

Документы
Информация о владельце: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Самарский государственный экономический университет"
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 10.07.2026 10:19:02
Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: Правовое обеспечение бюджетно-финансовой деятельности и налогообложения

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 2 года 6 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 4 з.е.
в академических часах: 144 ак.ч.

г. Самара, 2026

Разработчики:

Кандидат социологических наук Асеев Д. В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Минобрнауки от 25.11.2020 № 1451, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Консультант по налогам и сборам", утвержден приказом Минтруда России от 12.10.2021 № 722н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра теории права и публично-правовых дисциплин	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Ревина С. Н.	Рассмотрено	18.05.2026, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить налоговое законодательство (НК РФ). определить место налогового законодательства в финансовом праве, его роль и место;
- выявлять и классифицировать налоговые правонарушения, их действие во времени, виды и субъекты налоговых правоотношений;
- овладеть механизмами фиксации, квалификации налоговых преступлений. Оценка и предотвращение последствий налоговых преступлений.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации

Знать:

УК-1.2/Зн1 Принципы и методы системного анализа, способы и приемы сбора и обработки информации, методики выработки стратегии действий в проблемных ситуациях

Уметь:

УК-1.2/Ум1 Применять принципы и методы системного анализа при выявлении проблемных ситуаций в профессиональной деятельности, осуществлять сбор и обработку информации, вырабатывать стратегию действий в проблемных ситуациях

Владеть:

УК-1.2/Вл1 Навыками системного анализа при выявлении проблемных ситуаций в профессиональной деятельности, навыками сбора и обработки информации, выработки стратегии действий в проблемных ситуациях

ОПК-1 Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения

ОПК-1.1 Анализирует нестандартные ситуации в правоприменительной практике, в том числе выявляя правовые и иные причины и/или условия их возникновения

Знать:

ОПК-1.1/Зн1 Приемы комплексного анализа нестандартных ситуаций, порядок принятия решений и выбор наиболее оптимального

Уметь:

ОПК-1.1/Ум1 Самостоятельно разрабатывать проекты нормативно – правовых актов, выстраивать систему действий на отдельных стадиях правотворческого процесса, применять приемы правотворческой техники, предложить и выбрать наиболее оптимальные решения в нестандартных ситуациях

Владеть:

ОПК-1.1/Нв1 Юридической терминологией, необходимой для правотворческой деятельности; навыками и способами разработки нормативных правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности; навыками проектирования нормативных правовых актов

ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав

ОПК-3.2 Применяет различные способы и приёмы квалифицированного толкования правовых актов для уяснения точного смысла нормы при квалификации фактов и обстоятельств, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права

Знать:

ОПК-3.2/Зн1 Основные понятия, категории, институты права; понятия, способы и виды толкования, правила и особенности толкования правовых актов

Уметь:

ОПК-3.2/Ум1 Оперировать юридическими понятиями и категориями, применять юридические понятия, категории, институты в конкретной сфере правового регулирования; анализировать и самостоятельно толковать правовые акты, выбирать виды, способы и приемы толкования нормативных актов

Владеть:

ОПК-3.2/Нв1 Приемами применения понятий, категорий, институтов, навыками анализа, приемами толкования правовых актов, навыками подготовки актов толкования правовых актов

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговое право» относится к обязательной части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 3.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
ОПК-1 - Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения		
ОПК-1.1 Анализирует нестандартные ситуации в правоприменительной практике, в том числе выявляя правовые и иные причины и/или условия их возникновения	Современные проблемы юридической науки, Учебная практика: ознакомительная практика	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ОПК-3 - Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав		
ОПК-3.2 Применяет различные способы и приёмы квалифицированного толкования правовых актов для уяснения точного смысла нормы при квалификации фактов и обстоятельств, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	Учебная практика: ознакомительная практика, Юридическая техника правотворчества и правоприменения в экономике и управлении	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий		
УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации	Правовое регулирование финансовой деятельности государственных органов, Практические аспекты налоговых расчетов и налоговая отчетность, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности	Контрактная система, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Практические занятия (часы)	Групповая контактная работа (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Третий семестр	144	4	8	8	2	0,3	99,7	Экзамен
Всего	144	4	8	8	2	0,3	99,7	34

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Общая часть налогового права	54	4	50
Тема 1.1. Предмет, метод и источники налогового права. Система налогового права.	27	2	25
Тема 1.2. Субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков.	27	2	25
Раздел 2. Особенная часть налогового права	26,7	2	24,7
Тема 2.1. Федеральные налоги Региональные и местные налоги и сборы Специальные налоговые режимы	26,7	2	24,7

Раздел 3. Налоговые правонарушения	27	2	25
Тема 3.1. Виды ответственности и порядок обжалования	27	2	25

5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	Тестирование Установление соответствия Установление правильной последовательности Задания открытого типа Открытого типа
Промежуточная аттестация	Экзамен

№ п/п	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы	
		Текущий	Промежут. аттестация
1	Общая часть налогового права	Тестирование Установление соответствия Установление правильной последовательности Задания открытого типа	Экзамен
2	Особенная часть налогового права	Тестирование Установление соответствия Установление правильной последовательности Задания открытого типа	Экзамен
3	Налоговые правонарушения	Тестирование Установление соответствия Установление правильной последовательности Открытого типа	Экзамен

6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Общая часть налогового права Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Налоговые правоотношения — это отношения по поводу: 1.установления, введения и взимания налогов и сборов 2.по поступлению налогов в бюджет 3.по уплате налогов		УК-1
	Ответ:	1.	

2	Согласно НК РФ, лица, на которых в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации являются: 1.налогоплательщиками; 2.налоговыми агентами; 3.взаимозависимыми лицами	УК-1
	Ответ: 2.	
3	Сроки уплаты налогов устанавливаются: 1.применительно к каждому налогу; 2.устанавливаются законом, и являются едиными для всей совокупности налогов; 3.определяются участниками налоговых правоотношений;	УК-1
	Ответ: 1.	
4	Уплата налога производится 1.только в наличной форме; 2.только в денежной форме; 3.в денежной форме и ценными бумагами;	УК-1
	Ответ: 2.	
5	Изменение срока уплаты налогов и сборов осуществляется в 1.форме отсрочки 2.инвестиций; 3.соглашения;	УК-1
	Ответ: 1.	

1. Общая часть налогового права Установление соответствия

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Соотнесите действия гражданина или компании с их правовым статусом согласно Налоговому кодексу РФ. Действия: А. Получить в налоговой инспекции бесплатную информацию о действующих налогах и сборах. Б. Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений. В. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки на территории своей компании. Г. Обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета в течение установленного законом срока. Д. Использовать налоговые льготы при наличии законных оснований. Статус: 1. Права налогоплательщика. 2. Обязанности налогоплательщика.	УК-1	
	Ответ:		Ответ А — 1 (Информация предоставляется бесплатно — это право). Б — 2 (Требования инспекции обязательны для выполнения). В — 1 (Присутствие при выездной проверке — законное право). Г — 2 (Хранить документы годами — строгая обязанность). Д — 1 (Льготы — это возможность, а не обязанность).
2	Соотнесите конкретные юридические понятия с фундаментальными элементами налогообложения. Понятия: А. 20% для налога на добавленную стоимость (НДС). Б. Доход, полученный гражданином за календарный год. В. Период с 1 января по 31 декабря текущего года. Г. Организация или физическое лицо, на которых возложена обязанность платить налоги. Элементы налога: 1. Налогоплательщик. 2. Объект налогообложения. 3. Налоговая ставка. 4. Налоговый период.	УК-1	
	Ответ:		Ответ: А — 3 (20% — это величина налоговых начислений на единицу измерения, то есть ставка). Б — 2 (Доход — это экономическое основание, юридический факт, порождающий обязанность платить налог). В — 4 (Календарный год — это срок, по окончании которого формируется налоговая база). Г — 1 (Субъект, обязанный платить налог, признается налогоплательщиком).

3	<p>Соотнесите пример проявления налоговой политики государства с функцией, которую налог выполняет в данном случае.</p> <p>Примеры:</p> <p>А. Деньги от уплаты НДС и НДФЛ пошли на финансирование бесплатного школьного образования и ремонт дорог.</p> <p>Б. Государство повысило акцизы на алкоголь и табак, чтобы снизить их потребление гражданами.</p> <p>В. Введение налоговых вычетов для граждан, которые тратят деньги на лечение, обучение или фитнес.</p> <p>Г. Налоговая инспекция проводит камеральные проверки, чтобы выявить скрытые доходы бизнеса.</p> <p>Функции налогов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Фискальная (наполнение бюджета). 2. Регулирующая (влияние на экономические процессы). 3. Социальная (сглаживание неравенства, поддержка граждан). 4. Контрольная (учет доходов и соблюдение законов). 		УК-1
	<p>Ответ:</p>	<p>Ответ:</p> <p>А — 1 (Формирование доходов государства для финансирования его расходов — это фискальная функция).</p> <p>Б — 2 (Сдерживание вредных привычек через высокую цену — пример регулирования).</p> <p>В — 3 (Возврат денег за социально важные расходы — социальная функция).</p> <p>Г — 4 (Проверки и аудит финансовой деятельности — проявление контроля).</p>	

