

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНПОО УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

по дисциплине "Налоговое право"

для студентов заочной формы обучения, обучающихся по специальности
"Право и организация социального обеспечения"

Екатеринбург, 2018 г.

Методические рекомендации по написанию и оформлению контрольных работ

В российской правовой системе одно из ведущих мест занимает налоговое право, которое регулирует важнейшие для государства и общества правоотношения - общественные отношения в сфере налогообложения, которые возникают между государством, налогоплательщиками и иными обязанными лицами.

Изучение налогового права базируется на знаниях студентов, полученных при изучении таких дисциплин как "Гражданское право", "Финансовое право", "Предпринимательское право" и др.

Выполнение контрольной работы по курсу "Налоговое право" является обязательной составной частью изучения данной дисциплины, необходимого для освоения теоретического материала. Своевременное выполнение студентом заочного отделения контрольной работы с результатом "зачтено" является необходимым условием для допуска к выполнению итогового теста.

Написание контрольной работы должно способствовать закреплению и углублению теоретических знаний студентов в сфере налогового права, в том числе:

- знанию базовых положений налогового права, юридической конструкции налога, системы законодательства РФ о налогах и сборах, основных направлений налоговой политики государства в современных условиях;
- пониманию комплексного характера налогового права и его места в системе российского права;
- умению правильно ориентироваться в системе российского законодательства и соотносить юридическое содержание правовых норм с реальными фактами экономической жизни;
- выработке навыков практического применения национального законодательством о налогах и сборах в конкретных налоговых отношениях.

Структура заданий включает в себя 3 теоретических вопроса и 2 практических задания по общей и особенной частям налогового права.

Задания выполняются по вариантам. Из четырех вариантов контрольной работы студент выбирает один вариант по следующей схеме: если первая буква фамилии студента А - Г – студент выбирает вариант № 1, Д - К – вариант № 2, Л – Р – вариант № 3, С – Я - вариант № 4.

Ответ на каждый теоретический вопрос или задание должны начинаться с новой страницы. Изложение каждого задания предваряется его точной формулировкой.

Решение практических заданий (ситуаций) обязательно должно включать:

- краткое изложение соответствующего теоретического материала, которым необходимо руководствоваться при анализе той или иной ситуации
- самостоятельный анализ предложенной ситуации;
- конечный ответ, представляющий собой решение практического задания (ситуации).

Помимо изложения учебного материала ответы на теоретические вопросы и практические задания должны содержать ссылки на конкретные статьи нормативно – правовых актов (законы, указы и т.д.).

Ответы на задания контрольной работы печатаются с использованием компьютера. Текст должен быть набран в текстовом редакторе Microsoft Word шрифтом Times New Roman (12 пунктов, через 1,5 интервала) с соблюдением следующих параметров полей: верхнее – 1,5 см, нижнее – 1 см, левое – 2,5 см, правое – 1 см.

Все страницы работы (за исключением титульного листа) должны быть пронумерованы. При этом первой страницей является титульный лист, включаемый в общую нумерацию страниц контрольной работы.

Студент в обязательном порядке должен приводить ссылки на источники, материалы которых были использованы им при ответе на теоретические вопросы и задания. При этом в случае дословного цитирования необходимо проставление кавычек. Оформление ссылок должно осуществляться в виде подстрочного примечания (с проставлением верхнего индекса), при этом автор обязан указывать в ссылке номер страницы, откуда заимствована та или иная информация.

Структура работы должна включать следующие обязательные компоненты:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Ответ на теоретические вопросы
4. Решение практических заданий (ситуаций)
5. Список литературы, использованной для ответа на теоретические вопросы и задания (оформляется в алфавитном порядке с соблюдением соответствующих правил - см. список рекомендованной литературы).

Объем контрольной работы должен быть не менее 10 страниц машинописного текста.

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов
по дисциплине " НАЛОГОВОЕ ПРАВО"**

Вариант № 1

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Порядок исполнения налоговой обязанности. Изменение сроков исполнения налогового обязательства и способы обеспечения уплаты налогов.
2. Налоги с физических лиц: федеральные, региональные и местные (по месту вашего проживания) и их общая характеристика.
3. Виды налоговых процедур и их характеристика.

