Министерство сельского хозяйства РФ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Юридический факультет

Кафедра административного и финансового права

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Методические указания**

по организации контактной работыс обучающимися по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция,

направленность подготовки «Государственно-правовая», «Уголовно-правовая», «Гражданско-правовая»

(программа бакалавриата)

Краснодар

КубГАУ

2019

*Составители:* П. М. Курдюк, В. А. Очаковский, Н. В. Павлов, А. С. Архиреева, Ю. И. Чернов

**Налоговое право :** метод. указания / сост. П. М. Курдюк, В. А. Очаковский, Н. В. Павлов, А. С. Архиреева, Ю. И. Чернов. – Краснодар : КубГАУ, 2019.– 31 с.

Методические указания содержат краткую характеристику основных аспектов контактной работы (аудиторной и внеаудиторной) преподавателя с обучающимися при изучении дисциплины «Налоговое право», требования по ее выполнению.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность подготовки «Государственно-правовая», «Уголовно-правовая», «Гражданско-правовая» (программа бакалавриата).

Рассмотрено и одобрено методической комиссией юридического факультета Кубанского ГАУ, протокол № 5 от 05.12.2018.

Председатель

методической комиссии А. А. Сапфирова

 © Курдюк П. М.,

 Очаковский В. А., Павлов Н. В.,

 Архиреева А. С., Чернов Ю. И.,

 составление, 2019

© ФГБОУ ВО «Кубанский

 государственный аграрный
 университет имени
 И. Т. Трубилина», 2019

**ВВЕДЕНИЕ**

Цель организации контактной работы преподавателя с обучающимся по дисциплине «Налоговое право» – обеспечение качества общекультурной, общепрофессиональной и профессиональной подготовки обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция, направленность подготовки «Государственно-правовая», «Уголовно-правовая», «Гражданско-правовая» (программа бакалавриата), что позволяет выпускнику успешно работать в избранной сфере деятельности, обладать компетенциями, способствующими его социальной мобильности и конкурентоспособности в современных условиях.

Контактная работа преподавателя с обучающимся по дисциплине «Налоговое право» может быть аудиторной и внеаудиторной. Объем контактной работы отражается в рабочих учебных планах. Контактная работа преподавателя с обучающимся по дисциплине «Налоговое право» включает в себя: занятия лекционного типа, занятия семинарского типа (семинары, практические занятия), индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, в том числе индивидуальные консультации и проведение экзамена. Качество освоения обучающимся материала по дисциплине «Налоговое право» оценивается преподавателем в ходе контактной работы (аудиторная и внеаудиторная) с обучающимся посредством текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (период сдачи экзамена). Текущий контроль, осуществляемый преподавателем, обеспечивает выполнение студентом всех видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины (ответы на семинарах (практических занятиях), подготовку проектов документов, подготовку дискуссионных вопросов, сообщений, решение задач), активность студента в ходе учебной деятельности, посещаемость занятий, научно-исследовательскую работу и т.д.

Формой промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговое право» является экзамен.

**1. АУДИТОРНАЯ КОНТАКТНАЯ РАБОТА ПРЕПОДАВАТЕЛЯ С ОБУЧАЮЩИМИСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»[[1]](#footnote-1)**

| №п/п | Наименование темы  | Формируемые компетенции | Лекции | Практические (семинарские)занятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| очная | заочная | очная | заочная |
| 1 | Налоговое право как отрасль российского права | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 2 | Налогово-правовые нормы и налогово-правовые отношения  | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | - | 6 | - |
| 3 | Налоговая обязанность и способы её обеспечения  | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | - | 6 | 2 |
| 4 | Налоговый контроль  | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | **-** | 6 | 2 |
| 5 | Ответственность за нарушения налогового законодательства  | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | - | 6 | 2 |
| 6 | Система налогов и сборов в Российской Федерации  | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 7 | Федеральные налоги и сборы | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 4 | - | 8 | - |
| 8 | Специальные налоговые режимы | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | - | 4 | - |
| 9 | Региональные и местные налоги и сборы | ОПК-6; ПК-5;ПК-7 | 2 | - | 4 | - |
| **ИТОГО** |  | **20** | **4** | **48** | **10** |

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ)

ЗАНЯТИЙ

**Тема 1.**

**Налоговое право как отрасль российского права**

*План занятия 1:*

1) Понятие налогового права, его правовая природа.

