

Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения проблемы.

При решении задач очень важно выяснить предмет спора и определить круг вопросов, которые необходимо разрешить. Затем необходимо изучить соответствующие нормативные правовые акты и судебную практику, относящиеся к задаче, подобрать подходящие правовые нормы и дать их толкование применительно к данному казусу.

Отвечая на поставленные в задаче вопросы необходимо дать точные ответы и конкретные ссылки на соответствующие нормативные акты, назвав статью, пункт. При этом нужно не только излагать содержание нормы, но и объяснить ее смысл, раскрыть ее регулирующее значение. Ответы должны быть полными, развернутыми, достаточно аргументированными. В заключение на основе теоретических положений и нормативного материала надо сформулировать решение, сделать четкие выводы.

Важно обратить внимание на то, что условия отдельных задач рассчитаны на несколько вариантов решений, каждый из которых необходимо проанализировать. В ряде случаев студентам можно самим ввести дополнительные условия задачи, чтобы выявить, как будет трансформироваться ее решение в зависимости от конкретных обстоятельств дела.

Студент сможет воспользоваться полученными навыками в дальнейшей профессиональной деятельности. Такой вид практической подготовки позволяет студентам почувствовать себя в роли участника финансовой деятельности; сформировать навыки правоприменительной деятельности.

Такой вид деятельности участвует в формировании ПК-2.

Примеры задач:

№1. Определите, какая из следующих групп общественных отношений не входит в предмет налогового регулирования:

- 1) отношения, связанные с возвратом из бюджета положительного налогового сальдо;
- 2) отношения по проверке документации по открытию и ведению валютных счетов;
- 3) отношения по установлению налоговой ставки по земельному налогу;
- 4) отношения по осуществлению контроля за уплатой таможенной пошлины и НДС при ввозе товара через таможенную границу;
- 5) отношения по изменению системы подчинения территориальных органов ФНС РФ;
- 6) отношения по прослеживаемости товаров.

Какие элементы конституционного, административного, уголовного, гражданского права применимы в налоговом праве?

№2. Определите, какие из перечисленных отношений и почему являются налоговыми отношениями, а какие – нет с обозначением причин:

1) Руководитель налогового органа отправил инспектора в командировку для проведения выездной налоговой проверки;

2) АО направило в налоговый орган сообщение о наличии у них транспортных средств;

3) СК РФ выявил факт совершения налогового правонарушения;

4) УФНС по субъекту РФ приобрело канцелярские товары у ООО;

5) Руководитель УФНС по субъекту РФ вынес решение о привлечении к ответственности ООО и его руководителя за нарушение срока подачи налоговой декларации;

6) Супруги продали находящуюся в общей совместной собственности двухкомнатную квартиру;

7) АО уплатило госпошлину за подачу искового заявления в арбитражный суд.

Какие отношения налогово-правового характера могут возникнуть из вышеназванных?

№3. На основе действующего законодательства о налогах и сборах определите место актов Министерства финансов РФ и налоговых органов в системе источников налогового права. Каков статус и применение письменных разъяснений Министерства финансов РФ по порядку применения налогового законодательства? Какие акты (по характеру и значению) вправе утверждать налоговые органы? Приведите примеры таких актов.

№4. 29 ноября 2023 года Законом субъекта РФ «О внесении изменений в Закон «О транспортном налоге» предусмотрены налоговые льготы в виде полного освобождения от уплаты транспортного налога ветеранов боевых действий. В статье 2 названного Закона субъекта РФ указано, что он вступает в силу 1 декабря 2023 года.

Имеются ли противоречия статьи 2 Закона субъекта РФ статье 5 НК РФ? Если да, то, когда указанный Закон должен вступить в силу? Ответ обоснуйте ссылками на нормы права.

№5. В пункте 6 статьи 7 Федерального закона от 02.04.2014 №52-ФЗ предусмотрено, что действие подпункта 5 пункта 4 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ распространяется на сделки, доходы и / или расходы по которым признаются для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ с 1 января 2012 года.

Прокомментируйте и оцените значение указанной нормы. В чем заключаются принцип применения обратной силы актов законодательства о налогах и сборах? Приведите примеры подобных актов, имеющих обратную силу.

№6. Гражданин Казахстана Адиль Жалелов проживает на территории РФ в среднем около 7 месяцев в течение календарного года. Ему принадлежат 2 квартиры. Одна в России, где он проживает, другая в Казахстане, которую он сдает по договору жилищного найма на постоянной основе. Кроме того, он владеет 20% акций в уставном капитале казахского АО.

Является ли Адиль Жалелов налоговым резидентом Российской Федерации? Как будет решаться вопрос его налогообложения в России и Казахстане:

– налогом на имущество;

–налогом на доходы от сдачи в аренду имущества;

– налогом на доходы в виде дивидендов от указанных акций.

№7. В соответствии с лицензионным договором между сторонами, в рамках которого Организация №1 выплачивала Организации №2 денежные средства за лицензионные права на использование программного обеспечения в период с 2020 по 2022 годы. Согласно условиям договора, эта сумма не облагалась налогом на

добавленную стоимость (НДС). Однако с 1 января 2021 года вступили в силу изменения в НК РФ, которые предусматривали обязательное взимание НДС при продаже программного обеспечения. В связи с этим Организация №2 вынуждена была самостоятельно оплачивать НДС с получаемых платежей от Организации №1 после 2021 года.

По материалам дела, Организация №2 неоднократно обращалась к Организации №1 с просьбой изменить договор в соответствии с этими изменениями, однако получала отказ. В результате Организация №2 обратилась в Арбитражный суд с требованием к Организации №1 выплатить НДС.

Укажите кто прав в данном споре?

Критерии оценки:

Решение задачи (кейса) оценивается на оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» выставляется за четкий, не позволяющий двойного толкования ответ, содержащий ссылки на действующее законодательство и судебную практику, а также за способность анализировать рассматриваемую норму и применять ее в конкретном случае на практике, убедительно аргументируя свои выводы.

Оценка «зачтено» также выставляется за четкий содержащий ссылки на нормативную базу ответ, который первоначально не позволяет однозначно трактовать изложенный студентом материал, но при этом с помощью дополнительных вопросов студент показывает способность ориентироваться в нормах и применять их к соответствующим обстоятельствам.

Оценка «не зачтено» ставится, если задача не решена, решена без использования положений нормативных актов, решена неверно (дана неправильная юридическая квалификация, отражены неправильные правовые последствия).

3. Оценочные материалы итогового контроля (промежуточной аттестации) и критерии оценивания

Зачет в пятом семестре проводится в форме собеседования по вопросам билета. Билет содержит два теоретических вопроса, проверяющие ИПК-2.1, ИПК-2.2. Ответ на вопросы даются в развернутой форме, предполагают приведение примеров и краткую интерпретацию полученных результатов.

Примерные вопросы к зачету по дисциплине «Налоговое право»:

1. Происхождение налогов. Основные этапы их развития.
2. Налоговые теории: понятие и виды.
3. Понятие и признаки налога. Функции налога.
4. Понятие сбора. Соотношение понятий «пошлина, «сбор», налог».
5. Понятие страховых взносов и специальных налоговых режимов.
6. Классификация налогов в Российской Федерации: основания и виды.
7. Юридическая конструкция налога: понятие и общая характеристика элементов.
8. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.
9. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Предмет и метод налогового права. Место налогового права в системе финансового права.
11. Источники налогового права.
12. Действие законодательства о налогах и сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.
13. Принципы налогового права: основания для классификации и виды. Принципы налогообложения.
14. Понятие и виды субъектов налогового права. Субъекты налоговых правоотношений.

15. Законодательные органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления как субъекты налоговых отношений.
16. Органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений (Правительство РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, Органы внутренних дел).
17. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус таможенных органов.
18. Понятие и виды налогоплательщиков. Представительство в налоговых отношениях.
19. Права и обязанности налогоплательщиков.
20. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности.
21. Банки, как особые участники налоговых правоотношений.
22. Факультативные участники налоговых правоотношений: виды, права и обязанности.
23. Сущность и содержание налоговой обязанности.
24. Основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
25. Общие правила исполнения налоговой обязанности.
26. Добровольное исполнение налоговой обязанности налогоплательщиками.
27. Единый налоговый платеж физического лица.
28. Единый налоговый платеж организаций и предпринимателей.
29. Принудительное исполнение налоговой обязанности организациями и предпринимателями.
30. Принудительное исполнение налоговой обязанности физическими лицами.
31. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации и ликвидации организации.
32. Исполнение налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
33. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
34. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета.
35. Отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
36. Понятие налогового контроля, его содержание. Место налогового контроля в системе финансового контроля.
37. Формы и методы налогового контроля.
38. Учет налогоплательщиков: понятие и элементы.
39. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.
40. Налоговые проверки: понятие и виды.
41. Камеральная налоговая проверка: порядок проведения, оформление результатов.
42. Выездная налоговая проверка: порядок назначения, порядок проведения, оформление результатов.
43. Истребование документов у налогоплательщиков. Выемка документов и предметов.
44. Осмотр документов, помещений и территорий налогоплательщика.
45. Экспертиза и инвентаризация имущества налогоплательщика в налоговом контроле.
46. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: виды и основания.
47. Понятие налогового правонарушения. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.
48. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
49. Виды налоговых правонарушений.

50. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды нарушений и ответственность за их совершение.
51. Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
52. Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

На зачете уровень подготовки студента оценивается по следующим критериям:

- соответствие ответа изученному материалу, входившему в программу курса;
- дополнительные сведения, полученные студентом самостоятельно;
- форма представления ответа, грамотность речи, логичность и последовательность изложения;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа;
- умение студента ориентироваться в изученном материале, давать оценку тем или иным юридическим фактам и категориям;
- умение студента производить анализ излагаемых сведений;
- аргументированность ответа.

Результаты сдачи зачета дифференцируются оценками «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» – студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения, и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Оценка «не зачтено» – студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями решает задачи и практические задания.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения семинарских занятий. Оценка результатов освоения учебной дисциплины производится также с учетом контрольной точки, которая проводится не менее одного раза в семестр.

В том случае, если обучающимся выполнены все виды заданий, предусмотренные учебным планом по дисциплине, ему выставляется зачет. При этом уровень выполнения заданий должен отвечать большинству основных требований (критерии оценивания см. в п. 2 Оценочных материалов по дисциплине налоговое право), теоретическое содержание курса должно быть освоено, имеющиеся пробелы не должны носить существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом должны быть сформированы, все учебные задания, предусмотренные учебным планом, должны быть выполнены в срок, без существенных ошибок и замечаний.

Если обучающимся теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не полно сформированы, учебные задания, предусмотренные учебным планом выполнены не в полном объеме, то преподавателем для обучающегося устанавливается форма рубежного контроля (устный опрос либо собеседование по вопросам к зачету). В случае отсутствия положительной оценки по рубежному контролю, преподавателем устанавливается для обучающегося срок для подготовки и сдачи зачета.

Если в течение семестра обучающимся пропущено более 50 % всех занятий по данной дисциплине, либо теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство учебных заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнены, преподавателем

устанавливается срок для их выполнения и обучающемуся назначается срок для подготовки и сдачи зачета.

4. Оценочные материалы для проверки остаточных знаний (сформированности компетенций)

Примерные тестовые вопросы (ИПК 2.1., ИПК 2.2.):

1. Выездной налоговой проверкой может быть охвачены только:
 - a) три календарных года, предшествующих году проведения проверки
 - b) один календарный год, предшествующий году проведения проверки;
 - c) любой период времени.
2. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения с:
 - a) восемнадцатилетнего возраста;
 - b) шестнадцатилетнего возраста;
 - c) четырнадцатилетнего возраста.
3. К административной ответственности за нарушение налогового законодательства привлекаются только:
 - a) физические лица;
 - b) должностные лица организаций;
 - c) организации.
4. Обстоятельством, отягчающим вину лица при совершении налогового правонарушения, является:
 - a) умышленное совершение противоправного деяния;
 - b) повторное совершение аналогичного правонарушения лицом в течении 12 месяцев;
 - c) не признание своей вины.
5. Апелляционная жалоба на решение налогового органа по результатам выездной (камеральной) проверки подается:
 - a) непосредственно в вынесший это решение налоговый орган;
 - b) в вышестоящий налоговый орган, полномочный рассматривать жалобу;
 - c) налоговому инспектору, проводившему проверку.
6. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа не известил о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка. Указанное обстоятельство:
 - a) не имеет правового значения, поскольку проверенное лицо не лишено права оспорить в суде решение налогового органа по результатам проверки;
 - b) может быть признано судом основанием для отмены решения налогового органа по результатам проверки, если данное нарушение повлекло принятие незаконного решения;
 - c) является безусловным основанием для отмены решения налогового органа по результатам проверки.

Ключи: 1 a), 2 b), 3 b), 4 b), 5 a), 6 c).

Задача (ИПК 2.1., ИПК 2.2.):

Решением налогового органа ООО привлечено к ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ в виде взыскания недоимки и штрафа за занижение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

ООО с решением налоговой инспекции не согласилось, ссылаясь на то, что оно в течение периода, за который привлечено к ответственности, не являлось плательщиком налога на имущество организаций, поскольку приобрело недвижимое имущество, однако не учитывало приобретенное имущество в составе основных средств, так как соответствующие документы на государственную регистрацию перехода права собственности в период, за который привлечено к ответственности, еще не подавались, поэтому до момента госрегистрации перехода права собственности на недвижимость обязанность по уплате налога на имущество организаций лежит на продавце.

Определитесь, кто прав в представленном споре? С какого момента покупатель (юридическое лицо) становится плательщиком налога на имущество организаций в отношении объекта недвижимости?

Ответ: По смыслу пункта 1 статьи 374 НК РФ момент, с которого имущество становится объектом налогообложения, обусловлен правилами бухгалтерского учета.

Федеральным органом, которому предоставлено право регулировать бухгалтерский учет, является Министерство финансов Российской Федерации. При этом в силу статьи 5 Федерального закона "О бухгалтерском учете" нормативные акты и методические указания Минфина России по вопросам бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми организациями.

В пределах своей компетенции Минфин России в дополнение к ПБУ 6/01 Приказом от 13.10.2003 №91н утвердил Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, в силу пункта 52 которых (в редакции, применяемой к бухгалтерской отчетности до 01.01.2011) к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств допускается принимать только те объекты недвижимости, в отношении которых соответствующие документы переданы на государственную регистрацию.

Следовательно, основанием для учета покупателем приобретенного недвижимого имущества в составе основных средств является передача документов на регистрацию перехода права собственности на объект при одновременном выполнении условий, определенных пунктом 4 ПБУ 6/01. До этого момента обязанность по уплате налога на имущество организаций лежит на продавце.

Информация о разработчиках

Кузнецов Сергей Сергеевич, к.ю.н., доцент, Юридический институт НИ ТГУ, зав. кафедрой финансового права.