Практические задания¹:

Задание 1.

АО «Бристоль» в течение 2016 г. неправомерно не удерживало в полном объеме и не перечисляло в бюджет суммы налога на доходы со своих работников. Общая сумма не перечисленного налога на доходы составила 168 тыс. рублей. Часть работников в течение года уволилась из организации. Должно ли АО «Бристоль» взыскать недоимку и пени с работников? Являются ли указанные нарушения основанием для привлечения организации к налоговой ответственности и в каком порядке? Определить способы защиты прав организации.

Задание 2.

Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания парикмахерских услуг населению в г. Екатеринбурге. Для этого планируется привлечение 4 сотрудника и арендовать нежилое помещение площадью 20 кв. м, расположенное на первом этаже многоэтажного жилого дома. Вправе ли индивидуальный предприниматель применять специальные налоговые режимы и какие именно. Каков при этом порядок уплаты обязательных социально-страховых взносов. Исчислите сумму налога и обязательных социально-страховых взносов при любом из доступных предпринимателю налоговом режиме (по своему усмотрению) при условии если сумма годового дохода составит 2 млн. 500 тыс. рублей, а совокупные годовые расходы - 1 млн. 300 тыс. рублей.

¹ Практические задания подготовлены на основе "Налоговое право: практикум / сост.: М. В. Лушникова, Н. В. Рощенко; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. - Ярославль : ЯрГУ, 2015. - 48 с. "[Электронный ресурс]. - URL: <http://www.lib.uni Yar.ac.ru/edocs/iuni/20150914.pdf>

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов
по дисциплине "НАЛОГОВОЕ ПРАВО"**

Вариант № 2

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Неотъемлемые признаки налога и их содержание.
2. Государственные органы и органы местного самоуправления как субъекты налогового права.
3. Понятие, состав и виды налоговых правонарушений и нарушений законодательства о налогах и сборах.

Практические задания:

Задание 1.

Индивидуальный предприниматель Иванов, состоящий на налоговом учете в качестве индивидуального предпринимателя по месту жительства в г. Сысерти Свердловской области, 1 июня 2017 г. в связи с началом своей предпринимательской деятельности в г. Екатеринбурге подал заявление в межрайонную ИФНС г. Екатеринбурга о постановке его на учет в качестве плательщика единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Налоговый орган решением от 10 ноября 2017 г. привлек его к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа. Изменится ли правовая оценка ситуации, если Иванов состоит на налоговом учете по месту жительства и здесь решил перейти с общего режима налогообложения на специальный режим ЕНВД?

Задание 2.

Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания услуг населению по остеклению балконов и лоджий в г. Екатеринбурге. Для этого планируется привлечь 6 - 8 человек наемных работников. Вправе ли индивидуальный предприниматель применять специальные налоговые режимы и какие именно. Каков при этом порядок уплаты обязательных социально-страховых взносов. Исчислите сумму налога и обязательных социально-страховых взносов при любом из доступных предпринимателю налоговом режиме (по своему усмотрению) при условии если сумма годового дохода составит 3 млн. 500 тыс. рублей, а совокупные годовые расходы - 2 млн. 400 тыс. рублей.

**ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов
по дисциплине " НАЛОГОВОЕ ПРАВО"**

Вариант № 3

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Принципы российского налогового права и их содержание.
2. Налоги с организаций: федеральные, региональные и местные (по месту вашего проживания) и их общая характеристика.
3. Налоговая жалоба и порядок ее рассмотрения.

Практические задания:

Задание 1.

Гражданин Петров в течение 2014 года давал объявления в местной газете «Х-Пресс» о выполнении работ по ремонту квартир. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября 2015 г. привлек его к налоговой ответственности по ст. 116 п. 2 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет.

Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав Петрова.

Задание 2.

Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания услуг населению по чеканке и гравировке ювелирных изделий в г. Екатеринбурге. Для этого планируется привлечь 2 сотрудников. Вправе ли индивидуальный предприниматель применять специальные налоговые режимы и какие именно. Каков при этом порядок уплаты обязательных социально-страховых взносов. Исчислите сумму налога и обязательных социально-страховых взносов при любом из доступных предпринимателю налоговом режиме (по своему усмотрению) при условии если сумма годового дохода составит 1 млн. 400 тыс. рублей, а совокупные годовые расходы - 600 тыс. рублей.