2) Предмет и метод налогового права.

3) Источники налогового права.

*План занятия 2:*

1) Принципы (основные начала) налогового права.

2) Система налогового права.

3) Налог как правовая категория.

*Задания:*

 **1. Сообщения на темы:**

1. Развитие Вагнером А. представлений А. Смита о принципах налогообложения.

2. Критерии деления налогового права на самостоятельные отрасли.

1. Иерархическая встроенная система источников налогового права.
2. История становления и развития налогового права в России.
3. Развитие учений о налогообложении.
4. Соотношение налогов и иных обязательных платежей.
5. Решения Конституционного Суда Российской Федерации в системе правового регулирования налоговых отношений.
6. Правовой механизм налога и его элементы.
7. Особенности региональных и муниципальных налоговых систем.

**2. Тестирование**

*Примерная тематика вопросов к тестированию*:

1) В юриспруденции налоговое право составляет отрасль:

а: финансового права

б: гражданского права

в: административного права

г: банковского права

2) Принцип законности является:

а: общим для всех отраслей права

б: специфическим для целей налогообложения

в: отраслевым

г: межотраслевым

3) Налоговое право не является приоритетным при взаимодействии с:

а: гражданским правом

б: конституционным правом

в: бюджетным правом

г: семейным правом

 **3. Дискуссионные вопросы:**

1. Каковы причины возникновения налогообложения?

2. Какие правоотношения составляют предмет налогового права?

3. Каковы основные принципы налогового права?

4. Что представляет собой метод налогового права?

5. В чем выражается публично- правовая природа налогового права?

6. Является ли налоговое право самостоятельной отраслью, подотраслью или правовым институтом?

7. Объясните соотношение налогового права с конституционным правом?

8. Объясните соотношение налогового права с административным правом?

9. Объясните соотношение налогового права с гражданским правом?

10. Являются ли источником налогового права международные договоры и судебные прецеденты?

11. Какова процедура вступления в силу актов налогового законодательства?

12. Обладают ли акты налогового законодательства обратной силой?

13. Охарактеризуйте методы согласования и рекомендаций.

14. Охарактеризуйте принципиальную разницу между налогами, сборами, страховыми взносами.

**Тема 2.**

**Налогово-правовые нормы и налогово-правовые отношения**

*План занятия 1:*

1) Понятие, признаки, виды налогово-правовых норм..

2) Структура налогово-правовых норм

3) Понятие, признаки и виды налоговых правоотношений.

4) Субъекты налоговых правоотношений.

*План занятия 2:*

1) Объекты налоговых правоотношений.

2) Содержание налоговых правоотношений.

3) Представительство в налоговых правоотношениях.

4) Взаимозависимые лица.

*План занятия 3:*

1) Правовое положение иных субъектов налоговых правоотношений: понятие, виды.

2) Консолидированная группа налогоплательщиков.

*Задания:*

1. **Сообщения на тему:**

1.Понятие, классификация субъектов налоговых правоотношений.

2.Понятие, структура и основания возникновения налоговых правоотношений.

3. Органы внутренних дел, как участники налоговых правоотношений.

4. Публичные субъекты налогового права.

5. Частные субъекты налогового права.

6. Права и обязанности налоговых агентов.

7. Налогоплательщики и плательщики сборов. Их права и обязанности.

8. Налогово-правовые отношения. Нормативно-правовой анализ.

9. Место судебной практики в системе налоговых правоотношений.

10. Представительство в налоговых правоотношениях.

11. Кредитные организации как субъекты налогового права.

**2. Решение задач**

**Задача 1**

У налогоплательщика на счете в банке остаток составлял 1000 рублей. Налогоплательщик передал банку платежное поручение на оплату налога в сумме 500 рублей, однако в платежном документе номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя были указаны неверно.

