

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:

40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки:
Цифровой юрист

Форма обучения
Очная

Квалификация
Бакалавр

Год приема
2023

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Т.В. Трубникова

Председатель УМК
Н.В. Багрова

Томск – 2023

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

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ОПК-2 Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности.

ПК-6 Способен осуществлять правовое сопровождение стартапа.

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИОПК 2.1 Знает основные положения отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий, правовых статусов субъектов правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права.

ИОПК 2.2 Умеет оперировать юридическими категориями и понятиями, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы; применять правовые нормы в своей профессиональной деятельности; доводить требования правовых норм посредством разъяснения, информирования, консультирования.

ИОПК 2.3 Владеет правилами квалификации различных видов правонарушений; навыками практического применения нормативных правовых актов; навыками применения, исполнения, соблюдения и использования правовых норм соответствующей отраслевой принадлежности

ИПК 6.1 Осуществляет юридическое консультирование по вопросу выбора организационно-правовой формы создаваемого юридического лица, модели налогообложения

ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике

ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей

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 УК 10, ОПК 2, ПК 6.

Примерные вопросы для устного опроса по теме «Сущность и роль налоговых платежей»

1. Теории происхождения налогов: понятие и виды.
2. Понятие и признаки налога. Функции налогов.
3. Соотношение налога и других обязательных платежей. Парафискальные платежи.
4. Понятие сбора и государственной пошлины, их соотношение между собой и с налогами.
5. Страховые взносы в системе налоговых платежей: понятие и особенности.
6. Понятие и особенности специальных налоговых режимов.
7. Порядок установления и введение в действие налогов и сборов.

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 сущности 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 УК 10, ОПК 2, ПК 6.

Примеры задач:

№1. На основании сравнительного анализа налогового законодательства, Федерального закона «О связи», Федерального закона «О страховании вкладов в банках РФ», ФЗ «О государственной компании по атомной энергии», Основ законодательства Российской Федерации о нотариате и Жилищного кодекса РФ выделите критерии для разграничения фискальных и параваискальных сборов. Приведите примеры других параваискальных сборов.

Какое место занимает «параваискальный» в системе обязательных платежей? Кем администрируются (контролируются) фискальные и параваискальные сборы?

№2. При проверке предпринимателя, использовавшего два специальных налоговых режима (ЕНВД и УСН), но потерявшего право на их применение, ИФНС доначислила ему НДС и НДФЛ, а также применила санкции за неподачу деклараций по этим налогам.

Определите правомерность действий налоговой инспекции. Что представляет собой специальный налоговый режим, как он соотносится с общей системой налогообложения и какие последствия влечет утраты права на применение специального налогового режима?

№3. Каким образом решается вопрос о возврате государственной пошлины, уплаченной за рассмотрение апелляционной жалобы, в случае прекращения на стадии апелляционного обжалования производства по делу в связи с отказом истца от иска?

Влияет ли на решение вопроса о возвращении государственной пошлины за рассмотрение апелляционной жалобы то обстоятельство, кто именно подал жалобу - истец или ответчик?

№4. Субъект РФ, законом от 27.11.2009 г. со сроком вступления в законную силу с 01.01.2010 г., увеличил ставку транспортного налога в 8 раз, хотя НК РФ предусматривал максимальный размер её увеличения не более, чем в 5 раз. Однако, федеральным законом от 28.11.2009 г. со сроком вступления в законную силу с 01.01.2010 г., были внесены изменения в НК РФ, предусматривающие право субъекта РФ увеличивать ставки транспортного налога не более, чем в 10 раз.

Дайте правовую оценку указанной ситуации. Правомерны ли действия законодательного органа?

№5. Законом субъекта Российской Федерации «О внесении изменений в Закон «О налоге на имущество организаций» предусмотрены: порядок определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества, налоговые ставки в отношении некоторых объектов недвижимости и льготы для отдельных групп налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.

Каковы полномочия субъектов РФ в части определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и когда появилась возможность у субъекта РФ такие полномочия реализовывать? Нормативно обоснуйте ответ относительно правомерности действий законодательного органа субъекта РФ. Определите порядок и сроки вступления в силу подобного нормативно-правового акта субъекта РФ.

№6. С 1 июля на территории новых субъектов РФ создана свободная экономическая зона, на которой действует особый режим предпринимательской деятельности. Он включает установление пониженных ставок по налогам и тарифам страховых взносов.

Какие преференции установлены для резидентов свободной экономической зоны? Кто может претендовать на их получение? Можно считать резидентов свободной экономической зоны плательщиками специального налогового режима?

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 третьем семестре проводится в устной форме по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса.

Билеты содержат вопросы, проверяющие ИУК 10.1, ИУК 10.2, ИОПК 2.1, ИОПК 2.2, ИОПК 2.3, ИПК 6.1.

Ответ на вопросы даются в развернутой форме, предполагают приведение примеров и краткую интерпретацию полученных результатов.