1. Общая часть налогового права Установление правильной последовательности

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Расставьте этапы взыскания налоговой задолженности с юридического лица в законной последовательности (от фиксации нарушения до крайней меры).</p> <p>Этапы:</p> <p>А. Направление налогоплательщику официального требования об уплате налога и пеней.</p> <p>Б. Выявление инспекцией факта неуплаты налога в установленный срок.</p> <p>В. Принятие решения о взыскании налога за счет денежных средств на банковских счетах компании.</p> <p>Г. Направление в банк поручения на списание денег со счета налогоплательщика.</p> <p>Д. Принятие решения о взыскании налога за счет иного имущества организации (если на счетах нет денег).</p>		УК-1
	<p>Ответ:</p>	<p>Ответ:</p> <p>Б → А → В → Г → Д</p> <p>Обоснование: 1. Сначала фиксируется просрочка (Б).</p> <p>2. Направляется требование добровольно погасить долг (А).</p> <p>3. Если требование проигнорировано, выносится решение о беспорном взыскании денег (В).</p> <p>4. В банк уходит поручение на списание (Г).</p> <p>5. Если денег на счетах нет, запускается процедура взыскания за счет имущества (Д).</p>	
2	<p>Расположите стадии выездной налоговой проверки в хронологическом порядке согласно Налоговому кодексу РФ.</p> <p>Стадии:</p> <p>А. Вручение налогоплательщику Акта налоговой проверки.</p> <p>Б. Вынесение руководителем инспекции Решения о проведении ВНП.</p> <p>В. Рассмотрение материалов проверки, возражений налогоплательщика и вынесение итогового Решения (о привлечении к ответственности или об отказе).</p> <p>Г. Составление Справки о проведенной проверке и приостановление действий на территории налогоплательщика.</p> <p>Д. Представление налогоплательщиком письменных возражений на Акт (при несогласии с выводами).</p>		УК-1
	<p>Ответ:</p>	<p>Ответ:</p> <p>Б → Г → А → Д → В</p> <p>Обоснование: 1. Проверка начинается строго с вынесения решения о ее проведении (Б).</p> <p>2. В последний день инспекторы фиксируют окончание действий справкой (Г).</p> <p>3. В течение 2 месяцев после справки пишется и вручается Акт (А).</p> <p>4. У налогоплательщика есть месяц на подачу возражений (Д).</p> <p>5. Руководитель инспекции изучает все документы и выносит финальный вердикт (В).</p>	

1. Общая часть налогового права Задания открытого типа

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>1. Обязан ли Иванов платить НДФЛ с продажи квартиры и почему? (Укажите юридическое основание).</p> <p>2. Какие два законных способа уменьшить налогооблагаемую базу при продаже имущества у него есть? Какой способ выгоднее в данном случае?</p> <p>3. Рассчитайте итоговую сумму НДФЛ, которую Иванов должен уплатить самостоятельно по итогам 2026 года (учитывая прогрессивную шкалу НДФЛ, если она применима к общему доходу).</p> <p>Гражданин Иванов в мае 2025 года купил квартиру за 5 000 000 рублей. В марте 2026 года из-за срочного переезда он продал эту квартиру за 6 500 000 рублей. Иванов официально работает, его годовой доход по месту работы составил 1 200 000 рублей. Ранее налоговыми вычетами он никогда не пользовался.</p>		УК-1

	<p>Ответ:</p> <p>1. Обязанность платить налог: Да, обязан. Минимальный срок владения недвижимостью для безналоговой продажи в общем случае составляет 5 лет (в случае единственного жилья или дарения/приватизации — 3 года). Иванов владел квартирой меньше года, поэтому доход от продажи подлежит налогообложению (ст. 217.1 НК РФ).</p> <p>2. Способы уменьшения базы: Способ А: Использование фиксированного имущественного вычета (до 1 000 000 рублей в год). База составит: 6 500 000 - 1 000 000 = 5 500 000 руб. Способ Б: Уменьшение доходов на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов на покупку этой квартиры. База составит: 6 500 000 - 5 000 000 = 1 500 000 руб. Вывод: Выгоднее использовать Способ Б (расходы), так как налогооблагаемая база получается значительно меньше (1,5 млн против 5,5 млн). Обоснование: 3. Расчет налога: Общий доход Иванова за 2026 год: 1 200 000 (зарплата) + 1 500 000 (чистый доход от продажи квартиры после вычета расходов) = 2 700 000 рублей. Согласно прогрессивной шкале НДФЛ, действующей в РФ, доходы до 2,4 млн рублей облагаются по ставке 13%, а сумма превышения — по ставке 15%. Сумма превышения: 2 700 000 - 2 400 000 = 300 000 рублей. С зарплаты налог (1,2 млн * 13% = 156 000 руб.) уже удержан работодателем-агентом. Иванову нужно самостоятельно доплатить налог с продажи недвижимости. Расчет налога к доплате: Из 1,5 млн руб. дохода от квартиры: 1,2 млн руб. попадают в лимит до 2,4 млн и облагаются под 13% (1 200 000 × 0.13 = 156 000 руб.). Оставшиеся 300 000 руб. превышают лимит и облагаются под 15% (300 000 × 0.15 = 45 000 руб.). Итого к уплате: 156 000 + 45 000 = 201 000 рублей.</p>	
2	<p>1. Правомерны ли действия налогового инспектора в данной ситуации? Объясните почему. 2. В каких строго определенных случаях налоговый орган имеет право истребовать первичные документы в рамках камеральной проверки? (Назовите минимум 2 случая). 3. Каков законный порядок и форма уведомления налогоплательщика о необходимости предоставить документы или пояснения? ООО «Вектор» направило в налоговую инспекцию декларацию по налогу на прибыль за отчетный период. Через две недели инспектор в ходе камеральной налоговой проверки по телефону потребовал от главного бухгалтера срочно предоставить все первичные документы (договоры, товарные накладные, акты приема-передачи) по сделкам с ключевым контрагентом, пояснив, что данный контрагент кажется налоговой службе «подозрительным».</p> <p>Ответ:</p> <p>1. Правомерность действий: Действия инспектора полностью неправомерны. Полномочия налоговых органов в рамках камеральной проверки строго ограничены законом. Устное требование по телефону предоставить документы не имеет юридической силы. Обоснование: 2. Основания для истребования первичных документов (ст. 88 НК РФ): Инспекция вправе требовать первичку при камеральной проверке только в исключительных случаях: Если в декларации заявлена сумма налога к возмещению (например, НДС). Если заявлены налоговые льготы. Если подана уточненная декларация по истечении 2 лет со дня сдачи первичной, в которой уменьшена сумма налога или увеличен убыток. При проверке отчетности по налогам, связанным с использованием природных ресурсов. 3. Порядок уведомления: Налоговый орган обязан направить официальное письменное Требование о представлении документов (информации) или Требование о предоставлении пояснений. Оно направляется в электронном виде по ТКС через оператора электронного документооборота или через Личный кабинет (в редких случаях — заказным письмом). Налогоплательщик обязан отправить квитанцию о приеме требования.</p>	УК-1
3	<p>1. Какое правонарушение совершил предприниматель и какая статья НК РФ это регулирует? 2. Рассчитайте сумму штрафа за данное правонарушение, учитывая, что сам налог уплачен в срок. 3. Имеет ли право налоговая инспекция заблокировать (приостановить операции) по банковским счетам ИП в данном случае? Если да, то через сколько дней после дедлайна наступает такое право? Индивидуальный предприниматель на Упрощенной системе налогообложения (УСН) должен был сдать годовую налоговую декларацию за прошлый год не позднее 25 апреля текущего года. Из-за болезни бухгалтера декларация была отправлена через электронные каналы связи только 20 мая. Сумма налога по декларации составила 100 000 рублей, и она была полностью уплачена вовремя — 28 апреля.</p>	УК-1