Будет ли налог считаться уплаченным? Изменится ли ситуация, если налогоплательщиком в налоговый орган будет подано заявление об ошибке с просьбой уточнить необходимые реквизиты?

**Задача 2**

У налогоплательщика на счете в банке остаток составлял 1000 рублей. Налогоплательщик передал банку платежное поручение на оплату налога в сумме 500 рублей, однако в платежном документе налогоплательщик неверно указал КБК платежа (налога). Правомерно ли требование налогового органа повторного взыскания налога в случае ошибки при написании КБК в платежном документе?

**3. Дискуссионный вопрос о** полномочиях Федеральной налоговой службы РФ.

**Тема 3.**

**Налоговая обязанность и способы её обеспечения**

*План занятия 1:*

1) Налоговая обязанность: понятие, правовая природа.

2) Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.

3) Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.

*План занятия 2:*

1) Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт денежных средств налогоплательщика (налогового агента). Очерёдность списания денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента). Порядок взыскания налога, сбора, пени за счёт имущества налогоплательщика.

*План занятия 3:*

1) Понятие и способы обеспечения налоговой обязанности. Пеня: понятие, характерные черты. Залог имущества, как способ обеспечения обязанности по уплате налога (сбора) и пени. Поручительство, как способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Арест имущества, как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2) Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.

3) Инвестиционный налоговый кредит.

*Задания:*

**1. Сообщения на тему:**

1. Правовое регулирование исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Добровольное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

3. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

4. Признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание.

5. Правовое регулирование зачета и возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов.

6. Возврат сумм излишне взысканных налогов и сборов.

7. Правовое регулирование изменения срока уплаты налогов и сборов.

8. Правовое регулирование предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.

9. Инвестиционный налоговый кредит.

10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

11. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

12. Приостановлением операций по счетам в банке как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

**2. Решение задач**

**Задача 1.**

 Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год.

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

**Задача 2.**

Индивидуальный предприниматель на момент смерти имел задолженность по налогу на добавленную стоимость.

Кто обязан исполнить обязанность по погашению указанной задолженности после смерти индивидуального предпринимателя?

**Задача 3.**

Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах.

По одному из споров, в которых адвокат представлял интересы организации, он при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав в платежном поручении, что он действует от имени представляемого, однако средства перечислил со своего личного счета.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли законодательству о налогах и сборах определение суда?

**Задача 4.**

15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

**Задача 5.**

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?

**3. Дискуссионный вопрос о** процедуре признания

недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списания.

**Тема 4.**

**Налоговый контроль**

*План занятия 1:*

1) Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.

2) Учёт налогоплательщиков.

*План занятия 2:*

1) Порядок проведения камеральной налоговой проверки.

2) Порядок проведения выездной налоговой проверки.

*План занятия 3:*

1. Мероприятия налогового контроля: истребование и выемка документов, осмотр, экспертиза.

*Задания:*

**1. Сообщения на тему:**

1. Налоговый контроль как вид финансового контроля.

2. Стадии налогового контроля.

3. Виды налогового контроля, их краткая характеристика.

4. Учёт налогоплательщиков: проблемы его осуществления.

5. Мероприятия налогового контроля.

6. Административный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.

7. Судебный порядок защиты прав и законных интересов в сфере налогообложения.

8. Роль Прокуратуры РФ, Конституционного Суда РФ в защите прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений.

**2. Решение задач**

**Задача 1.**

ИФНС №4 по г. Краснодар проводил налоговый мониторинг в отношении ООО «Альма». Период мониторинга - 2016 год. За третий квартал 2016 года ИФНС была выявлена недоимка по транспортному налогу. В связи с этим в ООО «Альма» было направлено требование о предоставлении объяснений по данному факту. Так как объяснений не последовало, то ИФНС было отправлено в адрес налогоплательщика требование об уплате недоимки и пени. Так как платежа так и не поступило, то руководитель налогового органа принял решение о проведении в ООО «Альма» выездной налоговой проверки. Налогоплательщик, в свою очередь, подал жалобу в вышестоящий орган (УФНС РФ по Краснодарскому краю) по поводу неправомерности действий ИФНС, так как в отношении него проводится налоговый мониторинг.