ЗАДАНИЯ для КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ студентов
по дисциплине " НАЛОГОВОЕ ПРАВО"

Вариант № 4

Дайте развернутый ответ на следующие теоретические вопросы:

1. Состав субъектов российского налогового права. Налоговая правоспособность и дееспособность.
2. Налогообложение доходов и имущества индивидуальных предпринимателей.
3. Налоговый учет и его виды.

Практические задания:

Задание 1.

При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек.

Кто в данной ситуации несет ответственность за неуплату налога и с кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке.²

Задание 2.

Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания услуг розничной торговли в центральном районе г. Екатеринбурга. Для этого планируется привлечь 4 человек наемного персонала и арендовать одно нежилое помещение площадью 40 кв. м. Вправе ли индивидуальный предприниматель применять специальные налоговые режимы и какие именно. Каков при этом порядок уплаты обязательных социально-страховых взносов. Исчислите сумму налога и обязательных социально-страховых взносов при любом из доступных предпринимателю налоговом режиме (по своему усмотрению) при условии если сумма годового дохода составит 3 млн. 200 тыс. рублей, а совокупные годовые расходы - 2 млн. 300 тыс. рублей.

² Налоговое право: практикум / сост.: М. В. Лушникова, Н. В. Рощепко; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. - Ярославль : ЯрГУ, 2015. - 48 с

Примерные вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

1. Налоги: понятие, юридические признаки, классификация.
2. Понятие и юридические признаки сбора.
3. Предмет и метод налогового права.
4. Принципы российского налогового права.
5. Общая характеристика субъектов налогового права.
6. Физические лица как субъекты налогового права.
7. Организация как субъект налогового права.
8. Государственные органы и органы местного самоуправления как субъекты налогового права.
9. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования как субъекты налогового права.
10. Понятия «установление» и «введение» налогов и сборов. Элементы налогообложения.
11. Понятие и участники налогового обязательства, его объект.
12. Содержание и виды налоговых обязательств.
13. Возникновение, прекращение и изменение налогового обязательства.
14. Меры публично-правового обеспечения исполнения налогового обязательства.
15. Обязательства по федеральным налогам и сборам: налог на добавленную стоимость.
16. Обязательства по федеральным налогам и сборам: налог на прибыль организации.
17. Обязательства по федеральным налогам и сборам: акцизы.
18. Обязательства по федеральным налогам и сборам: налог на доходы физических лиц.
19. Обязательства по региональным и местным налогам: налог на имущество организаций.
20. Обязательства по региональным и местным налогам: транспортный налог.
21. Обязательства по региональным и местным налогам: налог на имущество физических лиц.
22. Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения.
23. Специальные налоговые режимы: система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
24. Специальные налоговые режимы: патентная система налогообложения
25. Налоговая процедура, налоговый процесс и «налоговое производство».
26. Основы налогового деликтного права

СЛОВАРЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Акт выездной налоговой проверки – документ установленной формы, подписываемый должностными лицами налогового органа (проверяющими) и руководителем проверяемой организации либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями, в котором должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Налогового кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений (ст.100 НК РФ).

Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога - действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Взаимозависимые лица - для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Встречная налоговая проверка – истребование налоговым органом у иных лиц документов, относящихся к деятельности проверяемого налогоплательщика (ст.87 НК РФ).

Выездная налоговая проверка – это налоговая проверка, осуществляемая налоговыми органами на основе изучения и оценки первичных документов, документов бухгалтерского и налогового учета, а также иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, по месту нахождения налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль (доход) организаций», «Налог на доходы от капитала» Налогового Кодекса РФ.

Дивиденд - любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Не признаются дивидендами:

1) выплаты при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, не превышающие взноса этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации;

2) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

3) выплаты некоммерческой организации на осуществление ее основной уставной деятельности (не связанной с предпринимательской деятельностью), произведенные хозяйственными обществами, уставный капитал которых состоит полностью из вкладов этой некоммерческой организации.