	<p>Ответ:</p> <p>1. Правонарушение: Нарушение установленного законодательством о налогах и сборах срока представления налоговой декларации в налоговый орган. Регулируется статьей 119 НК РФ.</p> <p>Обоснование: 2. Расчет штрафа: Штраф по ст. 119 НК РФ составляет 5% от не уплаченной в установленный срок суммы налога за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 000 рублей. Так как ИП уплатил налог полностью и вовремя (до наступления просрочки по декларации), не уплаченная в срок сумма равна 0 рублей. В таких случаях суды и налоговые органы применяют минимальный штраф — 1 000 рублей.</p> <p>3. Блокировка счетов: Да, инспекция имеет на это право согласно ст. 76 НК РФ. Блокировка за несдачу декларации возможна, если просрочка превысила 20 рабочих дней. Так как дедлайн был 25 апреля, а декларацию сдали только 20 мая (просрочка составила менее 20 рабочих дней, учитывая майские праздники и выходные), налоговая физически не успела бы законно заблокировать счет, но потенциальное право у нее возникло бы по истечении этого срока.</p>	
4	<p>Рассчитайте суммы налога на профессиональный доход (НПД), которые Иванов должен уплатить за март и апрель 2026 года. Обоснуйте ответ ссылками на ограничения и налоговые ставки, установленные Федеральным законом № 422-ФЗ.</p> <p>Гражданин Иванов И.И. зарегистрирован в качестве самозанятого (плательщика НПД). В марте 2026 года он оказал услуги по разработке программного обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Физическому лицу — на сумму 50 000 рублей. • Юридическому лицу (ООО «Вектор») — на сумму 150 000 рублей. <p>В апреле 2026 года Иванов заключил договор на долгосрочное консультирование с ООО «Бэта», где он официально работал системным администратором и уволился в августе 2024 года. За апрель ООО «Бэта» выплатило ему 100 000 рублей.</p>	УК-1
	<p>Ответ:</p> <p>За март 2026 года налог составит 11 000 рублей. За апрель 2026 года доход не признается объектом облагания НПД и подлежит налогообложению НДФЛ в общем порядке.</p> <p>Обоснование: Правовое и расчетное обоснование:</p> <p>1. Расчет налога за март: В соответствии со ст. 10 ФЗ № 422-ФЗ установлены две налоговые ставки:</p> <p>4% — при расчетах с физическими лицами. Налог: $50,000 * 4\% = 2,000$ рублей.</p> <p>6% — при расчетах с юридическими лицами и ИП. Налог: $150,000 * 6\% = 9000$ рублей.</p> <p>Итого за март: $2000 + 9000 = 11000$ рублей.</p> <p>2. Анализ дохода за апрель: Согласно п. 8 ч. 2 ст. 6 ФЗ № 422-ФЗ, доходами, облагаемыми в рамках НПД, не признаются доходы от оказания услуг по гражданско-правовым договорам, если заказчиком выступает нынешний работодатель самозанятого или бывший работодатель, от которого он уволился менее двух лет назад. Применение к задаче: Иванов уволился из ООО «Бэта» в августе 2024 года. Договор заключен в апреле 2026 года. С момента увольнения прошло меньше двух лет (20 месяцев).</p> <p>3. Последствия для апреля: Выплата в 100 000 рублей не может облагаться НПД. ООО «Бэта» признается налоговым агентом и обязано удержать с этой суммы НДФЛ (13%), а также начислить страховые взносы в общем порядке</p>	
5	<p>Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация должна уплатить за 2026 год. Обоснуйте расчет региональной ставкой, правилами применения повышающих коэффициентов и нормами НК РФ.</p> <p>ООО «Вектор» (зарегистрировано в г. Москве) 1 января 2026 года приобрело и поставило на учет легковой автомобиль мощностью 340 лошадиных сил (л.с.). Данная марка и модель включены в Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей, подлежащий применению в 2026 налоговом году.</p>	УК-1
	<p>Ответ:</p> <p>Сумма транспортного налога за 2026 год составит 153 000 рублей.</p> <p>Обоснование: Правовое и расчетное обоснование:</p> <p>1. Определение базовой ставки: Транспортный налог является региональным (ст. 14 НК РФ). Ставки устанавливаются законами субъектов РФ. В соответствии с Законом города Москвы № 33 «О транспортном налоге», для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л.с. базовая ставка составляет 150 рублей за 1 л.с.</p> <p>2. Расчет без учета стоимости: $340 \text{ л.с.} * 150 \text{ руб./л.с.} = 51000$ рублей</p> <p>3. Применение повышающего коэффициента: Согласно п. 2 ст. 362 НК РФ, в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей, включенных в ежегодный перечень Минпромторга РФ, исчисление налога производится с учетом повышающего коэффициента 3.</p> <p>4. Итоговый расчет налога: Поскольку автомобиль находился в собственности организации полные 12 месяцев 2026 года, коэффициент владения равен 1. $51000 \text{ руб.} * 3 \text{ (коэффициент)} = 153000$ рублей</p> <p>Итог: ООО «Вектор» обязано самостоятельно рассчитать и уплатить транспортный налог за 2026 год в размере 153 000 рублей не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p>	

2. Особенная часть налогового права Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	

1	Налоговая декларация по НДС может быть представлена в налоговый орган налогоплательщиком...	ОПК-1
	1. только лично непосредственно в налоговый орган; 2. курьерской службой 3. в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи; Ответ: 3.	
2	Для сбора характерной чертой является:	ОПК-1
	1. денежная форма 2. индивидуальный характер платежа 3. возмездный характер платежа Ответ: 3.	
3	Упрощенная налоговая декларация подается:	ОПК-1
	1. по всей совокупности налогов, подлежащих уплате этим налогоплательщиком; 2. по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком; 3. по всей совокупности налогов, если отсутствует движение денежных средств и объект налогообложения Ответ: 1.	
4	Налоговое правонарушение – это:	ОПК-1
	1. виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое установлена ответственность НК РФ 2. виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента или иных лиц, за которое установлена ответственность НК РФ 3. действия налогоплательщика по сокрытию налогов 4. оптимизация налогов путем использования пробелов в налоговом законодательстве Ответ: 2.	
5	Привлечение к налоговой ответственности производится с учетом:	ОПК-1
	1. обстоятельств отягчающих вину 2. обстоятельств смягчающих вину 3. презумпции невиновности налогоплательщика 4. обстоятельств исключających вину налогоплательщика, а так же отягчающих и/или смягчающих Ответ: 4.	

2. Особенная часть налогового права Установление соответствия

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Соотнесите действия с обязанностями Действия А. Гражданин Иванов получил в собственность квартиру и сообщил данные о ней в налоговый орган в установленный срок. Б. Индивидуальный предприниматель Петров ежегодно фиксирует все поступившие доходы и совершенные расходы в специальной книге. В. ООО «Вектор» ежеквартально передает в инспекцию документ с расчетом сумм, подлежащих уплате в бюджет. Г. Инженер Сидоров перечислил в бюджет сумму налога с полученного им дохода. Элементы (виды) обязанностей: 1. Уплата законно установленных налогов и сборов. 2. Представление налоговой декларации (расчета). 3. Ведение учета доходов и расходов / объектов налогообложения. 4. Постановка на учет в налоговых органах.		ОПК-3, УК-1
	Ответ:	Ответ: А — 4 (сообщение о наличии объектов недвижимости входит в обязанность по учету/регистрации). Б — 3 (фиксация расходов и доходов — это ведение учета). В — 2 (передача расчета сумм — это предоставление налоговой декларации). Г — 1 (перечисление денег — это уплата налога)	
2	Соотнесите конкретные налоги с уровнем бюджетной системы РФ, к которому они относятся. Налоги: А. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Б. Налог на имущество организаций. В. Земельный налог. Г. Налог на игорный бизнес. Д. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Уровни налоговой системы: 1. Федеральные налоги. 2. Региональные налоги. 3. Местные налоги.		ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ:</p> <p>Ответ:</p> <p>А — 1 (НДПИ идет напрямую в федеральный бюджет).</p> <p>Б — 2 (Налог на имущество юрлиц относится к региональным).</p> <p>В — 3 (Земельный налог наполняет местную казну).</p> <p>Г — 2 (Налог на игорный бизнес — региональный).</p> <p>Д — 1 (НДФЛ установлен федерально, хоть и распределяется в регионы).</p>	
3	<p>Соотнесите нарушение, допущенное налогоплательщиком, со штрафом, установленным Налоговым кодексом РФ.</p> <p>Нарушения:</p> <p>А. Гражданин опоздал с подачей декларации 3-НДФЛ на два месяца.</p> <p>Б. Организация умышленно занизила налоговую базу, из-за чего недоплатила налог.</p> <p>В. Налогоплательщик не умышленно, а из-за ошибки в расчетах не доплатил сумму налога.</p> <p>Г. Компания нарушила срок постановки на учет в налоговом органе на 5 дней.</p> <p>Размеры штрафов:</p> <p>1. 20% от неуплаченной суммы налога.</p> <p>2. 40% от неуплаченной суммы налога.</p> <p>3. 5% от неуплаченной по декларации суммы за каждый месяц просрочки (но не менее 1 000 рублей).</p> <p>4. 10 000 рублей.</p>	ОПК-3, УК-1
	<p>Ответ:</p> <p>Ответ:</p> <p>А — 3 (За несвоевременную сдачу декларации штраф равен 5% в месяц, минимум 1000 рублей — ст. 119 НК РФ).</p> <p>Б — 2 (Умышленное деяние удваивает стандартный штраф до 40% — ст. 122 НК РФ).</p> <p>В — 1 (Неумышленная неуплата налога влечет стандартный штраф 20% — ст. 122 НК РФ).</p> <p>Г — 4 (Нарушение срока постановки на учет без ведения деятельности наказывается фиксированным штрафом — ст. 116 НК РФ).</p>	

2. Особенная часть налогового права Установление правильной последовательности

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Расставьте шаги по оспариванию решения вплоть до высшей судебной инстанции.</p> <p>А. Подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган (УФНС) через свою инспекцию.</p> <p>Б. Подача кассационной жалобы в Арбитражный суд округа.</p> <p>В. Подача искового заявления в Арбитражный суд первой инстанции (после отказа УФНС).</p> <p>Г. Направление надзорной жалобы в Верховный Суд РФ.</p> <p>Д. Подача апелляционной жалобы в Арбитражный апелляционный суд.</p>	ОПК-3, УК-1	
	<p>Ответ:</p> <p>Ответ:</p> <p>А → В → Д → Б → Г</p> <p>1. Соблюдение досудебного порядка (жалоба в УФНС) обязательно (А).</p> <p>2. Только после этого можно идти в арбитражный суд региона (В).</p> <p>3. Не устраивает решение — подается апелляция в арбитражный апелляционный суд (Д).</p> <p>4. Следующий уровень — проверка законности в окружной кассации (Б).</p> <p>5. Высшая точка обжалования экономических споров — Верховный Суд РФ (Г).</p>		
2	<p>Расположите шаги гражданина для возврата 13% от потраченной на обучение суммы через налоговую инспекцию (по окончании года, в котором велась оплата).</p> <p>А. Заполнение и отправка декларации 3-НДФЛ со всеми документами через Личный кабинет налогоплательщика.</p> <p>Б. Зачисление переплаченного налога на банковский счет гражданина.</p> <p>В. Прохождение налоговым органом камеральной проверки представленной декларации.</p> <p>Г. Сбор подтверждающих документов (договор с вузом, лицензия, чеки об оплате, справка о доходах 2-НДФЛ).</p> <p>Д. Подача заявления о распоряжении суммой денежных средств (возврате налога) после успешного окончания проверки.</p>	ОПК-3, УК-1	
	<p>Ответ:</p> <p>Ответ:</p> <p>Г → А → В → Д → Б</p> <p>1. Первым делом собираются все справки, договоры и чеки (Г).</p> <p>2. Заполняется и отправляется форма 3-НДФЛ (А).</p> <p>3. Инспекция проверяет документы (процесс длится до 3 месяцев) (В).</p> <p>4. После подтверждения переплаты подается заявление с реквизитами счета (Д).</p> <p>5. Деньги поступают на банковский счет в течение установленного законом срока (Б).</p>		

