

**Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену по дисциплине
«Налоговое право»**

1. Юридическая конструкция налога (сбора), как фискального средства пополнения бюджетов.
2. Понятие налога: признаки и виды налогов.
3. Понятие сбора: признаки и виды.
4. Элементы закона о налоге: понятие и классификация.
5. Понятие субъекта налога, объекта налогообложения и предмет налога, как элементов закона о налоге.
6. Понятие порядка уплаты налога, срока уплаты налога как элементов закона о налоге.
7. Понятие масштаб налога, единицы налога, налогооблагаемой базы (база налогообложения) как элементов закона о налоге.
8. Понятие способов уплаты налога, метод учета налогооблагаемой базы и налогового периода как элементов закона о налоге.
9. Понятие налоговой ставки, метод налогообложения и порядка исчисления налога как элементов закона о налоге
10. Понятие налоговых льгот и их классификация как элементов закона о налоге.
11. Принципы налогообложения и взимания сборов.
12. Консолидированная группа налогоплательщиков: понятие, условия создания, право и обязанности участников.
13. Понятие, структура и элементы налоговой системы Российской Федерации.
14. Соотношения функций налогообложения и «кривой А. Лаффера».
15. Взаимозависимые лица в налоговом праве: понятие, правовое значение.
16. Классификация общественных отношений, входящих в предмет правового регулирования налогового права.
17. Структура налогового права: характеристика общей и особенной части.
18. Источники налогового права: конституционные источники налогообложения; налоговый кодекс РФ; законодательство о налогах и сборах; акты судебных органов в налоговых правоотношениях.
19. Действие актов о налогах и сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц. Конкуренция актов о налогах и сборах.
20. Понятие, особенности и содержание налоговых правоотношений.
21. Характеристика, классификация и виды субъектов налоговых правоотношений, структура их правового статуса.
22. Налоговая правосубъектность: понятие, содержание.
23. Налоговая дееспособность: понятие, содержание.
24. Принцип резидентства в налоговом праве: понятие, виды, содержание.
25. Презумпции в налоговом праве: понятие, виды, отличие от презумпций в иных отраслях российского права.
26. Основания возникновения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов.

27. Принудительное исполнение налоговых обязанностей физическими лицами и организациями.
28. Взыскание налоговых недоимок за счет денежных средств на счетах в банках.
29. Взыскание налоговых недоимок за счет иного имущества (кроме денежных средств на счетах в банках).
30. Взыскание недоимки за счет имущества обязанного физического лица.
31. Исполнение налоговой обязанности при ликвидации организации.
32. Исполнение налоговой обязанности при реорганизации организации.
33. Исполнение налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
34. Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога.
35. Понятие и правовое значение способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
36. Правовая характеристика залога в налоговом законодательстве.
37. Правовая характеристика поручительства в налоговом законодательстве.
38. Правовая характеристика пени в налоговом законодательстве.
39. Правовая характеристика приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора – организации или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя в налоговом законодательстве.
40. Правовая характеристика ареста в налоговом законодательстве.
41. Правовое регулирование зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов, сборов и пени.
42. Понятие и содержание налогового контроля в законодательстве Российской Федерации.
43. Субъекты и объекты налогового контроля.
44. Формы и методы осуществления налогового контроля.
45. Механизм учета налогоплательщиков.
46. Процедура постановки на налоговый учет, переучет, снятия с налогового учета.
47. Налоговая проверка как элемент налогового контроля. Виды налоговых проверок.
48. Правовая характеристика камеральной налоговой проверки: сроки проведения; процессуальное оформление; механизм проведения.
49. Правовая характеристика выездной налоговой проверки: сроки проведения; процессуальное оформление; механизм проведения.
50. Лица, участвующие в камеральной налоговой проверке: понятие, статус, полномочия.
51. Лица участвующие в выездной налоговой проверке: понятие, статус, полномочия.
52. Условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства.
53. Состав и виды финансовых правонарушений в налоговой сфере.

54. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства: понятие и основные составы.
55. Административные правонарушения в сфере налоговых правоотношений.
56. Понятие и признаки налоговой ответственности: характеристика и обстоятельства, исключающие привлечение лица к налоговой ответственности.
57. Особенности юридического состава налогового правонарушения.
58. Характеристика объекта налогового правонарушения.
59. Характеристика субъекта налогового правонарушения.
60. Характеристика объективной стороны налогового правонарушения.
61. Характеристика субъективной стороны налогового правонарушения.
62. Обстоятельства исключающие, смягчающие, отягощающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
63. Правовая характеристика налоговых санкций как мер ответственности за совершение налогового правонарушения.
64. Срок давности привлечения к налоговой ответственности.
65. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков.
66. Особенности административного способа защиты прав налогоплательщиков.
67. Судебный способ защиты прав налогоплательщиков. Обязательный досудебный порядок защиты прав налогоплательщиков.
68. Особенности процессуального регулирования налоговых споров в российском законодательстве.
69. Специальные налоговые режимы в законодательстве РФ.
70. Понятие взаимозависимых лиц в налоговом законодательстве и последствия их выявления.
71. Правовая характеристика НДС: классификация и место в налоговой системе России.
72. Субъекты уплаты НДС: налогоплательщики и налоговые агенты.
73. Объекты налогообложения при уплате НДС.
74. Налогооблагаемая база при уплате НДС.
75. Налоговый и отчетный период при уплате НДС.
76. Налоговые ставки при уплате НДС и порядок их применения.
77. Налоговая декларация по НДС.
78. Возмещение НДС.
79. Налоговые льготы при уплате НДС.
80. Порядок уплаты НДС.
81. Правовая характеристика НДФЛ: классификация и место в налоговой системе России.
82. Субъекты уплаты НДФЛ: налогоплательщики и налоговые агенты.
83. Объекты налогообложения при уплате НДФЛ.
84. Налогооблагаемая база при уплате НДФЛ.
85. Налоговый и отчетный период при уплате НДФЛ.
86. Налоговые ставки при уплате НДФЛ и порядок их применения.
87. Налоговая декларация при уплате НДФЛ.

88. Виды налоговых вычетов при уплате НДФЛ: виды и порядок предоставления.
89. Порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
90. Правовая характеристика акцизов: классификация и место в налоговой системе России.
91. Субъекты уплаты акцизов.
92. Объекты налогообложения при уплате акцизов.
93. Налогооблагаемая база при уплате акцизов.
94. Налоговый и отчетный период при уплате акцизов.
95. Налоговые ставки при уплате акцизов и порядок их применения.
96. Виды налоговых льгот при уплате акцизов.
97. Имущественные вычеты по НДФЛ: понятие и порядок предоставления.
98. Социальные вычеты по НДФЛ: понятие и порядок предоставления.
99. Стандартные вычеты по НДФЛ: понятие и порядок предоставления.
100. Порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
101. Виды подакцизных товаров.
102. Правовая характеристика налога на прибыль организации: классификация и место в налоговой системе России.
103. Объект налогообложения при уплате налога на прибыль организации.
104. Налогооблагаемая база при уплате налога на прибыль организации.
105. Налоговый и отчетный период при уплате налога на прибыль организации.
106. Налоговые ставки при уплате налога на прибыль организации.
107. Налоговые льготы при уплате налога на прибыль организации.
108. Порядок уплаты налога на прибыль организации.
109. Правовая характеристика государственной пошлины: классификация и место в налоговой системе России.
110. Государственная пошлина при обращении в судебные органы: классификация и порядок уплаты.
111. Виды льгот по государственной пошлине при обращении в суды общей юрисдикции и к мировым судьям.
112. Виды льгот по государственной пошлине при обращении в арбитражные суды.
113. Государственная пошлина при обращении к нотариусам: классификация и виды льгот.
114. Государственная пошлина при обращении в органы записи актов гражданского состояния: классификация и виды льгот.
115. Правовая характеристика транспортного налога: классификация и место в налоговой системе России.
116. Налоговые ставки при уплате транспортного налога.
117. Налоговые льготы при уплате транспортного налога.
118. Налоговый период и порядок уплаты транспортного налога.
119. Декларация при уплате транспортного налога: значение и порядок предоставления.
120. Объект и предмет налогообложения по транспортному налогу.

121. Налог на имущество физических лиц: объект налогообложения, налоговая база, ставки льготы.
122. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления и уплаты.
123. Торговый сбор: плательщики и объект налогообложения.
124. Правовые механизмы учета плательщиков торгового сбора.
125. Единый сельскохозяйственный налог: порядок и условия применения, налогоплательщики.
126. Единый сельскохозяйственный налог: порядок определения и признания доходов.
127. Единый сельскохозяйственный налог: налогооблагаемая база и порядок подачи налоговой декларации.
128. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, налогоплательщики.
129. Упрощенная система налогообложения: правовые механизмы определения доходов и расходов.

Практическая (ситуационная) задача предполагает развернутый ответ со ссылками на действующее законодательство, применимое к спорным правоотношениям.

Пример ситуационной задачи:

Организация по отчету за I квартал имеет следующие показатели реализации товаров на территории РФ: январь – 983607 руб., в т.ч. НДС – 150000 руб.; февраль – 786885 руб., в т. ч. НДС – 120000 руб.; март – 1020000 руб., в т. ч. НДС – 155550 руб.

В I квартале организация оплатила счета поставщиков за приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых включается в затраты, связанные с производством и реализацией продукции, в следующих размерах: январь – 540000 руб., в т. ч. НДС – 82350 руб.; февраль – 384000 руб., в т. ч. НДС – 58560 руб.; март – 660000 руб., в т.ч. НДС – 100650 руб.

Все приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги приняты организацией на учет в тех месяцах, в которых они были получены. Организация произвела расчет с бюджетом по НДС за I квартал 16 апреля и в тот же день представила в налоговый орган налоговую декларацию.

Со ссылкой на действующее законодательство определите:

- 1) величину налоговой базы по НДС;
- 2) сумму НДС, исчисленную исходя из налоговой базы;
- 3) сумму налоговых вычетов по НДС;
- 4) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период, с указанием сроков ее уплаты;
- 5) срок представления налоговой декларации по НДС.