Законные представители налогоплательщика-организации - лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов. Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Законные представители налогоплательщика – физического лица – лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (ст.27 НК РФ). Законные представители налогоплательщика-организации – лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов (ст.27 НК РФ).

Инвестиционный налоговый кредит - представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье 67 Налогового Кодекса 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 (доход) организации, а также по региональным и местным налогам. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет.

ИНН – идентификационный номер налогоплательщика – цифровой код, состоящий из определенной последовательности цифр, характеризующих территориальный налоговый орган, категорию налогоплательщика (организация или физическое лицо), порядковый номер налогоплательщика и т.д. ИНН присваивается каждому налогоплательщику, который является единым по всем видам налогов и сборов и на всей территории Российской Федерации.

Имущество - в Налоговом Кодексе РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Камеральная налоговая проверка – это проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком (налоговым агентом, плательщиком сбора), служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (ст.88 НК РФ). Камеральные проверки проводятся как в отношении организаций, так и в отношении физических лиц. Камеральная налоговая проверка является формой текущего налогового контроля и позволяет налоговым органам оперативно реагировать на нарушения налогового законодательства.

Карточка лицевого счета налогоплательщика (КЛС) – документ первичного учета, в котором фиксируются исчисленные налогоплательщиками и начисленные налоговыми органами к уплате (доплате) суммы налогов, сборов; уплаченные и поступившие в бюджет суммы налогов и сборов; отсроченные (рассроченные), приостановленные к взысканию и реструктурируемые суммы налогов, сборов; начисленные за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов и уплаченные суммы пеней; начисленные и уплаченные суммы процентов за пользование бюджетными средствами; доначисленные (уменьшенные) по

результатам налоговой проверки суммы налогов (сборов), пеней; возвраты или зачеты излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов и др.

Компетенция налоговых органов – это совокупность полномочий налоговых органов по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства и надлежащим исполнением обязанности по уплате налогов и сборов, а также полномочий по применению мер ответственности.

Льготы по налогам и сборам - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом РФ. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом РФ и (или) законами субъектов Российской Федерации о налогах. Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о налогах).

Место жительства физического лица – адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (ст.11 НК РФ).

Место нахождения обособленного подразделения российской организации – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (ст.11 НК РФ).

Место нахождения организации – место его государственной регистрации. Государственная регистрация юридического лица осуществляется по месту нахождения указанного учредителями в заявлении о государственной регистрации постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия такого исполнительного органа – по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговые элементы: субъект налога – юридические и физические лица, которые обязаны платить данный налог; объект налога – предмет или имущество, подлежащие налогообложению;

источник налога – доход субъекта, из которого уплачивается налог (источник может совпадать с объектом); единица налогообложения – единица измерения объекта; налоговая ставка – величина налога на единицу обложения. Она может быть: твердой (устанавливается в абсолютных суммах на единицу обложения); долевой (устанавливается определенная доля налога) и др.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (ст.53 НК РФ).

Налоговая дееспособность лица – это установленная государством способность лица своими действиями осуществлять свои права и обязанности в сфере налогообложения.

Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами бесплатно. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговая деликтоспособность – способность лица нести ответственность за совершение налоговых правонарушений. В соответствии со ст. 107 НК РФ налоговая деликтоспособность физического лица, т.е. способность физического лица нести ответственность за совершение налоговых правонарушений, наступает с шестнадцатилетнего возраста.

Налоговая льгота – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (ст.56 НК РФ).

Налоговая обязанность – конституционная обязанность физических лиц своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

Налоговая отчетность – единая система данных (показателей) об объектах налогообложения, о сроках и суммах уплаченных налогов и сборов, налоговых льготах и

других данных, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, которая представляется налогоплательщиком (налоговым агентом или плательщиком сбора) в налоговые органы по месту учета в виде надлежащим образом заполненных по установленным формам документов.

Налоговая правоспособность лица – это установленная государством способность лица иметь права и обязанности в сфере налогообложения. В силу особенностей правового регулирования налоговых правоотношений налоговая правоспособность лица наиболее ярко воплощается в комплексе публичных обязанностей лица перед государством, нежели в комплексе прав, предоставляемых лицу в процессе уплаты налогов.