2. Особенная часть налогового права Задания открытого типа

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	

1	<p>1. На какой максимальный размер имущественного налогового вычета по расходам на покупку жилья и по расходам на уплату ипотечных процентов может претендовать каждый из супругов в отдельности?</p> <p>2. Какую общую сумму НДФЛ (в рублях) сможет вернуть эта семья в совокупности за весь период пользования вычетами при сохранении текущего уровня доходов?</p> <p>3. Имеют ли они право вернуть налог за 2025 год сразу всей суммой через налоговую инспекцию, и если да, то в каком году им нужно подать декларацию 3-НДФЛ?</p> <p>Супруги Ивановы (оба официально трудоустроены с годовой зарплатой по 1 500 000 рублей у каждого) в 2025 году приобрели в совместную собственность квартиру стоимостью 6 000 000 рублей с использованием ипотечного кредита. В 2025 году они выплатили банку баснословную сумму процентов — 400 000 рублей. Ранее никто из супругов налоговыми вычетами не пользовался.</p>	ОПК-3, УК-1
2	<p>1. Кто несет юридическую и финансовую ответственность перед бюджетом за некорректное исчисление и удержание налога в данной ситуации — работник Иванов или организация ООО «Вектор»?</p> <p>2. Какие обязательные действия должна предпринять организация (налоговый агент) после обнаружения этой ошибки, чтобы минимизировать риски штрафных санкций?</p> <p>3. Из каких источников и в каком объеме организация имеет право доудержать недостающую сумму налога? Что делать, если Иванов к моменту обнаружения ошибки уже уволился?</p> <p>Бухгалтерия ООО «Вектор» при выплате заработной платы менеджеру Иванову застряла в старых регламентах и ошибочно удержала у него НДФЛ по ставке 13% вместо полагающихся по прогрессивной шкале 15% (поскольку совокупный доход Иванова в компании превысил порог в 2,4 млн рублей). Ошибка обнаружилась самой компанией спустя три месяца после сдачи годовой отчетности 6-НДФЛ</p>	ОПК-3, УК-1
	<p>Ответ:</p> <p>1. Максимальный размер вычета на одного человека: По расходам на покупку жилья лимит составляет 2 000 000 рублей на человека (ст. 220 НК РФ). Поскольку квартира стоит 6 млн, и она в совместной собственности, оба супруга могут заявить вычет в максимальном размере (по 2 млн рублей каждый).</p> <p>По расходам на ипотечные проценты лимит составляет 3 000 000 рублей на человека. 2. Сумма возврата налога (13% от вычета): Каждый супруг вернет за покупку: $2\,000\,000 \times 13\% = 260\,000$ рублей (вместе 520 000 рублей).</p> <p>По процентам (база 400 000 руб. за первый год, лимит позволяет вернуть со всех процентов в будущем до 3 млн руб. каждому): за выплаченные в 2025 году 400 000 рублей они могут вернуть в общей сложности $400\,000 \times 13\% = 52\,000$ рублей. В будущем, по мере уплаты процентов банку, они смогут добрать возврат максимум до 390 000 рублей каждый ($3\,000\,000 \times 13\%$).</p> <p>Итоговая сумма возврата за покупку: 520 000 рублей. За проценты лимит возврата на двоих — до 780 000 рублей по мере их фактической уплаты банку.</p> <p>Обоснование: 3. Порядок возврата: Да, имеют право вернуть налог за 2025 год единой суммой (в пределах уплаченного ими НДФЛ за этот год). Подать декларацию 3-НДФЛ за 2025 год они могут в течение всего 2026 года (ограничений по сроку 30 апреля для тех, кто подает декларацию исключительно ради вычетов, нет).</p>	
	<p>Ответ:</p> <p>1. Ответственность: Ответственность за правильность исчисления, удержания и перечисления налога целиком лежит на налоговом агенте — ООО «Вектор» (ст. 24 НК РФ). Сам работник не обязан следить за расчетами бухгалтерии.</p> <p>2. Действия организации: Организация обязана: Исправить ошибку в учете и доудержать налог из ближайших выплат Иванову. Подать в налоговый орган уточненный расчет 6-НДФЛ за соответствующий период (ст. 81 НК РФ). Перечислить недостающую сумму налога и самостоятельно рассчитанные пени в бюджет (желательно до подачи «уточненки», чтобы избежать штрафа по ст. 123 НК РФ).</p> <p>Обоснование: 3. Источники удержания и увольнение: Налог удерживается из любых денежных средств, выплачиваемых сотруднику (зарплата, премии), но сумма удержания не может превышать 50% от суммы выплаты. Если Иванов уже уволился и выплат в его адрес больше нет, ООО «Вектор» обязано в течение установленного срока (не позднее 1 марта года, следующего за отчетным) письменно уведомить самого налогоплательщика и налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности. В этом случае обязанность по уплате переходит на Иванова, который погасит ее по уведомлению от ФНС</p>	

3	<p>1. При каких законных условиях налоговые органы имеют право производить выемку документов и предметов у налогоплательщика в рамках ВНП? (ст. 94 НК РФ).</p> <p>2. Нарушили ли инспекторы закон, изъяв оригиналы документов и серверов, вместо их копий? Какое обязательное действие они должны были совершить прямо в процессе выемки?</p> <p>3. В какое время суток (в какие часы) проведение выемки категорически запрещено законом?</p> <p>В ходе выездной налоговой проверки (ВНП) производственной компании ООО «Вектор» проверяющие инспекторы потребовали предоставить оригиналы жестких дисков компьютеров бухгалтерии и договоры за проверяемый период. Руководство компании ответило отказом, сославшись на то, что это парализует работу предприятия. На следующий день инспекторы при поддержке сотрудников МВД вошли в офис и принудительно изъяли (произвели выемку) все подлинники документов и серверов, составив протокол.</p>	ОПК-3, УК-1
4	<p>Какова будет общая сумма НДС, удержанная налоговым агентом с доходов Петрова за 2026 год? Обоснуйте ответ математическим расчетом и ссылками на нормы Налогового кодекса РФ (НК РФ).</p> <p>Какова будет общая сумма НДС, удержанная налоговым агентом с доходов Петрова за 2026 год? Обоснуйте ответ математическим расчетом и ссылками на нормы Налогового кодекса РФ (НК РФ).</p>	ОПК-3, УК-1
5	<p>Обязана ли семья Ивановых уплачивать НДС с дохода от продажи первой квартиры? Дайте развернутый ответ с анализом условий освобождения от налога согласно законодательству, актуальному на 2026–2027 гг</p> <p>Семья Ивановых (супруги и один ребенок 10 лет) продали свою единственную двухкомнатную квартиру в октябре 2026 года за 6 000 000 рублей. Квартира находилась в их собственности 1,5 года. В ноябре 2026 года Ивановы приобрели трехкомнатную квартиру большей площади за 7 500 000 рублей. В апреле 2027 года (до 30 апреля) у Ивановых родился второй ребенок.</p>	ОПК-3, УК-1

Ответ:	<p>Нет, семья Ивановых освобождается от уплаты НДФЛ и не обязана подавать налоговую декларацию, так как они полностью соответствуют условиям льготы для семей с детьми</p> <p>Обоснование: Правовое обоснование:</p> <p>По общему правилу, если недвижимость находится в собственности меньше минимального срока (в данном случае 3 или 5 лет), доход от продажи облагается налогом. Однако пункт 2.1 статьи 217.1 НК РФ предусматривает полное освобождение от НДФЛ при продаже жилья независимо от срока владения, если соблюдены пять обязательных условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Количество детей: Налогоплательщик имеет не менее двух детей до 18 лет (или до 24 лет при очном обучении). Применение к задаче: На момент продажи ребенок был один, но согласно изменениям НК РФ (ФЗ № 425-ФЗ), с 2026 года учитываются также дети, родившиеся после сделки, но не позднее 30 апреля следующего года. Рождение второго ребенка в апреле 2027 года позволяет семье Ивановых выполнить это условие. 2. Срок покупки: Новое жилье должно быть приобретено в том же календарном году или не позднее 30 апреля следующего года. Применение: Квартира куплена в ноябре 2026 года (условие соблюдено). 3. Улучшение условий: Площадь или кадастровая стоимость нового жилья должна превышать параметры проданного. Применение: Куплена трехкомнатная квартира большей площади (условие соблюдено). 4. Лимит стоимости: Кадастровая стоимость проданной квартиры не должна превышать 50 млн рублей. Применение: Квартира продана за 6 млн рублей (условие соблюдено). 5. Доля в ином жилье: На момент продажи у членов семьи не должно быть в собственности более 50% в ином жилом помещении, площадь которого больше покупаемого. Применение: Проданная квартира была единственной (условие соблюдено). <p>Итог: Поскольку все критерии ст. 217.1 НК РФ соблюдены, обязанность по декларированию и уплате НДФЛ у Ивановых отсутствует</p>
--------	--

3. Налоговые правонарушения Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Какие нарушения чаще всего относят к налоговым правонарушениям, связанным с налоговым контролем? 1.Неправомерное использование социальных льгот по другим законам 2.Отказ представить документы и сведения по требованию налогового органа 3.Нарушение правил эксплуатации кассовой техники в быту 4.Опоздание с подачей резюме при трудоустройстве		ОПК-3
	Ответ:	2.	
2	Какие группы налоговых правонарушений можно выделить как основные по смыслу классификации? 1.Только преступления и дисциплинарные проступки 2.Правонарушения, связанные с уплатой налогов, учетом/отчетностью, а также контролем 3.Правонарушения только по НДС и только по акцизам 4.Правонарушения только связанные с кассовыми операциями		ОПК-3
	Ответ:	2.	
3	Что из перечисленного относится к внешним угрозам финансовой безопасности России? 1. Рост неформальной занятости 2. Уклонение от уплаты налогов с использованием фирм-однодневок 3. Введение финансовых санкций со стороны иностранных государств 4. Коррупция при размещении государственных заказов		ОПК-3
	Ответ:	3.	
4	Какой орган выполняет функции мегарегулятора финансового рынка в Российской Федерации? 1.Министерство финансов РФ 2.Федеральное казначейство 3.Центральный банк Российской Федерации (Банк России) 4.Федеральная служба по финансовому мониторингу		ОПК-3
	Ответ:	3.	
5	Какая из перечисленных мер применяется в качестве предупредительной в налоговых правоотношениях? 1.выездная налоговая проверка 2.арест имущества 3.налоговый мониторинг 4.взыскание штрафа по ст. 122 НК РФ		ОПК-3
	Ответ:	3.	