На основании ст. 89 НК РФ оцените правомерность жалобы налогоплательщика.

**Задача 2**

В ходе проведения налоговой проверки, работник налоговых органов запросил оригинал договора поставки у ООО «Север» в связи с тем, что предоставленная ранее нотариально заверенная копия договора была утрачена по невыясненным обстоятельствам. Директор ООО «Север» отказался предоставить подлинник документа, ссылаясь на положение ст. 93 НК РФ.

Оцените правомерность отказа налогоплательщика выполнить требования работников налогового органа.

**Задача 3**

Работник налогового органа в присутствии двоих понятых проводил изъятие документов у ИП Максимова А.С. В результате данного мероприятия были изъяты подлинники трех документов. Взамен изъятых подлинников инспектор ИФНС оставил заверенную им копию договора лизинга, а копии двух других документов обязался передать налогоплательщику в течение трех дней. Максимов считает, что работник налогового органа ущемляет его права и требует предоставления нотариально заверенных копий документов в день их изъятия.

На основании ст. 94 НК РФ оцените правомерность требований налогоплательщика.

**Задача 4**

Руководитель ИФНС принял решение о проведении экспертизы части имущества ИП Федорова В.М. на предмет оценки его художественной и исторической ценности. Эксперт был назначен руководителем налогового органа, однако его кандидатура не устроила налогоплательщика. Федоров заявил отвод эксперту и предложил выбрать эксперта из предложенных им (всего было предложено четыре эксперта).

На основании ст. 94 оцените правомерность требований налогоплательщика.

**Задача 5**

Налоговая инспекция провела камеральную проверку ПАО "Анкор". По её итогам налоговики оштрафовали фирму за неполную уплату сумм налога по ст. 122 НК РФ. ПАО "Анкор" не согласилось с таким подходом и обжаловало решение в суде. При этом полагало, что НК РФ не предусматривает оснований и процедуры привлечения к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки.

Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей НК РФ сделайте вывод о том, кто прав: налогоплательщик или налоговый орган.

**Задача 6**

Налоговый инспектор 30 декабря 2016 года направил ПАО "Ромашка" требование о предоставлении в 5-тидневный срок копий документов, необходимых для налоговой проверки, поскольку завод не предоставил запрошенные бумаги, инспекция приняла решение оштрафовать его по п. 1 ст. 126 НК РФ. Затем инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании с ПАО "Ромашка" штрафа за непредъявлении в установленный срок запрашиваемых документов. При рассмотрении дела в суде выяснились следующие обстоятельства: ПАО получило запрос 9 января 2017 года.

Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей НК РФ сделайте вывод о том, кто прав: налогоплательщик или налоговый орган.

**4. Дискуссионный вопрос** о природе и способах обеспечения сохранности налоговой тайны.

**Тема 5.**

**Ответственность за нарушения налогового законодательства**

*План занятия 1:*

1) Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

2) Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания.

3) Налоговое правонарушение: понятие, признаки.

*План занятия 2:*

1) Ответственность за налоговые правонарушения, совершённые налогоплательщиком, налоговым агентом.

*План занятия 3:*

1) Ответственность кредитных организаций за правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

*Задания:*

**1. Сообщения на тему:**

1. Налоговая ответственность.

2. Налоговое правонарушение.

3. Обстоятельства, влияющие на размер налоговой ответственности.

4. Налоговые санкции.

5. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения.

6. Виды нарушений законодательства о налогах и сборах по КоАП РФ.

7. Уголовная ответственность за совершение преступлений в сфере налогообложения.

8. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

9. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

10. Порядок производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе налоговых проверок.

**2. Решение задач**

**Задача 1**

На имущество налогоплательщика было обращено взыскание в соответствии со ст. 47 НК РФ. Судебный пристав-исполнитель совершил исполнительные действия через 3 месяца со дня поступления к нему постановления о взыскании налога, подписанного налогоплательщиком.