Примерные вопросы к зачету по дисциплине «Налоговое право»:

1. Налоговое право в системе отрасли финансового права
2. Понятие и виды налогов
3. Понятие и виды сборов и пошлин
4. Обязательные элементы налога
5. Порядок установления и введение в действие налогов и сборов
6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование
7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
8. Страховые взносы субъектов РФ на обязательное медицинское страхование неработающего населения
9. Земельный налог
10. Налог на добычу полезных ископаемых
11. Налог на дополнительный доход при добыче углеводородного сырья
12. Неналоговые обязательные платежи за пользование недрами
13. Водный налог
14. Неналоговая плата за пользование водными объектами
15. Плата за пользование лесными ресурсами
16. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
17. Государственная пошлина в налоговой системе Российской Федерации
18. Налог на добавленную стоимость
19. Акцизы
20. Налог на прибыль организаций
21. Налог на имущество организаций

22. Налог на имущество физических лиц
23. Налог на доходы физических лиц
24. Транспортный налог
25. Налог на игорный бизнес
26. Торговый сбор
27. Туристический налог
28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог)
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Автоматизированная упрощенная система налогообложения
31. Налог на профессиональный доход
32. Патентная система налогообложения

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 финансовое 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)

Тест

1. Главной функцией налогов является (ИУК 10.1):
 - a) стимулирующая;
 - b) фискальная;
 - c) контрольная;
 - d) регулирующая.
2. Единый налоговый платеж учитывается на едином налоговом счете при его уплате в безналичном порядке с момента (ИУК 10.2):
 - a) предъявления платёжного поручения в банк о списании средств со счёта;
 - b) списания средств банком со счёта плательщика;
 - c) поступления суммы на единый налоговый счет;
 - d) определения принадлежности платежа налоговым органом.
3. К признакам сбора не относится (ИОПК 2.1):
 - a) обязательность;
 - b) компенсационный характер;
 - c) индивидуальная взаимодействие;
 - d) разовый характер.
4. Не ранее месяца со дня официального опубликования и не ранее очередного налогового периода вступают в силу (ИОПК 2.2):
 - a) нормативные акты устанавливающие новые налоги;
 - b) нормативные акты изменяющие налоги;
 - c) обе указанные разновидности нормативных актов
 - d) нормативные акты изменяющие сборы.
5. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа не известил о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка. Указанное обстоятельство (ИОПК 2.3):
 - a) не имеет правового значения, поскольку проверяемое 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;
 - c) может быть признано судом основанием для отмены решения налогового органа по результатам проверки, только если данное нарушение повлекло принятие незаконного решения;
 - d) является безусловным основанием для отмены решения налогового органа по результатам проверки.
6. Применение какого специального налогового режима невозможно для юридического лица (ИПК 6.1):
 - a) единый сельскохозяйственный налог;
 - b) упрощенная система налогообложения;
 - c) патентная система налогообложения;

d) автоматизированная упрощенная система налогообложения.

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

Задачи

Задача 1 (ИУК 10.1, ИУК 10.2)

Петров в собственности имеет дом, гараж, погреб, лошадь с телегой. В текущем году от отца в наследство получил квартиру, кадастровой стоимостью 3,5 миллиона рублей, а его тетка (сестра матери) подарила ему садовый домик стоимостью 800 тысяч рублей.

Какие налоговые платежи будут уплачены гражданином? К каким классифицирующим основаниям следует отнести указанные Вами налоговые платежи?

Ответ:

За дом, гараж и погреб – налог на имущество физических лиц. Государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию. За садовый домик – налог на доходы физических лиц. За государственную регистрацию прав объектов недвижимости, сделок с объектом недвижимости – государственную пошлину.

Налог на имущество физических лиц: местный, имущественный, прямой, с физических лиц, с процентной ставкой, пропорциональный, окладный, регулярный. Налог на доходы физических лиц: федеральный, подоходный, прямой, с физических лиц, с процентной ставкой, прогрессивный, по большинству объектов не окладный, регулярный. Государственная пошлина: федеральная, возмездная, прямая, с физических лиц и организаций, с процентной или твердой ставкой (в зависимости от вида юридически значимого действия), может быть пропорциональной, прогрессивной, регрессивной (в зависимости от вида юридически значимого действия), не окладная, не регулярная.

Задача 2 (ИОПК-2.1, ИОПК-2.2, ИОПК-2.3)

В 2005 г. Иванов за счет собственных средств купил квартиру за 2,5 млн. руб., заявил и получил имущественный налоговый вычет по НДФЛ в максимальном на тот период размере 1 млн. руб. (сумма возвращенного налога составила 130 тыс. руб.). В 2024 г. за счет собственных средств им была приобретена еще одна квартира за 2 млн. руб. В соответствии с действующей редакцией НК РФ при покупке квартиры теперь можно получить вычет исходя из максимальной суммы 2 млн руб.

Возможно ли получение Ивановым остатка имущественного вычета по НДФЛ с 1 млн. рублей? Изменится ли Ваше решение, если вторую квартиру Иванов купил в ипотеку и претендует на вычет в части расходов по уплате процентов за ипотеку? Повлияет ли на решение задачи условие, что за первую квартиру Иванов получил вычет по Закону «О подоходном налоге с физических лиц»?

Ответ: Иванов не имеет право воспользоваться остатком имущественного вычета по НДФЛ с 1 млн. рублей. Иванов имеет право на вычет в части расходов по уплате процентов за ипотеку в полном объеме. Если за первую квартиру Иванов получил вычет по Закону «О подоходном налоге с физических лиц», то имеет право на вычет по второй квартире исходя из максимальной суммы 2 млн руб.

Задача 3 (ИПК-6.1)

К Вам обратились за консультацией о выборе оптимального налогового режима для открытия интернет-кафе Зд печати. **Какая информация Вам нужна от клиента, для принятия решения?**

Ответ: Организационно-правовая форма (ИП или ЮЛ). Возможность открытия филиалов. Регион деятельности. Виды деятельности и их количество. Количество работников. Предполагаемый доход и прогноз по расходам. Площадь кафе. Ключевые клиенты.

Информация о разработчиках

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