3. Налоговые правонарушения Установление соответствия

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	

	<p>Ответ: ответ: Г → Б → Д → А → В</p> <p>Обоснование: 1. Г — Все начинается с бизнес-идеи и подбора кодов деятельности (ОКВЭД). 2. Б — Гражданин заполняет официальную форму заявления и, если необходимо, оплачивает пошлину. 3. Д — Документы передаются в налоговый орган для проведения регистрационных действий. 4. А — Инспекция регистрирует ИП (в течение 3 рабочих дней) и выдает подтверждающие документы. 5. В — После официальной регистрации у предпринимателя есть 30 дней, чтобы заявить о переходе на спецрежим (УСН), иначе он останется на общей системе (ОСНО).</p>	
2	<p>Расположите в правильной иерархической и временной последовательности стадии появления и вступления в силу нового местного налога (например, туристического налога) согласно Конституции РФ и НК РФ:</p> <p>А) Официальное опубликование принятого нормативно-правового акта представительного органа муниципального образования в прессе или на правовом портале. Б) Принятие Государственной Думой РФ федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ (появление налога в перечне местных налогов в ст. 15 НК РФ). В) Наступление 1 января очередного календарного года (но не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования акта) — официальное вступление налога в силу на конкретной территории. Г) Издание представительным органом муниципального образования (например, Городской Думой) местного нормативного акта о введении налога, установлении конкретной ставки и льгот.</p> <p>Ответ: ответ: Б → Г → А → В</p> <p>Обоснование: 1. Б — Сначала налог должен появиться на федеральном уровне (в НК РФ), так как местные власти не могут придумывать налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом. 2. Г — Муниципальные депутаты принимают местный закон, адаптируя налог под свой город (выбирают ставку в пределах разрешенных границ). 3. А — Чтобы закон стал обязательным для граждан и бизнеса, его публикуют в официальных источниках. 4. В — Любые акты законодательства о налогах вступают в силу по общим правилам: не ранее 1-го числа очередного налогового периода (подавляющее большинство — с 1 января нового года).</p>	ОПК-3

3. Налоговые правонарушения Открытого типа

№ п/п	Содержание вопроса Правильный ответ (ключ ответа)	Компетенция
1	<p>1. Законно ли применение расчетного метода в случае утраты документов из-за форс-мажора (пожар, затопление)? 2. Обязан ли налоговый орган при расчетном методе определять только доходы налогоплательщика или он должен рассчитывать также и расходы? 3. На ком лежит бремя доказывания того, что расчеты ФНС не соответствуют действительности, если дело дошло до суда?</p> <p>В ходе выездной налоговой проверки строительной компании ООО «Вектор» инспекторы столкнулись с тем, что руководство компании заявило о полной утрате первичных бухгалтерских документов и баз данных из-за внезапного затопления офиса. Восстановить документы компания отказалась, сославшись на форс-мажор. Налоговый орган, руководствуясь пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ, определил суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет, расчетным путем — на основании данных о расходах и доходах аналогичных строительных компаний в данном регионе. ООО «Вектор» обратилось в суд, считая такой метод произвольным и несправедливым, так как реальные расходы компании учтены не были.</p> <p>Ответ: 1. Законность метода: Да, законно. Согласно позиции Президиума ВАС РФ и Верховного Суда РФ, отсутствие у налогоплательщика документов (независимо от причины: по его вине или в силу форс-мажора вроде затопления) наделяет налоговый орган правом исчислять налоги расчетным путем. Налогоплательщик обязан обеспечить сохранность данных, а форс-мажор не освобождает от обязанности платить налоги. Обоснование: 2. Учет расходов: Налоговый орган обязан рассчитать как доходы, так и расходы. Расчетный метод направлен на определение реального налогового обязательства. ФНС не имеет права брать за основу только выручку, полностью игнорируя типичные затраты (на закупку материалов, зарплату рабочих и т.д.), характерные для аналогичных субъектов рынка. 3. Бремя доказывания: Бремя доказывания в данном случае переходит на налогоплательщика. Поскольку именно ООО «Вектор» не сохранило документы, оно должно доказать в суде, что расчеты инспекции грубо искажены и не отражают его реальные экономические показатели, предоставив альтернативные косвенные доказательства (выписки по банковским счетам, договоры с контрагентами и др.).</p>	ОПК-3

2	<p>1. Сохранила ли организация право на применение УСН в ноябре 2026 года? Обоснуйте ответ со ссылкой на критерии НК РФ.</p> <p>2. Если право утрачено, то с какого момента (с какой даты) ООО «Уют» считается перешедшим на общую систему налогообложения (ОСНО)?</p> <p>3. Каковы последствия для компании в части сдачи отчетности и уплаты налогов за прошедшие месяцы?</p> <p>Организация ООО «Вектор», применяющая упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы», по итогам 9 месяцев 2026 года получила совокупный доход в размере 190 миллионов рублей. Однако 12 ноября 2026 года один из учредителей (физическое лицо) продал свою долю в размере 30% уставного капитала крупному юридическому лицу — ПАО «Монолит». Больше никаких изменений в структуре и доходах компании не происходило.</p> <p>Ответ: 1. Право на УСН: Право на применение УСН утрачено. На основании пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, организации не имеют права применять УСН, если доля участия других организаций в их уставном капитале составляет более 25%. С 12 ноября доля ПАО «Монолит» составила 30%, что нарушает установленный лимит (при этом по критерию лимита доходов за 2026 год компания в ограничения укладывалась). Обоснование: 2. Момент перехода на ОСНО: Согласно п. 4 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик считается утратившим право на УСН с начала того квартала, в котором допущено несоответствие указанным требованиям. Несоответствие произошло в ноябре (4-й квартал), значит, ООО «Вектор» переходит на ОСНО с 1 октября 2026 года. 3. Последствия: Компании придется пересчитать все налоговые обязательства за 4-й квартал по правилам ОСНО (начислить налог на прибыль и НДС на все операции начиная с 1 октября). При этом за весь период с 1 октября пени и штрафы за несвоевременную уплату квартальных авансов по ОСНО не начисляются, если организация вовремя подаст декларацию</p>	ОПК-3
3	<p>1. Имеет ли право Иванов применить налоговую ставку НПД (6%) к доходу, полученному от ООО «Вектор» за настройку серверов в 2026 году? Обоснуйте ответ.</p> <p>2. Каковы налоговые последствия данной сделки для ООО «Вектор», если ФНС обнаружит этот платеж?</p> <p>3. Какой срок установлен законодательством для безопасного заключения договоров между самозанятым и его бывшим работодателем?</p> <p>Гражданин Иванов И.И. работал штатным системным администратором в ИТ-компании ООО «Вектор». В декабре 2025 года он уволился по собственному желанию и зарегистрировался в качестве плательщика Налога на профессиональный доход (НПД) — стал самозанятым. В феврале 2026 года ООО «Вектор» предложило Иванову настроить сервера по договору гражданско-правового характера (ГПХ), выплатив ему вознаграждение как самозанятому, чтобы компания не платила за него страховые взносы и НДФЛ.</p> <p>Ответ: 1. Право на применение НПД: Нет, не имеет права. Согласно пп. 8 п. 2 ст. 6 Федерального закона № 422-ФЗ о проведении эксперимента по НПД, объектом налогообложения не признаются доходы от оказания услуг (выполнения работ) по гражданско-правовым договорам, если заказчиками выступают работодатели указанных граждан или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад Обоснование: 2. Последствия для компании: Налоговый орган квалифицирует эту выплату как обычный доход физического лица по договору ГПХ. ООО «Вектор» будет признано налоговым агентом. Инспекция доначислит компании страховые взносы, обяжет удержать и перечислить 13% (или 15%) НДФЛ, а также начислит пени за просрочку и штраф в размере 20% от неуплаченных сумм по ст. 122 или ст. 123 НК РФ. 3. Безопасный срок: Заключать договоры в рамках режима НПД с бывшим работодателем можно только по истечении 2 лет с момента официального прекращения трудового договора.</p>	ОПК-3
4	<p>1. Прав ли Иванов, считая, что его личное имущество полностью защищено статусом ООО?</p> <p>2. Каков юридический механизм привлечения руководителя к личной ответственности по налоговым долгам компании-банкрота?</p> <p>3. Что должна доказать налоговая инспекция в рамках процедуры банкротства, чтобы взыскать 45 млн рублей лично с Иванова?</p> <p>Налоговая инспекция завершила выездную проверку ООО «Вектор», по результатам которой компании были доначислены налоги и штрафы на сумму 45 миллионов рублей. Генеральный директор и единственный учредитель компании Иванов А.В., понимая, что у фирмы нет таких денег и имущества, оперативно подал заявление о банкротстве ООО «Вектор». Иванов полагал, что поскольку общество с ограниченной ответственностью отвечает по долгам только своим уставным капиталом (10 000 рублей) и имуществом на балансе, к нему лично у государства претензий быть не может.</p>	ОПК-3