Оцените правомерность действий пристава-исполнителя. Может ли налогоплательщик обжаловать действия судебного пристава-исполнителя?

**Задача 2**

Налоговый орган направил в банк «Б.» решение о приостановлении операций по счетам предприятия «Ю.» 15 сентября 2012 года. 2 октября 2012 года открыл счет предприятию «Ю.» за № 2349876.

Может ли быть привлечён банк к ответственности за данное действие? Какое правонарушение совершено? Какова процедура уведомления в данном случае?

**Задача 3**

Индивидуальный предприниматель Покрышкин А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 5 млн рублей. В результате проведённой налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Покрышкина А.Т. составили 10 млн руб., что подтверждено документами проверки.

Имеется ли в действиях ИП наличие налогового правонарушения? Какую санкцию следует применить в отношении него? Как Вы считаете, может ли быть привлечён банк к ответственности за данное действие? Каков порядок её применения?

**Задача 4**

Гражданин Егоров в 2010 году участвовал в лотерее и получил приз на сумму 380 тыс. руб.

Декларацию по НДФЛ Егоров подал своевременно – 15 марта 2011 года, а сумму причитающегося налога уплатил 29 июля 2011 года (при установленном сроке не позднее 15 июля 2011 года).

Выявите налоговое правонарушение. Определите размер санкций за него.

**Задача 5**

ИП Сергеев является владельцем ветеринарного кабинета, в котором по данным его отчетности в последние 6 месяцев работает 3 сотрудника. Проводимая выездная проверка выявила, что в контролируемом налоговом периоде фактическая численность работников составляла 5 человек. Сергеев уплачивает ЕНВД, корректирующие коэффициенты составляют К1 = 1,672, К2 = 1,09.

Выявите налоговое правонарушение в отношении исчисления ЕНВД. Рассчитайте размер налоговой санкции.

**Кейс-задание**

Налоговая инспекция № 8, проводя выездную налоговую проверку ООО «Соната», пришла к выводу о необходимости истребовать некоторые документы у его контрагента - ОАО «Мир музыки». В связи с чем в налоговую инспекцию № 12 по месту нахождения ОАО «Мир музыки» было направлено поручение об истребовании документов.

Налоговая инспекция № 12 направила ОАО «Мир музыки» требование о представлении документов, оформленное в соответствии со ст. 93.1 НК РФ. ОАО «Мир музыки» не исполнило требование. Обжалуя решение о привлечении к ответственности, ОАО «Мир музыки» в исковом заявлении указало, что требование налогового органа о представлении документов оно не получало.

К какому виду ответственности привлечено ОАО «Мир музыки»? Каков срок исполнения требований налоговой инспекции? Когда требование налогового органа считается полученным? Какое решение примет суд?

**3. Дискуссионный вопрос о** порядке производства по налоговым правонарушениям, выявленным в ходе налоговых проверок.

**Тема 6.**

**Система налогов и сборов в Российской Федерации**

*План занятия 1:*

1) Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура.

2) Классификация налогов и сборов.

*План занятия 2:*

1) Установление налогов и сборов: понятие, правовые основы.

2) Общая характеристика федеральных, региональных, местных налогов и сборов.

*Задания:*

**1. Сообщения на тему:**

1. Система налогов и сборов в Российской Федерации.

2. Виды налогов и сборов.

3. Порядок установления, введения и отмены федеральных налогов и сборов.

4. Порядок установления, введения и отмены региональных и местных налогов.

5. Принципы организации и функционирования налоговой системы.

6. Тенденции развития налоговой системы РФ/7

7. Экономические характеристики налоговой системы.

8. Права субъектов РФ и органы МСУ при установлении региональных и местных налогов и сборов.

9. Особенности и проблемы взимания местных налогов.

10. Налоговая база.

**2. Дискуссионный вопрос о** значении системы налогов и сборов РФ.

 **3. Тестирование**

*Примерная тематика вопросов к тестированию*:

1. Налоги, поступающие одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции, согласно бюджетному законодательству, называются:

а: регулирующими

б: базовыми

2. Налоги, непосредственно и целиком поступающие в конкретный бюджет или внебюджетный фонд, называются:

а: закрепленными

б: установленными

**Тема 7.**

**Федеральные налоги и сборы**

*План занятия 1:*

1) Налог на добавленную стоимость.

2) Акцизы.

*План занятия 2:*

1) Налог на доходы физических лиц.

2) Налог на прибыль организаций.

*План занятия 3:*

1) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2) Водный налог.

*План занятия 4:*

1) Государственная пошлина.

2) Налог на добычу полезных ископаемых.

*Задания:*

**1. Решение задач**

**Задача 1**

Сколько составляет налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной из поверхностных водных объектов и из подземных водных объектов в бассейне реки Кубань, согласно Налоговому кодексу РФ? Сравните с налоговыми ставками других субъектов РФ.

**Задача 2**

В соответствии с п. 2 ст. 343 Кодекса налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. Что признается участком недр, согласно законодательству?

**Задача 3**

Согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации, от уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям освобождаются истцы-пенсионеры. Назовите три условия освобождения от уплаты государственной пошлины в данном случае? При каких случаях любые лица могут быть освобождены от уплаты государственной пошлины и на основании какой нормы права?

**Задача 4**

ООО является соответчиком по гражданскому делу, рассмотренному в районном суде. Решение суда вступило в законную силу. ООО и два третьих лица, участвующих в деле (физлица), подают совместную кассационную жалобу. Каков размер госпошлины при подаче организацией и двумя физлицами совместной кассационной жалобы на решение районного суда по гражданскому делу, согласно НК РФ? Имеет ли значение, что размер госпошлины дифференцирован в зависимости от категории лица? На основании каких норм права НК РФ будет уплачиваться такая госпошлина?

**Задача 5**

Семья из пяти человек приобрела квартиру. Предметом договора купли-продажи является квартира, находящаяся в общей долевой собственности. Каким образом сумма имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества? При каком условии доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения?

**2. Тестирование**

*Примерная тематика вопросов к тестированию*:

1. Счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС составляет:

а: налоговый орган

б: налоговый агент

в: поставщик товаров (работ, услуг)

г: покупатель товаров (работ, услуг)

**Тема 8.**

**Специальные налоговые режимы**

*План занятия 1:*

1) Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2) Упрощенная система налогообложения.

*План занятия 2:*

1) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2) Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3) Патентная система налогообложения.

*Задания:*

**1. Сообщения на тему:**

1. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов.

2. Налоговые режимы, применяемые ИП.

3. Упрощенная система налогообложения у арендодателя недвижимости.

4. Система и структура зон льготного налогообложения в России.

**2. Дискуссионный вопрос о** зонах льготного налогообложения (оффшорах).

**3. Решение задач**

**Задача 1**

ИП открыл магазин розничной продажи фермерских продуктов питания в Краснодарском крае. Уплата налога осуществляется по ЕСХН. За первый квартал магазин имел плохую выручку и ИП решил получить лицензию для продажи табака. Имеет ли право ИП осуществлять деятельность по данной системе налогообложения? Имеет ли значение то, какие товары реализует магазин? В каком порядке и каким образом доходы ИП должны облагаться?

**Задача 2**

Назовите виды предпринимательской деятельности, в отношении которых законом субъекта российской федерации предусмотрено применение патентной системы налогообложения. Приведите примеры по нескольким субъектам РФ. Назовите приказ, устанавливающий соответствующий классификатор.

**Задача 3**

На территории МО г. Майкоп гр. Федоров осуществлял ремонт мебели гр. Иванову. Федоров работал по ПСН. Согласно договору, заказчик должен уплатить вознаграждение по окончании всей работы. Иванов в срок не смог выплатить сумму по договору и обязался по устной договоренности с Федоровым выплатить остаток позже. На момент выплаты остатка у мебельщика срок действия патента истек и он перешел на УСН. Как определяется дата получения дохода, который является объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением ПСН, согласно НК РФ? Как должны облагаться денежные средства за услуги, оказанные в рамках применения индивидуальным предпринимателем ПСН, поступившие после окончания срока действия патента и перехода предпринимателя на упрощенную систему налогообложения?

**Задача 4**

Организация осуществляет с 2016 года деятельность по УСН. В конце января 2018 году она открывает два филиала в субъектах РФ. 28 апреля она подает налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Налоговый орган выявляет нарушения. Какие нарушения были допущены организацией? С какого периода налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения?

**Тема 9.**

**Региональные и местные налоги и сборы**

*План занятия 1:*

1) Транспортный налог.

2) Налог на игорный бизнес.

3) Налог на имущество организаций.

*План занятия 2:*

1) Земельный налог.

2) Налог на имущество физических лиц.

3) Торговый сбор.

**1. Сообщения на тему:**

1. Об исчислении налога на имущество физлиц в Краснодарском крае. Сравнительный анализ с законодательством соседних субъектов РФ.

2. Уплата земельного налога при передаче недвижимости в аренду.

3. Применение законодательства по торговому сбору. Опыт его взимания в зарубежных странах.

4. О налогообложении операторов курортного сбора.

**2. Дискуссионный вопрос о** налоговых льготах, предоставляемых налогоплательщикам, при оплате местных налогов.

**3. Решение задач**

**Задача 1**

Гр. Иванов в 2015 году продал автомобиль своему другу. Через некоторое время Иванову пришла по почте квитанция об уплате транспортного налога. В каких случаях прекращается взимание транспортного налога, согласно НК РФ? Каким образом Иванов должен поступить, чтобы за этим не следовали негативные последствия?

**Задача 2**

Многодетная семья, проживающая на территории Краснодарского края, обратилась в налоговый орган с заявлением о снижении ставки и установлении льгот по транспортному налогу в отношении многодетных семей. В чьей компетенции находится разрешение вопроса снижения размера налоговой ставки и установления льготы в отношении многодетных семей? На основании какой статьи НК РФ? Имеются ли в законе края налоговые льготы для многодетных семей?

**Задача 3**

Муж и жена имеют в общей совместной собственности две квартиры. При этом муж является инвалидом второй группы, а жена - пенсионеркой. Имеют ли данные лица право на льготы при исчислении налога на имущество физ. лица? В отношении какого имущества (количество и вид) могут быть установлены льготы? Может ли в отношении другого объекта недвижимости (второй квартиры), находящегося в собственности таких налогоплательщиков, предоставляться налоговый вычет, установленный статьей 403 Налогового кодекса?

**Задача 4**

Гр. Иванов построил на своем дачном земельном участке хозяйственные строения. Возникает ли у него обязанность по уплате налога на имущество физических лиц в отношении этих хозяйственных строений, являющихся объектами недвижимости? При каких условиях эти строения будут признаваться объектами налогообложения? Используйте ГК РФ. Предусмотрены налоговые преимущества: налоговые льготы и пониженные налоговые ставки по НК РФ в отношении хозяйственных строений?

**2. ВНЕАУДИТОРНАЯ КОНТАКТНАЯ РАБОТА ПРЕПОДАВАТЕЛЯ С ОБУЧАЮЩИМИСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»**

В течение периода изучения дисциплины преподаватель обеспечивает процесс освоения материла обучающимся не только в аудиторное время (лекции, практические (семинарские занятия), но и во внеаудиторное время.

Виды внеаудиторной работы соответствуют учебному плану и рабочей программе дисциплины на текущий учебный год.

С этой целью преподаватель проводит консультации обучающихся по дисциплине «Налоговое право» и по результатам ее изучения – экзамен. При этом преподавателем учитываются степень освоения обучающимся знаний, полученных как при его контактной работе с преподавателем, так и при его самостоятельной работе, в том числе ответы на семинарах, практических занятиях, качество подготовки сообщений, решения задач, активность в дискуссиях, посещаемость.

Экзамен служит формой проверки успешного усвоения обучающимся учебного материала лекционных, семинарских (практических) занятий. Преподаватель оценивает степень сформированности компетенций на этапе изучения данной дисциплины.