Налоговая правосубъектность означает установленную государством способность лица иметь права и обязанности в сфере налогообложения, осуществлять их своими действиями и нести ответственность за нарушение своих публичных обязанностей, т.е. является совокупностью налоговой право- и дееспособности.

Налоговая проверка – совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых налоговыми органами, с целью установления достоверности и законности учета объектов налогообложения, налоговой базы и порядка уплаты налогов и сборов в документах, отчетах, бухгалтерских балансах и других носителях информации.

Налоговая санкция – установленная налоговым законодательством мера государственного принуждения в виде денежного взыскания в доход государства, применяемая на основании решения налогового органа в добровольном или судебном порядке к лицу, виновному в совершении налогового правонарушения.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (ст.53 НК РФ).

Налоговая тайна - составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- 4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными

органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Налоговое право - совокупность юридических норм, устанавливающих виды и порядок взимания налогов в данном государстве, регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств; подотрасль финансового права. Источниками налогового права являются: Конституция РФ, НК РФ и другие законы, затрагивающие вопросы налогообложения.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом РФ установлена ответственность.

Налоговое резидентство представляет собой установление в целях налогообложения специальных условий (по времени фактического пребывания на территории РФ, по месту нахождения имущества и др.), связанных с местопребыванием организации (или физического лица) на территории России.

Налоговое уведомление (уведомление налогового органа) – документ, направляемый налоговым органом налогоплательщику в случаях, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах обязанность по исчислению суммы налога возложена на налоговый орган. В этих случаях налоговый орган направляет налоговое уведомление налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления установлена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения налогового уведомления, данное уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. Формы налоговых уведомлений утверждаются приказами ФНС (МНС) РФ.

Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые проверки - налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно

предшествовавшие году проведения проверки. Если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (встречная проверка). Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора — организации) или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Налоговые нерезиденты Российской Федерации – физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации менее 183 дней в календарном году (ст.11 НК РФ).

Налоговые органы Российской Федерации – это организованная государством единая система контрольных органов за соблюдением правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд налогов и других обязательных платежей, а также за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и другими лицами надлежащего исполнения своих обязанностей, установленных налоговым законодательством.

Налоговые резиденты Российской Федерации – физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году (ст.11 НК РФ).

Налоговый агент – лицо, на которое в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов (ст.24 НК РФ).

Налоговый контроль - проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач. При осуществлении

налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, Налогового Кодекса РФ, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Налоговый кредит - представляет собой изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии хотя бы одного из оснований, указанных в подпунктах 1 – 3 пункта 2 статьи 64 Налогового Кодекса РФ. Налоговый кредит может быть предоставлен по одному или нескольким налогам. Налоговый кредит предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и указанным лицом.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации. При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов - организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Объект налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате (ст.38 НК РФ). Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Пени - установленная Налоговым Кодексом РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога

или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика. Подача заявления о предоставлении отсрочки (рассрочки), налогового кредита или инвестиционного налогового кредита не приостанавливает начисления пеней на сумму налога, подлежащую уплате. Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пеней принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа.

Правовой статус субъекта налоговых правоотношений – совокупность установленных налоговым законодательством прав и возложенных налоговым законодательством обязанностей.

Предпринимательская деятельность – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (ст.2 ГК РФ).

Принципы налогового контроля - базовые правовые положения, определяющие организацию и эффективное осуществление налогового контроля, которыми должны руководствоваться субъекты налогового контроля при осуществлении ими контрольных мероприятий в сфере налогообложения.

Производство по делу о налоговом правонарушении – ряд последовательных процессуальных действий, направленных на реализацию ответственности по налоговому законодательству. Указанное производство как процессуальный институт закрепляет поэтапное развитие процессуальной деятельности, связанной с привлечением к ответственности за налоговое правонарушение.

Процент - любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Прямое налогообложение – означает, что сумма налога исчисляется и уплачивается с того дохода, прибыли и т.п., которые получены за счет деятельности самого налогоплательщика, и соответственно в результате изъятия налога происходит уменьшение имущественного комплекса самого налогоплательщика (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налоги на имущество и т.д.).

Работа - для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Разглашение налоговой тайны – использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа внутренних дел, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей (ст.102 НК РФ).

Реализация товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем - признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации;

9) иные операции в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица (ст.11 и ст.84 НК РФ)

Специальный налоговый режим (система налогообложения) – особый порядок исчисления и уплаты налогов в течение определенного периода времени, в том числе замена совокупности налогов одним налогом, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним законодательными актами о налогах и сборах. С научной точки зрения, специальный налоговый режим можно определить как совокупность правовых норм, устанавливающих такое видоизменение общего порядка возникновения, исполнения и прекращения лицом своих налоговых обязанностей, которое приводит к значительному упрощению указанного общего порядка, в том числе путем замены целой совокупности обязанностей по уплате ряда налогов обязанностью по уплате единого платежа, к уменьшению размера налоговых изъятий, а также к полному или частичному освобождению от уплаты налогов и сборов.

Срок давности взыскания налоговой санкции – срок для обращения налоговых органов в суд с иском о взыскании налоговой санкции, который составляет не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции). В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи искового

заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела (ст.115 НК РФ).

Товар - для целей Налогового Кодекса РФ признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Требование об уплате налога - признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета.

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, при постановке на учет в налоговом органе по иным основаниям, за исключением оснований, по которым Налоговым кодексом предусмотрена выдача свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (ст.11 НК РФ).

Улучшение положения налогоплательщиков и иных лиц заключается в отмене налогов и (или) сборов, снижении размеров ставок налогов (сборов), устранении обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или в ином улучшении их положения.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - 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. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

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 (ст.29 НК РФ). Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации. Уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Услуга - для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Установление налога – определение всех обязательных элементов налога в Налоговом кодексе, а в случае региональных и местных налогов – дополнительно к Налоговому кодексу РФ в законе субъекта РФ и актах представительных органов местного самоуправления.

Ухудшение положения налогоплательщиков и иных лиц заключается в повышении налоговых ставок, установлении или отягчении ответственности за налоговые правонарушения; установлении новых обязанностей и в ином ухудшении положения не только налогоплательщиков (плательщиков сборов), но и иных участников налоговых правоотношений, в первую очередь налоговых агентов, в том числе отмена налоговых льгот.

Участники налоговых проверок – это лица, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ наделены полномочиями либо имеют права и обязанности при совершении действий в ходе осуществления налоговой проверки.

Учет организаций и физических лиц в налоговых органах – это комплекс установленных налоговым законодательством мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с целью регистрации всех организаций или физических лиц и аккумулярованию сведений о них в едином государственном реестре налогоплательщиков.

Перечень рекомендуемой литературы

Основная учебная литература

1. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для СПО / Д.В. Винницкий. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 360 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/0B8AA8AC-6A48-4BEB-AD77-03D42A42CE61#page/2>

2. Карташов А.В. Налоговое право: учебник для СПО/ А.В. Карташов; под науч. ред. Е.Ю. Грачевой. - 5 – е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 231 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/438A205D-885B-4301-BE6A-7C8CCD7BFF67#page/2>

3. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для СПО/ Ю.А. Крохина. - 8 – е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 428 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/5312AA25-7738-4BEF-A97C-F40F3702BEFB#page/2>

4. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для СПО/ А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. - 5 – е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 499 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/1229C209-8967-462E-9D8A-88B6C0D27956#page/2>

Дополнительная учебная литература

1. Гражданский кодекс РФ 2017 // <http://gkodeksrf.ru/>

2. Налоговый кодекс РФ с Комментариями // <http://nkodeksrf.ru/>

3. Финансовое право: учебник для СПО/ под ред. Е.М. Ашмариной. - 2 – е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 441 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/E3D79746-9AB7-481A-AEB5-AA40D52EFBB9#page/2>

4. Финансовое право: учебник для СПО/ отв. ред. М.В. Карасева. - 5 – е изд. перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2017. - 388 с.

<https://biblio-online.ru/viewer/87FBC8C0-2652-4796-BA89-0DD19C8E83E0#page/2>

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АНПОУ УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Контрольная работа
по дисциплине "Налоговое право"
Вариант _____

Выполнил студент ____ курса
специальность _____

(Ф.И.О. студента)

Проверил: Шмидт Н.А.

Екатеринбург, 2018 г.