	<p>Ответ:</p> <p>1.Нет, Иванов ошибается. Принцип ограниченной ответственности юридического лица не является абсолютным и не защищает руководство в случае умышленных противоправных действий или доведения компании до финансового краха. Обоснование: 2.Юридический механизм: Руководитель может быть привлечен к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве на основании Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». Кроме того, ФНС имеет право подать гражданский иск о возмещении вреда, причиненного государству, непосредственно к Иванову как к физическому лицу (контролирующему должника лицу — КДЛ) в соответствии со ст. 1064 ГК РФ и правовыми позициями Конституционного Суда РФ (Постановление № 39-П). 3.Предмет доказывания: Инспекция (или конкурсный управляющий) должна доказать, что именно действия или бездействие Иванова (например, заключение сделок с фирмами-однодневками, вывод активов перед проверкой, умышленное уклонение от налогов) привели к невозможности полного погашения требований кредиторов (в данном случае — бюджета) и стали прямой причиной банкротства компании.</p>	
5	<p>1.Имеет ли право налоговый орган принимать обеспечительные меры до вступления в силу итогового решения по проверке? Обоснуйте ответ по ст. 101 НК РФ. 2.Какова строго установленная законом последовательность наложения обеспечительных мер? Имеет ли право ФНС заблокировать счета сразу, проигнорировав арест имущества? 3.Каким образом ООО «Вектор» может оперативно снять ограничения со своих банковских счетов без обращения в суд?</p> <p>По результатам проверки ООО «Вектор» инспекция вынесла решение о взыскании налогов на сумму 80 миллионов рублей. Одновременно с этим, не дожидаясь вступления решения в законную силу и не отправляя требование об уплате, руководитель ИФНС вынес решение о принятии обеспечительных мер: наложил запрет на отчуждение (продажу, залог) производственного здания и автомобилей компании, а также заблокировал расчетные счета в банке на всю сумму долга (80 млн руб.). Компания считает действия ФНС незаконными, так как блокировка счетов полностью парализовала её текущую хозяйственную деятельность до рассмотрения жалобы в УФНС.</p> <p>Ответ:</p> <p>1.Право на обеспечительные меры: Да, имеет право. На основании п. 10 ст. 101 НК РФ, руководитель налогового органа вправе принять обеспечительные меры после вынесения решения о привлечении к ответственности, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер затруднит или сделает невозможным в дальнейшем исполнение решения (например, компания начнет спешно распродавать активы). Обоснование: 2.Последовательность мер: Налоговый орган нарушил законную последовательность. Согласно п. 10 ст. 101 НК РФ, блокировка денежных средств на счетах в банке является мерой «второй очереди». Она может быть применена только после наложения запрета на отчуждение имущества (недвижимости, транспорта, готовой продукции) и только в той части, в которой стоимость этого имущества не покрывает общую сумму недоимки. Заблокировать счета сразу на всю сумму, если у компании есть ценное здание, нельзя. 3.Оперативное снятие ограничений: На основании п. 11 ст. 101 НК РФ, организация может обратиться в ФНС с просьбой заменить обеспечительные меры. Для этого компания должна предоставить налоговому органу: Действующую банковскую гарантию на сумму недоимки; Либо оформить залог ценного имущества (своего или третьих лиц); Либо предоставить поручительство платежеспособных третьих лиц. При предоставлении банковской гарантии налоговый орган обязан отменить обеспечительные меры в течение со дня её получения.</p>	ОПК-3