Вопросы к экзамену соответствуют рабочей программе дисциплины на текущий учебный год.

Знания, полученные при освоении дисциплины «Налоговое право», могут быть применены обучающимся при подготовке выпускной квалификационной работы

**Приложение 1**

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

**Нормативные правовые акты**

**(в действующей редакции) к темам 1-9[[2]](#footnote-2)**

1. Федеральный закон от 03.08.2018 N 334-ФЗ "О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" // СЗ РФ. 2018. № 32 (часть 2). Ст. 5127.

2. Федеральный закон от 11.10.2018 N 359-ФЗ "О внесении изменения в статью 333.38 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" // СЗ РФ. 2018. № 42 (часть 2). Ст. 6373.

**Основная учебная литература к темам 1-9**

1**. Налоговое право** : конспект лекций / П.М. Курдюк, В.А. Очаковский, Я.А. Крутова; Куб. гос. аграр. ун-т. – Краснодар, 2016. – 185 с.

**2.** Елизарова Н.В. Краткий конспект лекций по дисциплине «Финансовое право» [Электронный ресурс]/ Елизарова Н.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 155 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18663>. ЭБС «IPRbooks».

3. Крохина Ю.А. Налоговое право (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник / Крохина Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 464 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52513.html> .— ЭБС «IPRbooks»

4. Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Дементьев И.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный университет правосудия, 2014.— 336 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34562.html> .— ЭБС «IPRbooks».

**Дополнительная литература к темам 1-9**

1. Налоговое право России : учебник / отв. ред. Ю.А. Крохина. - 4-е изд., испр. - М.: НОРМА : ИНФРА-М, 2011. – 719 с.
2. Крохина Ю.А. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник/ Крохина Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 463 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15405>. ЭБС «IPRbooks».
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>. ЭБС «IPRbooks».
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>. ЭБС «IPRbooks».
5. Батарин А.А. Правовое регулирование исчисления налога [Электронный ресурс]: монография/ Батарин А.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014.— 214 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23031>. ЭБС «IPRbooks».
6. Миллер А.Е. Систематизация и гармонизация налоговых норм [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Миллер А.Е., Галюкшова Т.В.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет, 2012.— 406 c.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24934>. ЭБС «IPRbooks».

**Приложение 2**

**ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ СЕТИ ИНТЕРНЕТ**

1. Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
2. РГБ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.rsl.ru/ РГБ
3. Универсальная электронная система IPRbook [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/elibrary.html/>
4. Универсальная электронная система «Образовательный портал КубГАУ» [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://kubsau.ru/education/chairs/building/anonce/obrazovatelnyy\_portal\_kubgau\_82/
5. Электронный Каталог библиотеки КубГАУ [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.old.kubsu.ru/University/library/>
6. СПС Консультант Плюс (Версия ПРОФ).
7. Научная электронная библиотека [www.eLIBRARY.RU](http://www.eLIBRARY.RU)

8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ ………………………………………..... 3

1. Аудиторная контактная работа преподавателя

 с обучающимися ………………………………… 4

2. Внеаудиторная контактная работа

 преподавателя с обучающимися ……..………… 26

Приложение 1. Рекомендуемая литература ……… 27

Приложение 2. Информационно-

телекоммуникационные ресурсы

сети Интернет …………………………………...…. 29

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

*Методические указания*

*Составители:* **Курдюк** Петр Михайлович,

**Очаковский** Виктор Александрович,

**Павлов** Николай Владимирович и др.

Подписано в печать 00.12.2019. Формат 60 × 84 1/16.

Усл. печ. л. – 1,8. Уч.-изд. л. – 1,4.

Тираж 500 экз. Заказ №

Типография Кубанского государственного аграрного университета.

350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

1. Количество часов лекций и практических занятий соответствует количеству часов, предусмотренных рабочей программой дисциплины на текущий учебный год [↑](#footnote-ref-1)
2. Перечень нормативных правовых актов дополнен в сравнении с перечнем нормативных правовых актов, указанных в рабочей программе дисциплины на текущий учебный год [↑](#footnote-ref-2)