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Экзамен третий семестр

№ п/п	Содержание вопроса	Компетенция
	Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Разрешите данный спор. Каковы основные принципы налогового права (закрепленные в ст. 3 НК РФ) и правовые доктрины (включая ст. 54.1 НК РФ), на которых основывается позиция налогового органа? Кто прав в данном споре?</p> <p>В ходе выездной налоговой проверки инспекция установила, что организация заключила договор аренды оборудования с взаимозависимым лицом по цене в 5 раза ниже рыночной. Налоговый орган доначислил компании налог на прибыль и НДС, исходя из рыночных цен, сославшись на то, что действия налогоплательщика нарушают принцип добросовестности и направлены на уклонение от налогообложения. Налогоплательщик оспорил решение, указав, что в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) прямо не закреплен «принцип добросовестности», а закон гарантирует свободу договора (ст. 421 ГК РФ).</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ: В данном споре прав налоговый орган. Доводы налогоплательщика являются несостоятельными.</p> <p>Обоснование: Правовое обоснование и применение принципов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип экономической основательности налогов: Согласно п. 3 ст. 3 НК РФ, налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Установление искусственных цен между взаимозависимыми лицами без деловой цели нарушает этот принцип, так как искажает реальный экономический результат деятельности. 2. Пределы осуществления прав (ст. 54.1 НК РФ): Хотя термин «добросовестность» исторически развивался в судебной практике (Постановление Пленума ВАС РФ № 53), сейчас он законодательно закреплен в ст. 54.1 НК РФ. Данная норма запрещает уменьшение налоговой базы в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения. 3. Критерии правомерности: Налогоплательщик вправе уменьшить налог, только если одновременно выполняются два условия (п. 2 ст. 54.1 НК РФ): <ul style="list-style-type: none"> о Основной целью сделки не является неуплата или зачет суммы налога. о Обязательство исполнено лицом, заключившим договор (или его законным субподрядчиком). 4. Соотношение гражданского и налогового права: В силу ч. 3 ст. 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном подчинении (включая налоговые), гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законом. Свобода договора (ст. 421 ГК РФ) не может служить оправданием для злоупотребления правом в налоговой сфере. <p>Итог: Поскольку цена сделки была многократно занижена исключительно ради уменьшения налоговых обязательств (отсутствовала разумная деловая цель), налоговый орган правомерно произвел корректировку налоговой базы и доначислил налоги.</p>	
2	<p>Опишите последовательность действий налогового органа по принудительному взысканию данной задолженности с юридического лица в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ (с учетом правил Единого налогового счета — ЕНС). Каковы этапы, сроки и меры, которые вправе применить ИФНС?</p> <p>ООО «Вектор» своевременно исчислило, но не уплатило в бюджет налог на добавленную стоимость (НДС) за 1 квартал 2026 года в размере 800 000 рублей. Срок уплаты налога истек.</p> <p>Ответ: Принудительное взыскание налога с юридического лица строго регламентировано НК РФ и включает в себя следующие последовательные этапы:</p> <p>Обоснование: 1. Формирование отрицательного сальдо ЕНС: Неуплата налога в срок приводит к формированию отрицательного сальдо на Едином налоговом счете налогоплательщика. На сумму недоимки начинают начисляться пени (ст. 75 НК РФ).</p> <p>2. Направление требования об уплате: В силу ст. 69 НК РФ налоговый орган направляет организации Требование об уплате налоговой задолженности. Оно должно быть исполнено в течение 8 дней с даты получения (если в самом требовании не указан более длительный срок).</p> <p>3. Бесспорное взыскание за счет денежных средств (ст. 46 НК РФ): Если требование не исполнено в срок, налоговый орган принимает Решение о взыскании за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках.</p> <p>Сроки: Решение должно быть принято не позднее 2 месяцев после истечения срока исполнения требования.</p> <p>Механизм: Инспекция направляет в банк поручение на списание средств. Одновременно с этим налоговый орган вправе приостановить операции по счетам налогоплательщика (блокировка счетов) в пределах суммы задолженности (ст. 76 НК РФ).</p> <p>4. Взыскание за счет иного имущества (ст. 47 НК РФ): Если денег на банковских счетах организации недостаточно или они отсутствуют, налоговый орган вправе принять решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика.</p> <p>Сроки: Решение принимается в течение 1 года после истечения срока исполнения требования.</p> <p>Механизм: Постановление о взыскании направляется судебным приставам-исполнителям. Взыскание происходит в порядке очередности (наличные деньги, ценные бумаги, автотранспорт, готовая продукция, сырье, здания).</p> <p>Итог: Налоговый орган обязан строго соблюсти досудебный (бесспорный) порядок взыскания: сначала выставить требование, затем направить взыскание на банковские счета, а только при их пустоте — обратиться за взысканием на имущество через службу судебных приставов.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1
3	<p>Определите налоговый статус Иванова И. И. за 2025 год. Каким образом, по каким ставкам и в отношении каких из указанных доходов у него возникнет обязанность по уплате НДФЛ в бюджет РФ? Обоснуйте ответ эталонными нормами Налогового кодекса РФ (НК РФ).</p> <p>Гражданин РФ Иванов И. И. в марте 2025 года уехал в длительную зарубежную командировку. В течение 2025 календарного года он находился на территории Российской Федерации в совокупности 150 дней, а остальные дни — на территории иностранного государства. При этом в октябре 2025 года Волков дистанционно продал принадлежащие ему акции российской компании, получив доход в размере 1 000 000 рублей, а также получил доход от сдачи в аренду недвижимости, расположенной за пределами РФ, в размере 500 000 рублей.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ: За 2025 год гражданин Иванов И. И. признается налоговым нерезидентом РФ. У него возникает обязанность уплатить налог только с дохода от продажи акций российской компании.</p> <p>Обоснование: Правовое обоснование:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение статуса резидента: Согласно п. 2 ст. 207 НК РФ, налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Поскольку Иванов находился в РФ только 150 дней, он утратил статус резидента и стал налоговым нерезидентом за 2025 налоговый период. 2. Объект налогообложения нерезидентов: В силу п. 2 ст. 209 НК РФ, физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, признаются плательщиками НДФЛ только в отношении доходов, полученных от источников в Российской Федерации. 3. Квалификация доходов: Доход от продажи акций (1 000 000 руб.): В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ, доходы от реализации ценных бумаг в РФ относятся к доходам от источников в РФ. Налог подлежит уплате. Доход от аренды зарубежного жилья (500 000 руб.): Согласно пп. 4 п. 3 ст. 208 НК РФ, доходы от использования имущества, находящегося за пределами РФ, относятся к доходам от источников за пределами РФ. Этот доход в России налогом не облагается. 4. Применение налоговой ставки: На основании ст. 224 НК РФ, доходы налоговых нерезидентов (включая доходы от продажи акций) облагаются по ставке 15% (если иное не предусмотрено международными соглашениями об избежании двойного налогообложения). <p>Расчет налога: $1\,000\,000 \times 15\% = 150\,000$ рублей.</p> <p>Итог: Иванов должен задекларировать и уплатить в РФ НДФЛ в размере 150 000 рублей только с дохода от продажи акций российской компании.</p>	
4	<p>Опишите порядок и правила начисления пеней в данном случае. За какой период будут начислены пени, и какая формула (доля ключевой ставки) применяется для юридических лиц в 2026 году при краткосрочной просрочке?</p> <p>Организация ООО «Вектор» должна была уплатить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2026 года в размере 300 000 рублей. Срок уплаты — 28 апреля 2026 года. Из-за кассового разрыва на Едином налоговом счете (ЕНС) компании сформировалось отрицательное сальдо (недоимка) в размере этих 300 000 рублей. Организация смогла полностью погасить задолженность только 18 мая 2026 года. В этот период (с конца апреля по май 2026 года) ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16% годовых.</p> <p>Ответ: За несвоевременную уплату налога ООО «Вектор» понесет ответственность в виде уплаты пеней, расчет которых жестко привязан к состоянию Единого налогового счета.</p> <p>Обоснование: Правовое обоснование и правила ЕНС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Период начисления пеней: В соответствии с п. 3 ст. 75 НК РФ, пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов. Начисление начинается со дня возникновения недоимки (со следующего дня после установленного срока уплаты, то есть с 29 апреля 2026 года) и прекращается в день формирования положительного или нулевого сальдо ЕНС (день уплаты — 18 мая 2026 года — включается в расчет пеней). Общее количество дней просрочки: с 29 апреля по 18 мая — 20 дней. 2. Размер процентной ставки пеней для ЮЛ: Согласно п. 4 ст. 75 НК РФ, процентная ставка пеней для юридических лиц дифференцирована в зависимости от длительности просрочки (в отличие от физических лиц, у которых она всегда составляет 1/300): За просрочку сроком до 30 календарных дней (включительно) — процентная ставка принимается равной 1/300 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ. За просрочку свыше 30 дней — ставка удваивается и составляет 1/150 ключевой ставки (если на текущий год законодательно не введены временные моратории, возвращающие 1/300). 3. Формула расчета для ООО «Вектор»: Поскольку период просрочки составил 20 дней (меньше 30), применяется базовая ставка 1/300. Пени = Сумма недоимки × Количество дней × (1/300 × Ключевая ставка) Пени = $300\,000 \times 20 \times (1/300 \times 16\%) = 6\,000\,000 \times 0,0005333 = 3\,200$ рублей. <p>Итог: Пени будут автоматически рассчитаны и списаны налоговым органом с ЕНС компании в размере 3 200 рублей за 20 дней просрочки.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1
5	<p>Оцените правомерность действий налогового органа и налогоплательщика. Имеет ли право ИФНС запрашивать документы за столь длительный период «вне рамок проверок»? Каковы законные последствия отказа организации от предоставления документов?</p> <p>В июне 2026 года ООО «Вектор» получило от Межрайонной ИФНС Требование о представлении документов (информации). В требовании налоговый орган со ссылкой на п. 2 ст. 93.1 НК РФ затребовал договоры, акты приема-передачи и товарные накладные по взаимоотношениям с контрагентом ООО «Спектр» за весь 2024 год. При этом в требовании не было указано, в рамках какой конкретно налоговой проверки запрашиваются документы, но содержалась формулировка: «в связи с конкретной сделкой вне рамок проведения налоговых проверок». Организация отказалась предоставлять документы, посчитав запрос незаконным, так как инспекция затребовала документы за целый год, а не по одной конкретной сделке.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ: Действия налогового органа правомерны, а действия налогоплательщика — нет. Организация была обязана исполнить требование. Обоснование: Правовое обоснование: 1. Полномочия налогового органа вне рамок проверок: Согласно п. 2 ст. 93.1 НК РФ, если у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки вне рамок проведения налоговых проверок, они вправе истребовать эти документы у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих ими. 2. Объем запрашиваемых документов: Понятие «конкретная сделка» в НК РФ детально не расшифровано. Однако, согласно сложившейся судебной практике (включая Постановления Президиума ВАС РФ и Определения Верховного Суда РФ), налоговый орган не ограничен запросом одного лишь договора. Если у сторон сложились длительные хозяйственные отношения в рамках одного рамочного договора поставки или подряда, налоговый орган вправе затребовать все первичные документы (акты, накладные) за отчетный год, если они относятся к исполнению этих договоренностей. Главное условие — из требования должно быть понятно, по какому именно контрагенту и по каким операциям запрашиваются документы. 3. Ответственность налогоплательщика: За отказ предоставить документы в установленный срок (для п. 2 ст. 93.1 НК РФ этот срок составляет 10 дней) организация привлекается к налоговой ответственности: По ст. 126 НК РФ — штраф в размере 200 рублей за каждый непредоставленный документ. По ст. 129.1 НК РФ (за непредоставление информации) — штраф в размере 5 000 рублей (при повторном нарушении в течение года — 20 000 рублей). Итог: ООО «Вектор» совершило налоговое правонарушение. Организация обязана предоставить документы и уплатить наложенные штрафы.</p>	
6	<p>Какое процессуальное решение должен принять Арбитражный суд в отношении искового заявления ООО «Вектор»? Опишите обязательный порядок обжалования решений налоговых органов, установленный НК РФ, указав виды жалоб, сроки их подачи и инстанции. По результатам выездной налоговой проверки ИФНС вынесла Решение о привлечении ООО «Вектор» к ответственности за совершение налогового правонарушения. Руководство компании категорически не согласилось с доначислениями по НДС и решило сразу обратиться в Арбитражный суд с иском о признании решения инспекции недействительным. Юрист компании подготовил иск и направил его в суд через 2 недели после получения решения инспекции на руки.</p> <p>Ответ: Арбитражный суд обязан оставить исковое заявление ООО «Вектор» без рассмотрения (или вернуть его), поскольку организацией был грубо нарушен обязательный досудебный порядок урегулирования спора. Обоснование: Правовое обоснование: 1. Обязательность досудебной стадии: В соответствии с п. 2 ст. 138 НК РФ, акты налоговых органов ненормативного характера (включая решения по проверкам) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе (Управлении ФНС по субъекту РФ). Прямое обращение в суд без этой процедуры недопустимо. 2. Виды жалоб и сроки их подачи (ст. 139, 139.1 НК РФ): Апелляционная жалоба: Подается на решение инспекции, которое еще не вступило в законную силу. Она подается в течение 1 месяца со дня вручения решения. Жалоба направляется через вынесшую решение инспекцию, но адресуется в вышестоящее Управление ФНС. В этом случае исполнение решения приостанавливается до момента вынесения вердикта Управлением. Обычная жалоба: Подается, если решение уже вступило в силу. Срок подачи — в течение 1 года со дня вынесения решения. 3. Процессуальные последствия для суда: В силу ст. 148 Арбитражного процессуального кодекса РФ (АПК РФ), если истец не соблюдал претензионный или иной досудебный порядок урегулирования спора с ответчиком, суд оставляет заявление без рассмотрения. Итог: ООО «Вектор» упустит время. Компании необходимо сначала подать апелляционную жалобу в Управление ФНС региона и дождаться ее рассмотрения (стандартный срок рассмотрения — 1 месяц с возможностью продления еще на 1 месяц). Только после этого, если УФНС откажет, у компании возникнет право обратиться в Арбитражный суд в течение 3 месяцев.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1
7	<p>Каковы правила применения смягчающих обстоятельств согласно ст. 112 и ст. 114 НК РФ? Обязан ли налоговый орган снизить размер штрафа и на сколько, если признает указанные обстоятельства смягчающими? Повлияет ли умышленный характер нарушения на возможность снижения штрафа? ИФНС в ходе камеральной проверки выявила, что ООО «Вектор» умышленно занизило налоговую базу по налогу на прибыль, что привело к неуплате налога в размере 1 000 000 рублей. Инспекция квалифицировала деяние по ч. 3 ст. 122 НК РФ (умышленная неуплата) и назначила штраф в размере 400 000 рублей. Общество подало ходатайство о снижении штрафа, указав, что правонарушение совершено впервые, компания находится в тяжелом финансовом положении (приложены справки о заблокированных счетах), а также ведет активную благотворительную деятельность.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ: Налоговый орган (или суд) вправе и обязан снизить сумму штрафа, несмотря на умышленный характер правонарушения. Обоснование: Правовое обоснование: 1. Перечень смягчающих обстоятельств: Согласно ст. 112 НК РФ, к обстоятельствам, смягчающим ответственность, относятся: тяжелое материальное положение физического лица, совершение нарушения под влиянием угрозы или принуждения, а также иные обстоятельства, которые налоговый орган или суд признают смягчающими. Тяжелое финансовое положение компании, благотворительность и совершение нарушения впервые традиционно признаются судами в качестве «иных» смягчающих факторов. 2. Правило снижения размера штрафа: В силу п. 3 ст. 114 НК РФ, при наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным законом размером. Закон устанавливает только минимальный предел снижения (в 2 раза), верхний предел не ограничен — штраф может быть снижен в 4, 10 или более раз (вплоть до символических сумм, но не до нуля). 3. Влияние умысла: Умышленный характер правонарушения (ч. 3 ст. 122 НК РФ) является квалифицирующим признаком самого состава преступления, из-за чего базовая ставка штрафа выше (40% вместо 20%). Однако ст. 114 НК РФ не запрещает применять смягчающие обстоятельства к умышленным деяниям. Наличие умысла может лишь повлиять на внутреннее решение инспектора или судьи снизить штраф ровно в 2 раза, а не в 10 раз. Итог: Штраф ООО «Вектор» должен быть снижен как минимум до 200 000 рублей.</p>	
8	<p>Возникает ли у Иванова обязанность по уплате НДФЛ с полученных процентов в 2026 году? Опишите алгоритм расчета необлагаемого лимита и рассчитайте точную сумму налога, которую гражданин должен уплатить в бюджет. Должен ли он сам заполнять декларацию 3-НДФЛ для уплаты этого налога? Гражданин Иванов И. И. в течение всего 2025 года держал крупные рублевые сбережения на депозитах в нескольких российских банках. В течение 2025 года он суммарно получил от банков проценты по вкладам на общую сумму 310 000 рублей. В течение 2025 года максимальное значение ключевой ставки ЦБ РФ, установленное на 1-е число каждого месяца, составило 21% годовых. Других доходов, кроме заработной платы, у Ковалева не было.</p> <p>Ответ: Да, у гражданина Иванова возникает обязанность по уплате НДФЛ. Сумма налога к уплате в 2026 году составит 13 000 рублей. Заполнять декларацию 3-НДФЛ самостоятельно не нужно. Обоснование: Правовое и расчетное обоснование: 1. Порядок расчета необлагаемого дохода (ст. 214.2 НК РФ): Налогом облагается не вся сумма процентов, а только превышение над законодательным лимитом. Необлагаемый лимит рассчитывается по формуле: 1000000 рублей * Максимальное значение ключевой ставки ЦБ РФ на 1-е число месяца в году Расчет лимита для 2025 года: 1000000 * 21% = 210000 рублей. 2. Определение налоговой базы: Из общей суммы полученных процентов вычитается необлагаемый лимит. Налоговая база: 310000 - 210000 = 100000 рублей. 3. Расчет налога: Поскольку совокупный доход гражданина не превысил прогрессивные пороги (либо рассчитывается отдельно для данного вида доходов), применяется базовая ставка НДФЛ 13%. Сумма НДФЛ к уплате: 100000 * 13% = 13000 рублей. 4. Порядок декларирования и уплаты: Банки самостоятельно передают информацию о выплаченных процентах в ФНС. Налоговый орган сам рассчитывает налог и присылает гражданину сводное налоговое уведомление (через Личный кабинет налогоплательщика или заказным письмом) в 2026 году. Подавать 3-НДФЛ не требуется. Иванов обязан уплатить этот налог в срок до 1 декабря 2026 года.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1
9	<p>Правомерен ли отказ налогового органа? Какие сведения о налогоплательщике не составляют налоговую тайну в соответствии со ст. 102 НК РФ? ООО «Вектор» планирует заключить крупный контракт на поставку оборудования с ООО «Трейд». Для проверки благонадежности контрагента (проявления коммерческой осмотрительности) юрист ООО «Вектор» направил официальный запрос в ИФНС с просьбой предоставить сведения о среднесписочной численности работников ООО «Трейд», суммах уплаченных им налогов за прошлый год, а также о наличии или отсутствии у него задолженности по налогам и сборам. Инспекция отказала в предоставлении этих данных, сославшись на то, что данные сведения составляют налоговую тайну.</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

	<p>Ответ: Отказ налогового органа неправомерен. Запрашиваемые сведения не являются налоговой тайной.</p> <p>Обоснование: Правовое обоснование:</p> <p>1. Понятие налоговой тайны: Согласно п. 1 ст. 102 НК РФ, налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, прямо поименованных в законе как общедоступные.</p> <p>2. Исключения из режима налоговой тайны: В силу подпунктов 3, 7 и 11 п. 1 ст. 102 НК РФ налоговую тайну не составляют, в частности, следующие сведения: О среднесписочной численности работников организации за предшествующий календарный год. О суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. О суммах уплаченных организацией налогов и сборов в предшествующем календарном году. О суммах задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.</p> <p>3. Общедоступность данных: Указанные сведения находятся в открытом доступе и регулярно публикуются на официальном сайте ФНС России в специальном сервисе («Прозрачный бизнес») в формате открытых данных для того, чтобы бизнес мог самостоятельно проверять своих контрагентов.</p> <p>Итог: Налоговый орган не имел права отказывать в предоставлении данной информации со ссылкой на режим конфиденциальности.</p>	
10	<p>Обязан ли Иванов И. И. уплатить НДФЛ с дохода от продажи криптовалюты? Как рассчитывается налоговая база в данном случае и по каким ставкам будет облагаться его совокупный доход с учетом прогрессивной шкалы НДФЛ?</p> <p>Гражданин Иванов И. И. в феврале 2025 года приобрел на зарубежной криптобирже 2 биткоина за сумму, эквивалентную 6 000 000 рублей. В марте 2026 года он продал эти биткоины за 11 000 000 рублей. Деньги поступили на его счет в российском банке. Иванов сохранил все электронные выписки с криптобиржи, подтверждающие затраты на покупку. Официальный доход Иванова по месту основной работы в 2026 году составил 2 000 000 рублей.</p> <p>Ответ: Да, гражданин Иванов обязан задекларировать доход и уплатить НДФЛ. Сумма налога к уплате непосредственно с криптооперации составит 676 000 рублей.</p> <p>Обоснование: Правовое и расчетное обоснование:</p> <p>1. Правовой статус криптовалюты: В соответствии со ст. 38 и ст. 214.11 НК РФ (с учетом профильного законодательства о ЦФА и цифровой валюте), цифровая валюта признается имуществом для целей налогообложения. Доход от ее продажи облагается НДФЛ.</p> <p>2. Расчет налоговой базы по криптовалюте: Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму полученного дохода на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этой цифровой валюты. Налоговая база = 11 000 000 - 6 000 000 = 5 000 000 рублей.</p> <p>3. Применение прогрессивной шкалы НДФЛ: В 2026 году доходы от продажи имущества формируют отдельную налоговую базу, но к ней также применяется прогрессивная шкала. Согласно ст. 224 НК РФ, шкала для таких доходов выглядит следующим образом: до 2,4 млн руб. — 13%, свыше 2,4 млн руб. — 15%. Основной заработок по найму (2 млн руб.) рассчитывается работодателем отдельно и не суммируется с базой от продажи имущества в рамках первоначального расчета.</p> <p>4. Пошаговый расчет налога с крипты: Налог с первой ступени: 2 400 000 × 13% = 312 000 рублей. Сумма превышения: 5 000 000 - 2 400 000 = 2 600 000 рублей. Налог со второй ступени: 2 600 000 × 15% = 390 000 рублей. Общий налог: 312 000 + 390 000 = 702 000 рублей. (Примечание: Если Иванов использует стандартный налоговый вычет на уменьшение доходов на расходы, налог составит 702 000 руб.).</p>	ОПК-1, ОПК-3, УК-1

7.1. Уровни овладения

Компетенция: УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.

Индикатор достижения компетенции: УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100

Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Компетенция: ОПК-1 Способен анализировать нестандартные ситуации правоприменительной практики и предлагать оптимальные варианты их решения.

Индикатор достижения компетенции: ОПК-1.1 Анализирует нестандартные ситуации в правоприменительной практике, в том числе выявляя правовые и иные причины и/или условия их возникновения.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Компетенция: ОПК-3 Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав.

Индикатор достижения компетенции: ОПК-3.2 Применяет различные способы и приёмы квалифицированного толкования правовых актов для уяснения точного смысла нормы при квалификации фактов и обстоятельств, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100

Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Тедеев, А. А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - 10-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 397 с - 978-5-534-20608-1. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582740> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Крохина, Ю. А. Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. - 11-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 376 с - 978-5-534-21980-7. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/599118> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т. В. Бодрова. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный // ibooks: [сайт]. - URL: <https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=375464> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Налоговое планирование на предприятии: учебник для вузов / Г. А. Агарков, М. Шадурская, Е. А. Смородина [и др.] - Москва: Юрайт, 2026. - 221 с - 978-5-534-21933-3. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/599088> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

3. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. - Москва: Юрайт, 2026. - 257 с - 978-5-534-11774-5. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/587759> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

4. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для спо / Е. В. Мишле. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 174 с - 978-5-534-21058-3. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/586399> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»

2. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)

3. <https://www.minfin.ru/ru/> - Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ)

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. МойОфис Стандартный 2.;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

1. КонсультантПлюс;

2. справочно-правовая система "Гарант-Максимум";

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения