

Авторский коллектив:

Карасева Марина Валентиновна (д.ю.н., проф. ВГУ)

Бобкова Лилия Леонидовна (к.ю.н., доц. ВГУ)

Красюков Андрей Владимирович (к.ю.н., доц. ВГУ)

Мардасова Мария Евгеньевна (к.ю.н., преп. ВГУ)

Обухова М.Б. (преп. ВГУ)

Пауль Алексей Георгиевич (д.ю.н., проф. ВГУ)

Скиданова Е.Е. (к.ю.н., преп. ВГУ)

Якушев Антон Олегович (к.ю.н., доц. ВГУ)

Контактное лицо – Красюков Андрей Владимирович 89103465599

kav050280@mail.ru

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Воронежский государственный университет"
Юридический факультет
Кафедра финансового права**

**Налоговое право
учебно-методическое пособие**

**Воронеж
2021**

Авторский коллектив:

Карасева М.В. (д.ю.н., проф.) – программа учебного курса, темы курсовых и выпускных квалификационных работ, экзаменационные вопросы;

Бобкова Л.Л. (к.ю.н., доц.) – тема 2;

Красюков А.В. (к.ю.н., доц.) – темы 5, 6, 10;

Мардасова М.Е. (к.ю.н., преп.) – темы 1 (совместно с Обуховой М.Б.), 8, 9 (совместно со Смолицкой Е.Е.), 12 тестовые задания;

Обухова М.Б. – тема 1 (совместно с Мардасовой М.Е.);

Пауль А.Г. (д.ю.н., проф.) – темы 3, 4, 11, задания для составления юридических документов;

Смолицкая Е.Е. – тема 9 (совместно с Мардасовой М.Е.);

Якушев А.О. (к.ю.н., доц.) – тема 7.

Рецензент: Дементьев И.В. – к.ю.н., доцент.

Налоговое право: учебно-методическое пособие / под общ. ред. проф. М.В. Сенцовой, - Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2021. – 151 с.

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре Финансового права юридического факультета Воронежского государственного университета.

Рекомендуется для студентов юридического факультета, обучающихся как в бакалавриате, так и специалитете по специальности Юриспруденция.

Оглавление

Введение.....	5
ПРОГРАММА УЧЕБНОГО КУРСА.....	6
ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	9
Тема 1. Понятие и общая характеристика налогов и сборов.....	9
Тема 2. Субъекты налогового права	15
Тема 3. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора	20
Тема 4. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафа	26
Тема 5. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа.....	3221
Тема 6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм	38
Тема 7. Налоговый контроль.....	
Практическое занятие 1.	43
Практическое занятие 2.....	47
Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.....	54
Тема 9. Налоги на имущество	60
Практическое занятие 1.....	60
Практическое занятие 2.....	64
Тема 10. Налоги на доход	68
Практическое занятие 1. Налог на доходы физических лиц	68
Практическое занятие 2. Налог на прибыль организаций	72
Тема 11. Косвенные налоги	77
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.....	81

ЗАДАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ	142
ТЕМЫ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ	145
ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ	147
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ	149

Введение

Учебно-методическое пособие по налоговому праву России предназначено для студентов, обучающихся по программам бакалавриата и специалитета всех форм обучения.

Данное пособие включает в себя программу учебного курса, теоретические и практические задания для наиболее успешного освоения учебного материала, задания для составления юридических документов, экзаменационные вопросы. Также заинтересованным студентам предлагается примерный перечень тем для курсовых и выпускных квалификационных работ, а также основные требования к выполнению и оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ.

Для наиболее эффективного обучения студентов и получения ими практических знаний и навыков авторами учебно-методического пособия разработаны практико-ориентированные ситуационные задачи по всем темам учебного курса. При составлении задач учтена наиболее актуальная судебная практика арбитражных судов и Верховного Суда РФ, а также правовые позиции КС РФ. Разработанные авторами теоретические задачи учитывают сложившиеся в доктрине финансового права подходы к пониманию основополагающих явлений. Освоение студентами теоретических знаний позволит им получить базовые навыки применения финансово-правовых норм, отличающихся высокой степенью изменчивости.

ПРОГРАММА УЧЕБНОГО КУРСА

Тема 1. Понятие и общая характеристика налогов и сборов

1. Понятие и признаки налога и сбора. Виды и особенности правового регулирования сборов. Пошлины.
2. Система налогов и сборов. Общая система налогообложения. Специальные налоговые режимы.
3. Элементы налогообложения и обложения сборами.
4. Установление налогов и сборов: понятие и процедура.
5. Принципы налогового права.

Тема 2. Субъекты налогового права

1. Публично-правовые образования как субъекты налогового права.
2. Государственные и муниципальные органы как субъекты налогового права. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы.
3. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты. Консолидированные группы налогоплательщиков
4. Взаимозависимые лица: понятия и признаки. Значение взаимозависимости лиц в налоговом праве.
5. Представительство в налоговых правоотношениях.
6. Банки как субъекты налогового права.

Тема 3. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора

1. Основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора. Понятие и виды объектов налогообложения.

2. Понятие самостоятельности исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

3. Момент, с которого обязанность по уплате налога и сбора считается исполненной.

4. Обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога и сбора не признается исполненной. Корректировка данных об уплате налогов и сборов

5. Особые случаи исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

6. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.

7. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.

Тема 4. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа

1. Понятие и этапы принудительного исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

2. Требование об уплате налогов и сборов.

3. Взыскание налога, сбора, а также пени и штрафа за счет денежных средств на счетах организации и индивидуального предпринимателя.

4. Взыскание налога, сбора, а также пени и штрафа за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя.

5. Взыскание налога, сбора, пени и штрафа за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Тема 5. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа

1. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов.

2. Основания и порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

3. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления.

Тема 6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

1. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа.

2. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней, штрафа.

Тема 7. Налоговый контроль

1. Учет организаций и физических лиц. Случаи (места) постановки на учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц.

2. Налоговая декларация: понятие, основания представления и порядок и последствия внесения изменений.

3. Камеральная налоговая проверка: понятие, порядок и сроки проведения. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

4. Выездная налоговая проверка. Понятие, ограничения, порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление проведения и результатов выездной налоговой проверки.

5. Налоговый мониторинг.

6. Иные мероприятия налогового контроля.

7. Налоговый контроль за ценообразованием. Общие положения о ценообразовании. Методы определения цен для целей налогообложения. Соглашение о ценообразовании.

8. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Понятия и виды. Порядок обжалования решений вынесенных в рамках производства по делам о налоговых правонарушениях.

Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налогового правонарушения. Отличие налогового правонарушения от административного правонарушения и уголовного преступления в области налогов и сборов.

2. Состав налогового правонарушения.

3. Налоговые санкции и порядок их применения. Сроки давности взыскания штрафов.

4. Виды налоговых правонарушений. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Тема 9. Налоги на имущество

1. Налог на имущество организаций.

2. Налог на имущество физических лиц.

3. Транспортный налог.

4. Земельный налог.

5. Налог на игорный бизнес.

Тема 10. Налоги на доход

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Налог на прибыль организаций.

Тема 11. Косвенные налоги

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.

ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Понятие и общая характеристика налогов и сборов

1. Понятие и признаки налога и сбора. Виды и особенности правового регулирования сборов. Пошлины.
2. Система налогов и сборов. Общая система налогообложения. Специальные налоговые режимы.
3. Элементы налогообложения и обложения сборами.
4. Установление налогов и сборов: понятие и процедура.
5. Принципы налогового права.

Задача 1.

Организация, являющаяся налогоплательщиком налога на прибыль, находится в кризисном положении и не имеет возможности уплатить указанный налог по итогам налогового периода. В связи с этим, она обратилась в налоговый орган с просьбой принять в качестве исполнения обязанности по уплате налога права требования по договору поставки промышленного оборудования, в котором она является покупателем. Налогоплательщиком произведена 100% оплата по данному договору, а оборудование должно быть поставлено в конце февраля текущего года, то есть до срока уплаты налога на прибыль за предыдущий календарный год.

Какое решение примет налоговый орган?

Задача 2.

По результатам выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком-организацией, применяющей УСН, было установлено, что ей не уплачен земельный налог в отношении находящегося в собственности земельного участка. Организация не согла-

сился с выводами налогового органа о необходимости уплаты земельного налога, мотивировав тем, что применение специального налогового режима (УСН) освобождает от уплаты всех налогов по общей системе налогообложения.

Кто прав в данном споре? В чем основные отличия специальных налоговых режимов от общей системы налогообложения?

Задача 3.

Налоговый орган направил налогоплательщику-физическому лицу налоговое уведомление, в котором исчислил сумму транспортного налога в отношении электросамоката.

Соответствует ли данное налоговое уведомление нормам НК РФ?

Задача 4.

Налоговый орган после наступления срока уплаты земельного налога направил налогоплательщику-индивидуальному предпринимателю требование об уплате указанного налога и начисленных пеней. Налогоплательщик не согласился с указанным требованием ввиду того, что он не получал налоговое уведомление с исчисленной суммой налога от налогового органа.

Налоговый орган, в свою очередь, указал, что налогоплательщик – индивидуальный предприниматель обязан самостоятельно исчислять земельный налог.

Кто прав в данном споре? Какие лица в соответствии с НК РФ обязаны исчислять налоги?

Задача 5.

Налогоплательщик не уплатил авансовый платеж по налогу на прибыль за первый квартал текущего года. В связи с этим, налоговый орган

направил ему требование об уплате авансового платежа с начисленными пенями. Налогоплательщик отказался исполнять указанное требование, мотивировав это тем, что уплата авансовых платежей – это исключительно выбор самого налогоплательщика.

Кто прав в данной ситуации?

Задача 6.

Налогоплательщик-физическое лицо, получив налоговое уведомление на уплату транспортного налога, отказался его уплачивать, так как в Законе Воронежской области «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области» не предусмотрены налоговые ставки и льготы по уплате данного налога.

Прав ли в данной ситуации налогоплательщик? Соответствует ли данный Закон нормам НК РФ?

Задача 7.

Воронежская областная Дума в Законе о налоге на имущество организаций установила налоговую ставку 1,7 процента в отношении имущества организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Соответствует ли закон Воронежской области нормам НК РФ?

Задача 8.

Решением Воронежской городской Думы о введении в действие налога на имущества физических лиц установлено, что ограничение, закрепленное в п. 5 ст. 407 НК РФ, не распространяется в отношении расположенного

на территории г. Воронежа имущества, являющегося объектом налогообложения.

Прокуратура г. Воронежа обратилась в суд с заявлением о признании недействующим данного положения решения Воронежской городской Думы. В обоснование требований указано, что представительные органы местного самоуправления не вправе при установлении налоговых льгот отменять установленные НК РФ ограничения по их использованию.

Какое решение примет суд?

Задача 9

Налоговая инспекция прислала налоговое уведомление физическому лицу, в котором было указано, что он должен уплатить «налог на собак крупных пород» в размере 300 рублей за предыдущий год.

Дайте правовую оценку ситуации исходя из принципов налогового права.

Задача 10

Налоговые инспекторы запросили у налогоплательщика документы в рамках налоговой проверки, в том числе документы об образовании налогоплательщика, свидетельство о браке и т.д. Налогоплательщик заявил, что в Налоговом кодексе не указано, что у налоговых органов есть такие полномочия для запроса такого рода документов. Такие запросы нарушают принцип определенности налогообложения. Налоговые органы заявили, что они могут запрашивать любую информацию в рамках налоговых проверок.

Оцените, нарушается ли в данном случае принцип определенности налогообложения.

Задача 11

Налоговые органы вынесли решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, не приведя никаких доказательств его виновности. Налогоплательщик был против вынесенного решения, читая, что в данном случае действует принцип презумпции невиновности, закрепленный в Конституции РФ. Налоговые органы утверждали, что в Налоговом кодексе содержатся специальные правила, которые являются специальными по отношению к конституционным нормам. Данные нормы, по мнению налоговых органов, презумпцию невиновности налогоплательщика не закрепляют. Поэтому налогоплательщик самостоятельно должен доказать свою невиновность при установлении факта нарушения налогового законодательства.

Дайте оценку позициям налогоплательщика и налогового органа с точки зрения принципов налогового права.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Конституция Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Письмо ФНС России от 08.04.2015 № БС-4-11/5919.

Тема 2. Субъекты налогового права

1. Публично-правовые образования как субъекты налогового права.
2. Государственные и муниципальные органы как субъекты налогового права. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы.
3. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.
4. Взаимозависимые лица: понятия и признаки. Значение взаимозависимости лиц в налоговом праве.
5. Представительство в налоговых правоотношениях.

6. Банки как субъекты налогового права.

Задача 1

Налогоплательщик предъявил иск в суд о возврате излишне взысканного налога. В качестве ответчика он указал налоговую инспекцию, в которой он состоит на учете в качестве налогоплательщика.

Налоговая инспекция в своих возражениях указала, что является ненадлежащим ответчиком, которым является ФНС России как главный распорядитель бюджетных средств.

Кто прав в этой ситуации? Кто является надлежащим ответчиком по данной категории споров?

Задача 2

В процессе проведения оперативно-розыскных мероприятий органы внутренних дел установили факт неуплаты налога физическим лицом в сумме 100 000 рублей.

Как в данной ситуации должны поступить органы внутренних дел?

Задача 3

Налогоплательщик представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) с целью получения имущественного налогового вычета.

Через месяц налогоплательщик переехал на постоянное место жительства в другой район. По истечении трех месяцев он обратился в налоговый орган по новому месту жительства с заявлением о разъяснении причин неперечисления денежных средств по налоговому вычету. Налоговый орган по новому месту жительства предложил налогоплательщику обратиться в

налоговый орган по прежнему месту жительства, т.к. документы, подтверждающие право на вычет, были представлены им в налоговый орган по прежнему месту жительства, о чем налоговый орган по новому месту жительства не знал и не мог знать.

Соответствует ли законодательству позиция налогового органа?

Задача 4

Организация в связи с финансовым кризисом длительное время удерживала, но не перечисляла в бюджетную систему налог на доходы физических лиц. Работников этой организации заинтересовало, будут ли они нести налоговую ответственность за неуплату НДФЛ.

Кем в данной ситуации являются работники организации, и кем является организация, как субъект налогового права? Кто будет нести ответственность за не перечисление НДФЛ?

Изменится ли ситуация если организация не удерживала налог?

Задача 5

ООО продает товар ИП, который является сыном генерального директора общества.

Являются ли ООО и ИП взаимозависимыми лицами?

Задача 6

Жена работника организации А (директора по продажам) является учредителем (50%) организации Б.

Являются ли организации А и Б взаимозависимыми?

Задача 7

Муж поручил жене исполнить обязанность по уплате транспортного налога за автомобиль, приобретенный в браке, но зарегистрированный на имя мужа.

Является ли жена законным представителем мужа по уплате транспортного налога? Вправе ли она заплатить налог без доверенности?

Изменится ли решение, если муж предоставит доверенность жене, в силу которой жена получит полномочие исполнять обязанность по уплате транспортного налога мужа?

Задача 8

На день рождения отец подарил несовершеннолетнему сыну квартиру и автомобиль. Кто будет налогоплательщиком по транспортному налогу и налогу на имущество физических лиц в отношении подаренного имущества?

Кто обязан исполнять обязанность по уплате транспортного налога и налога на имущество физических лиц? С кого следует взыскивать транспортный налог и налог на имущество физических лиц в случае их неуплаты?

В чем отличие законного представителя налогоплательщика от уполномоченного представителя?

Задача 9

Физическое лицо является налогоплательщиком транспортного налога. Данное лицо попросило своего родственника (родного брата) произвести за него уплату налога безналичными средствами со своей банковской карты по платежному документу, оформленному налоговым органом.

Имеет ли право родственник налогоплательщика осуществить за него уплату налога в безналичной форме по документам, оформленным налоговыми органами?

Задача 10

С целью предъявления физическому лицу требования об уплате налога, налоговые органы направили запрос в банк о предоставлении документа, подтверждающего факт списания со счетов налогоплательщика и с корреспондентских счетов банка сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации

Банк не предоставил налоговому органу указанную информацию, сославшись на то, что только суд или правоохранительные органы компетентны на получение такой информации.

Кто прав в данной ситуации?

Задача 11

Физическое лицо решило досрочно закрыть депозитный счет в банке. Какие обязанности возникают у банка как участника налогового правоотношения в связи с закрытием физическим лицом депозитного счета?

Изменится ли решение задачи, если гражданин закрыл электронный счет (электронный кошелек)?

Задача 12

Налогоплательщик в последний день срока уплаты налога предъявил в банк платежное поручение на уплату налога на сумму 55 000 рублей. На его счета в этот момент находилось ровно 55 000 рублей. В связи с отсутствием денежных средств на уплату комиссии банка в размере 550 рублей, банк отказал в проведении данной операции. Операция была проведена двумя дня-

ми позже, после поступления необходимых денежных средств на счет налогоплательщика.

Будет ли привлечен к налоговой ответственности налогоплательщик?
Правомерно ли поведение банка?

Нормативные правовые акты, судебная практика

4. Конституция Российской Федерации.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Тема 3. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога

1. Основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налога. Понятие и виды объектов налогообложения. Налоговое уведомление как основание возникновения обязанности по уплате налога.

2. Самостоятельность исполнения обязанности по уплате налога: понятие и критерии. Исполнение обязанности по уплате налога иным лицом.

3. Момент, с которого обязанность по уплате налога считается исполненной.

4. Обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога не признается исполненной. Основания и порядок уточнения налогового платежа.

5. Единый налоговый платеж физического лица.

6. Особые случаи исполнения обязанности по уплате налога. Исполнение обязанности по уплате налога при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налога при реорганизации юридического лица. Исполнение обязанности по уплате налога безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

7. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов.

8. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.

Задача 1

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

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Когда возникла бы обязанность по уплате транспортного налога при аналогичных обстоятельствах, если транспортное средство было бы приобретено физическим лицом?

Когда организация и физическое лицо в данной ситуации получают статус налогоплательщика транспортного налога?

Задача 2

Физическое лицо, являющееся собственником транспортного средства, получило налоговое уведомление на уплату транспортного налога после наступления срока уплаты этого налога. В связи с этим транспортный налог был уплачен с нарушением установленного срока.

Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню по ст. 75 НК РФ и штраф по ст. 122 НК РФ в связи с несвоевременной уплатой транспортного налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возражал, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с

момента появления объекта налогообложения. Кроме того, налоговый орган сослался на то, что налоговое уведомление было направлено налогоплательщику заказным письмом за полтора месяца до наступления срока уплаты транспортного налога.

Оцените доводы сторон.

Имеются ли основания для доначисления налогоплательщику пени и штрафа по транспортному налогу?

Задача 3

Индивидуальный предприниматель на момент смерти имел недоимку по налогу на добавленную стоимость и по транспортному налогу.

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

Задача 4

Налоговый агент не исполнил обязанности по удержанию и перечислению в бюджет сумм НДС, которые подлежали удержанию у налогоплательщика. Налоговый орган обратился с требованием о взыскании неуплаченного налога с налогового агента, а также пени и штрафа. Однако налоговый агент отказался уплачивать неуплаченный налог со ссылкой на то, что налог должен уплачиваться за счет средств налогоплательщика, а не налогового агента, соответственно, пеня и штраф также подлежат уплате налогоплательщиком.

Соответствует ли позиция налогового агента законодательству о налогах и сборах? Кто должен погасить образовавшуюся недоимку, уплатить пеню и штраф?

Изменится ли подход к решению задачи, если налоговый агент не удержал и не перечислил в бюджет суммы налога, и при этом

неудержанные средства были перечислены иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах.

Задача 5

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

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

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

Задача 6

Налогоплательщик неправильно указал в платежном поручении на уплату земельного налога код ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований). В связи с этим налог поступил в бюджет другого муниципального образования (не того, на территории которого налогоплательщик стоял на учете в налоговом органе). Муниципальное образование, на территории которого налогоплательщик стоял на учете, обратилось в суд с заявлением о взыскании земельного налога с налогоплательщика. Однако суд отказал муниципальному образованию во взыскании налога.

Муниципальное образование обратилось в органы Федерального казначейства и в налоговые органы с требованием обеспечить перечисление указанного земельного налога в его бюджет. Налоговый орган потребовал от налогоплательщика уплатить соответствующий налог в бюджет

муниципального образования, на территории которого он стоял на учете. Однако налогоплательщик отказался выполнять требования налогового органа, сославшись на то, что им исполнена обязанность по уплате земельного налога.

Соответствует ли закону позиция муниципального образования, позиция суда, позиция налогового органа, позиция налогоплательщика?

Каким образом можно обеспечить защиту прав муниципального образования, не получившего причитающиеся ему суммы земельного налога?

Задача 7

Налогоплательщик, собирая документы для получения банковского кредита, направил в налоговый орган заявление о выдаче ему справки о состоянии расчетов по налогам. Налоговым органом была выдана справка, в которой было указано, что у налогоплательщика имеется значительная недоимка по уплате налогов. Налогоплательщик сослался на то, что относительно этой недоимки давно истекли сроки на ее принудительное взыскание. Налоговый орган с фактом истечения срока на взыскание недоимки согласился, однако пояснил, что это не является основанием для того, чтоб исключить суммы недоимки из справки о состоянии расчетов по налогам.

Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании указанной недоимки безнадежной к взысканию, а обязанности по ее уплате прекращенной. Однако суд отказал в удовлетворении требований налогоплательщика, сославшись на то, что учет налоговой задолженности, который ведет налоговый орган, является внутренним учетом налогового органа, и сам по себе не нарушает прав налогоплательщика. Кроме того, суд указал, что в законодательстве о

налогах и сборах отсутствует конкретная норма, которая позволяла бы предъявлять налогоплательщику такие требования.

Налогоплательщик уплатил недоимку и получил справку о состоянии расчетов по налогам, в которой отсутствовала какая-либо недоимка. Однако в дальнейшем он обратился в суд с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм налога в отношении уплаченной им недоимки, по которой истекли сроки на принудительное взыскание.

Правомерны ли действия налогового органа по выдаче справки о состоянии расчетов по налогам с указанием недоимки, по которой истекли сроки на принудительное взыскание?

Правомерны ли действия суда, отказавшего в удовлетворении требований налогоплательщика?

Имеет ли возможность налогоплательщик возратить налог, который был им уплачен, как излишне уплаченный со ссылкой на то, что на момент уплаты по нему истекли сроки на принудительное взыскание?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (разд. 7, 8).
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 12 октября 1998 г. № 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".
3. Определение Конституционного Суда РФ от 22 января 2004 г. № 41-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества "Сибирский Тяжпромэлектропроект" и гражданки Тарасовой Галины Михайловны на нарушение конституционных прав и

свобод абзацем первым пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации".

4. Определение Конституционного Суда РФ от 25 июля 2001 г. № 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

6. Обзор судебной практики по вопросам, связанным с участием уполномоченных органов в делах о банкротстве и применяемых в этих делах процедурах банкротства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 20.12.2016).

7. Постановление Президиума ВАС РФ от 18.12.2001 № 1322/01.

Тема 4. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога

1. Понятие и этапы принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

2. Требование об уплате налога.

3. Взыскание налога за счет денежных средств на счетах организации и индивидуального предпринимателя.

4. Взыскание налога за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя.

5. Взыскание налога за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Задача 1

Организация в установленный срок не уплатила налога, указанный ею в налоговой декларации. В связи с этим налоговым органом было решено направить ей требование об уплате налога.

Вручить требование об уплате налога лично руководителю организации не представилось возможным. В связи с этим указанное требование было передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Кроме того, дополнительно требование об уплате налога было направлено налогоплательщику по почте заказным письмом.

По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в связи с неисполнением этого требования об уплате налога.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получал, т.к. в течение нескольких последних месяцев не имел доступа к интернету, не видел и не подтверждал получение требования об уплате налога.

Кроме того, никаких почтовых отправлений налогоплательщик также не получал.

Налоговый орган в суде указал на то, что он предпринял все предусмотренные законом меры по направлению требования об уплате налога, в связи с чем им соблюдена процедура принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Считается ли налогоплательщик получившим требование об уплате налога? Имеются ли основания для признания недействительным решения налогового органа о взыскании налога?

Задача 2

Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога на сумму 2,5 млн. руб. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на лицевых счетах бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов (ст. 239 БК РФ).

Кто прав в возникшем споре? В каком порядке взыскиваются налоги с бюджетных учреждений?

Задача 3

Индивидуальный предприниматель по результатам выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности. Кроме того, ему был доначислен налог и пеня. По истечении одного месяца со дня вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога. В дальнейшем в связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах.

Налогоплательщик оспорил решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в судебном порядке со ссылкой на то, что налоговым органом был пропущен срок на направление требования об уплате налога.

Какое решение должен принять суд?

Изменится ли решение, если требование об уплате налога было направлено по истечении трех месяцев с момента вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности?

Задача 4

Организация не исполнила требование об уплате налога.

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и направил в банк инкассовое поручение.

По истечении двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика, налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика и для его исполнения направил постановление в службу судебных приставов-исполнителей.

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа о взыскании налога за счет иного имущества и постановление, направленное в службу судебных приставов-исполнителей, со ссылкой на то, что у него имеется еще три расчетных счета в различных банках, и налоговый орган не установил, имеются ли там денежные средства, достаточные для взыскания налога.

Налоговый орган возражал против доводов налогоплательщика, ссылаясь на то, что законодательство о налогах и сборах не предусматривает в качестве условия принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика. Кроме того, направление инкассовых поручений ко всем счетам налогоплательщика может привести к повторному взысканию суммы недоимки с нескольких счетов, что нарушит права налогоплательщика.

Помимо этого, налоговый орган сослался на тот факт, что в отношении налогоплательщика на момент принятия решения о взыскании налога за счет иного имущества уже велось исполнительное производство, возбужденное на основании ранее вынесенных налоговым органом постановлений о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика.

Оцените аргументы сторон.

Имеются ли основания для признания решения налогового органа о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика недействительным?

Задача 5

В связи с отсутствием у налогоплательщика денежных средств на счете налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет иного имущества. Судебный пристав-исполнитель наложил арест и реализовал имущество налогоплательщика в мае. Денежные средства, полученные от реализации имущества, были перечислены судебным приставом-исполнителем в бюджет для погашения задолженности налогоплательщика по уплате налогов в июне. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога за в том числе за период с мая до июня, т.е. до момента поступления средств в бюджет.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 6

Физическое лицо не уплатило земельный налог в размере 1,5 тыс. руб., несмотря на получение налогового уведомления.

Налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате налога, а по истечении срока на его исполнение принял решение о

взыскании налога за счет денежных средств на счетах и направил в банк, в котором был открыт счет налогоплательщика, инкассовое поручение.

Физическое лицо оспорило решение о взыскании налога со ссылкой на то, что размер недоимки недостаточен для направления требования об уплате налога и для принятия решения о его взыскании.

Оцените действия и аргументы сторон.

Каким образом и в какие сроки налоговый орган может взыскать недоимку по земельному налогу.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ (глава 8, 10).
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".
4. Определение Конституционного Суда РФ от 8 апреля 2010 г. № 468-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб граждан Дроздова Виктора Васильевича и Дроздовой Елены Алексеевны на нарушение их конституционных прав статьей 52 и пунктом 6 статьи 69 Налогового кодекса Российской Федерации".
5. Определение Конституционного Суда РФ от 17 октября 2001 г. № 238-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы граждан Савченко Олега Брониславовича и Полякова Владимира Петровича на нарушение их конституционных прав пунктом 5 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации".

6. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

7. Приказ ФНС России от 27.02.2017 № ММВ-7-8/200@ "Об утверждении Порядка направления налогоплательщику требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи".

Тема 5. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа

1. Условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов.

2. Основания и порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

3. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления.

Задача 1

Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налога на доходы физических лиц.

В результате рассмотрения данного заявления в предоставлении отсрочки было отказано в связи с тем, что в отношении руководителя заявителя возбуждено уголовное дело по ст. 198 УК РФ.

Оцените законность и обоснованность принятого решения.

Изменится ли решение, если уголовное дело в отношении руководителя было возбуждено по ст. 159 УК РФ в связи с незаконным получением возмещения НДС из бюджета?

Задача 2

Петров-Водкин, являясь профессиональным художником, реализовал коллекционерам все картины со своей выставки на сумму 20 млн. рублей. При том на данные денежные средства было обращено взыскание судебными приставами по ранее возникшим долгам Петров-Водкина в полном объеме. В связи с невозможностью уплаты налога, обусловленной отсутствием денежных средств и какого-либо имущества, кроме квартиры – студии и неоконченных картин, художник решил обратиться за предоставлением ему отсрочки по уплате налога.

Имеет ли он право на предоставление отсрочки? В какой орган ему следует обратиться? Какие документы он должен представить? На какой срок может быть предоставлена отсрочка?

Изменится ли решение, если Петров-Водкин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего торговлю предметами искусства?

Изменится ли решение, если недоимка, которую не может заплатить налогоплательщик до истечения срока, предусмотренного требованием об уплате налога, выявлена в результате налоговой проверки?

Задача 3

Налогоплательщик - ИП, осуществляющий деятельность по перевозке отдыхающих морским транспортом в г. Сочи Краснодарского края, обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате

налогов на том основании, что реализация им своих услуг носит сезонный характер.

В какой орган он должен обратиться? Какие документы он должен предоставить? Какое решение должно быть принято налоговым органом?

Изменится ли решение задачи, если помимо вышеуказанной деятельности налогоплательщик занимается сбором лекарственных трав в горах Краснодарского края?

Задача 4

Налогоплательщик 28 февраля текущего года обратился с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате налогов на сумму 5 млн. рублей в связи с неполной оплатой выполненного государственного заказа (сумма задолженности – 2 млн. рублей), в результате чего уплата налогов может привести к банкротству налогоплательщика.

10 апреля текущего года компетентным органом было принято решение о предоставлении рассрочки на всю сумму налога, без учета сумм пени, сроком на 2 года под 2,25% годовых.

Правомерно ли принятое решение? Соблюден ли срок принятия решения? Какие документы должен представить налогоплательщик для получения рассрочки?

Изменится ли решение, если налог, который не может заплатить налогоплательщик, выявлен в результате налоговой проверки?

Задача 5

Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате налогов. Налогоплательщиком были предоставлены все необходимые документы, ст. 64 НК РФ,

включая информацию о ликвидном имуществе, которое может быть предметом залога.

В предоставлении отсрочки ему было отказано в связи с непредоставлением банковской гарантии.

Оцените правомерность принятого решения.

Задача 6

Налогоплательщик обратился в компетентный орган с заявлением о предоставлении отсрочки по налогу на имущество организаций и налогу на добычу полезных ископаемых (железная руда) в связи с причинением ущерба обстоятельствами непреодолимой силы. Налогоплательщиком были представлены все необходимые документы в соответствии со ст. 64 НК РФ.

Решением компетентного органа в предоставлении отсрочки было отказано в связи с отказом в согласовании со стороны финансового органа субъекта РФ.

Правомерно ли данное решение?

Задача 7

Решением управления ФНС по субъекту Российской Федерации организации был предоставлен инвестиционный налоговый кредит по НДС, НДФЛ, налогу на прибыль организаций, транспортному и земельному налогам на общую сумму 1 млн. рублей сроком на 6 лет под 0 % годовых в связи с приобретением энергоэффективного оборудования на 1,5 млн. рублей.

Какие документы должен был представить налогоплательщик для получения данного кредита? Оцените правомерность принятого решения.

Изменится ли решение, если инвестиционный налоговый кредит был предоставлен в связи с включением организации в число резидентов зоны территориального развития?

Задача 8

В течение прошлого года налогоплательщик получил два инвестиционных налоговых кредита по налогу на прибыль организаций. Первый – в апреле сроком на 5 лет в сумме 5 миллионов рублей; второй – в августе на тот же срок в сумме 7 миллионов рублей. Размер уменьшения платежей по налогу по обоим кредитам был установлен в размере 50%.

По итогам прошлого года налогоплательщик получил прибыль в размере 50 миллионов рублей (в первом квартале – 10 млн. р., во втором 20 млн. р., в третьем – 5 млн. р., в четвертом – 15 млн. р.).

Какую сумму налога на прибыль организаций и авансовых платежей заплатит налогоплательщик по итогам каждого квартала? Какая сумма инвестиционного налогового кредита будет перенесена на будущие налоговые периоды?

Задача 9

Организации был предоставлен инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль организаций сроком на 5 лет в сумме 10 млн. рублей в связи с предоставлением особо важных услуг населению.

Через 2 года в связи с несвоевременным и некачественным оказанием услуг договор о предоставлении инвестиционного налогового кредита с налогоплательщиком был расторгнут.

После этого организация получила от налогового органа требование в трехмесячный срок выплатить полученную сумму кредита, пени и проценты в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ за период пользования кредитом.

Правомерно ли данное решение?

Изменится ли решение, если инвестиционный кредит был предоставлен по основанию, предусмотренному в п. 1 ч. 1 ст. 67 НК РФ, а расторгнут в связи с нецелевым использованием приобретенного оборудования?

Задача 10

Налогоплательщику – физическому лицу была предоставлена отсрочка по уплате налогов в связи с имущественным положением, не позволяющим единовременную уплату налога. После предоставления отсрочки налоговому органу стало известно, что налогоплательщик собирается переехать за рубеж на постоянное место жительства.

На основании данной информации было принято решение о прекращении действия отсрочки, в котором на налогоплательщика была наложена обязанность уплатить непогашенную задолженность по налогам и пени за весь срок действия отсрочки.

Оцените правомерность данного решения.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ ФНС России от 16.12.2016 N ММВ-7-8/683@ "Об утверждении Порядка изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами".
3. Постановление Правительства РФ от 17.06.2015 N 600 "Об утверждении перечня объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности".
4. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")

5. Приказ ФНС России от 29.11.2005 N САЭ-3-19/622@ "Об утверждении форм Договоров об инвестиционном налоговом кредите".

6. Постановление Правительства РФ от 06.04.1999 № 382 "О перечнях сезонных отраслей и видов деятельности, применяемых для целей налогообложения".

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

Тема 6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

1. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа.

2. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней, штрафа.

Задача 1

Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного налога на прибыль организаций в сумме 250 тыс. рублей. По истечении 30 дней с момента обращения налоговый орган принял решение о возврате 195 тыс. рублей, в возврате 55 тыс. рублей было отказано в связи с зачетом данной суммы в счет недоимки по земельному налогу.

Оцените правомерность данного решения.

Изменится ли решение, если организация обратилась с заявлением о возмещении НДС.

Задача 2

Налогоплательщик физическое лицо получил налоговое уведомление по земельному и транспортному налогам, из которого узнал, что его обязанность по уплате транспортного налога была погашена налоговым органом путем учета переплаты по транспортному налогу за прошлый год.

Налогоплательщик обжаловал в установленном порядке действия налогового органа, мотивировав свою жалобу тем, что он заявление о зачете излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей не направлял.

Какое решение примет компетентный орган?

Изменится ли решение задачи, если был произведен зачет единого налогового платежа физических лиц?

Задача 3

Организация в августе обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного налога на прибыль организаций за прошлый год в сумме 1,5 млн. рублей. Решением налогового органа возврат был произведен частично – в сумме 850 тыс. рублей. Сумма 650 тыс. рублей была зачтена в счет имеющейся недоимки по НДС за третий и четвертый квартал прошлого года.

Налогоплательщик не согласился с принятым решением и оспорил его в суд. Какое решение примет суд?

Изменится ли решение суда, если недоимка по НДС сложилась за два года до излишней уплаты налога на прибыль организаций, и налоговым органом до этого момента не предпринимались действия по взысканию указанной недоимки?

Задача 4

Налогоплательщик излишне уплатил налог на прибыль организаций. Спустя 3 года и 2 месяца после уплаты в результате проведения сверки взаимных расчетов с налоговым органом факт переплаты был обнаружен.

Может ли налогоплательщик вернуть излишне уплаченный налог?

Изменится ли решение, если излишняя уплата налога произошла в результате уплаты авансового платежа за сентябрь налогового периода. Спустя 3 года и 2 месяца после уплаты авансового платежа в результате проведения сверки взаимных расчетов с налоговым органом факт переплаты был обнаружен.

Задача 5

На основании решения арбитражного суда налоговый орган обязан вернуть налогоплательщику 1,5 млн. рублей излишне взысканного налога. По заявлению налогоплательщика, поданного в налоговый орган на основании указанного решения суда, ему был возвращен 1 млн. рублей. 500 тыс. рублей было зачтено в счет имеющейся недоимки по другому налогу.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 6

Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате излишне взысканного ЕСХН. Налоговый орган в возврате отказал на основании пропуска срока на подачу такого заявления, поскольку ЕСХН был взыскан за три года и два месяца до даты подачи заявления.

Налогоплательщик с решением налогового органа не согласился и обратился в суд с заявлением о признании решения налогового органа недействительным, мотивируя свое заявление тем, что узнал о факте излишнего взыскания за шесть месяцев до подачи заявления, когда вступило в закон-

ную силу решение суда о признании недействительным соответствующего решения налогового органа.

Какое решение примет суд? Какие меры может принять налогоплательщик для возврата излишне взысканного налога в случае пропуска срока для обращения в налоговый орган?

Задача 7

Индивидуальный предприниматель обратился в суд с иском о взыскании излишне взысканного налога. В судебном заседании представитель налогового органа возражал против удовлетворения заявления, ссылаясь на несоблюдение обязательного досудебного претензионного порядка. По мнению налогового органа, налогоплательщик до подачи заявления в суд должен был обратиться в налоговый орган.

Какое решение примет суд? Изменится ли решение, если налог был излишне уплачен, а не излишне взыскан?

Задача 8

Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне взысканного НДС. Решением налогового органа переплата по НДС была зачтена в счет недоимки по акцизам и в возврате НДС было отказано. Налогоплательщик обжаловал вышеуказанное решение налогового органа в суд, мотивируя заявление тем, что в отношении него введена процедура конкурсного производства.

Какое решение примет суд?

Задача 9

Налогоплательщик обратился 4 февраля в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного 11 января налога. Решение о возврате

было принято 2 марта. Денежные средства поступили на корреспондентский счет банка, в котором открыт счет налогоплательщика, 15 марта и были зачислены на его счет 17 марта.

Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о взыскании процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога.

Какое решение примет суд? В случае взыскания процентов, за какой период они могут быть взысканы?

Изменится ли решение, если налог был излишне взыскан 11 января?

Изменится ли решение, если 11 января завершилась камеральная проверка по НДС, подтвердившая право налогоплательщика на возмещение налога?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации".

3. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2019 N 32-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 5 статьи 18, статей 20 и 21 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных ак-

тов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование", части 22 статьи 26 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и пункта 6.1 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Верховного Суда Российской Федерации".

6. Постановление Пленума Верховного суда РФ № 18 от 22.06.2021г. «О некоторых вопросах досудебного урегулирования споров, рассматриваемых в порядке гражданского и арбитражного судопроизводства».

Тема 7. Налоговый контроль.

Практическое занятие № 1.

1. Понятие, предмет и субъекты налогового контроля. Формы налогового контроля и мероприятия налогового контроля.

2. Учет организаций и физических лиц. Случаи (места) постановки на учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц.

2. Налоговая декларация. Понятие, основания представления, порядок и последствия внесения изменений.

3. Камеральная налоговая проверка. Понятие, порядок и сроки проведения. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Задача 1.

Предприниматель без образования юридического лица, находящийся на ОСН, по результатам 2020 года не планирует подавать в налоговые органы по месту своей регистрации декларацию по форме 3-НДФЛ, полагая, что раз в результате действия “коронавирусных ограничений” он по результатам 2020 года очевидно понесет убытки, то у него нет объекта обложения НДФЛ за 2020 год, значит, и декларировать ему фактически нечего.

Правомерно ли предполагаемое поведение предпринимателя? Каковы предполагаемые последствия поведения предпринимателя?

Задача 2.

Главный бухгалтер хозяйственного общества попыталась подать в налоговой орган по месту регистрации ООО декларацию по УСН за 2019 год на бумажном носителе. Декларация была подписана директором общества.

Сотрудники налогового органа отказали в приеме декларации, ссылаясь на то, что

1. Главный бухгалтер не имеет доверенности на представление интересов общества;
2. Подпись директора в декларации “не похожа” на образцы подписи директора, известные налоговым инспекторам по предыдущим декларациям;
3. В декларации допущен ряд ошибок\опечаток, в частности неправильно указаны значения КПП и ОКТМО.

Насколько правомерен отказ налогового органа в приеме декларации? Что должен делать главный бухгалтер, если ошибки в КПП и ОКТМО он обнаружил сама уже после подачи декларации и приема ее сотрудниками налоговой инспекции?

Задача 3.

Учредивший адвокатский кабинет адвокат подал декларацию 3-НДФЛ в электронном виде через телекоммуникационный канал связи в 23:59:59 30 апреля 2020 года. При этом квитанция налогового органа о приеме декларации, полученная адвокатом также через телекоммуникационный канал связи, была датирована уже маем 2020 года.

Нарушил ли адвокат установленные законодательством сроки подачи декларации?

Задача 4.

Хозяйственное общество подало в налоговые органы декларацию по НДС «к возмещению». Выждав 3 месяца с момента подачи декларации, и не получив от налогового органа никакой ответной реакции, общество потребовало возврата из бюджета излишне уплаченного НДС.

В ответ на такое требование общество получило телефонный звонок из налоговой инспекции. Инспекторы сообщили, что камеральная проверка декларации произведена, претензий к ней пока нет, но сомнения в необходимости возмещать НДС у инспекторов остаются. Для того, чтобы рассеять эти сомнения и принять окончательное решение, инспекторы планируют в обозримом будущем провести повторную камеральную проверку той же самой декларации.

Насколько правомерно проведение повторной камеральной налоговой проверки?

Задача 5.

Акционерное общество представило в налоговый орган декларацию по НДС, в соответствии с которой был заявлен НДС к возмещению из бюд-

жета. Территориальная налоговая инспекция начала камеральную проверку указанной декларации, в связи с чем в порядке ст. 93 НК РФ запросила у налогоплательщика книгу покупок и книгу продаж за указанный период.

Налогоплательщик отказался предоставлять запрошенное, заявив, что проверяемая декларация по НДС уже и так составлена на основании книги покупок и книги продаж, потому повторно предоставлять налоговым инспекторам ту же самую информацию, которую они уже имеют, налогоплательщик не должен.

Оцените правомерность позиции налогоплательщика.

Задача 6.

Стремясь обеспечить должную глубину камеральной проверки, налоговый инспектор проверял налоговую декларацию целых 5 месяцев. Непосредственный начальник инспектора заметил, что рвение подчиненного, конечно, похвально, но чем больше времени подчиненный потратит на проверку, тем меньше времени у налогового органа останется на взыскание недоимки, выявленной в ходе затянувшейся проверки. Если проверка затянется совсем надолго - то времени на взыскание недоимки может не остаться совсем.

Инспектор возразил, указав, что в любом случае сроки на взыскание недоимки следует исчислять с момента окончания мероприятий налогового контроля, ибо недоимку надо сначала выявить, а уже потом - взыскивать.

Оцените законность и обоснованность позиций инспектора и его руководителя.

Практическое занятие № 2

1. Предпроверочный анализ: понятие и особенности правового регулирования.
2. Выездная налоговая проверка. Понятие, ограничения, порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление проведения и результатов выездной налоговой проверки.
3. Налоговый мониторинг.
4. Налоговый контроль за ценообразованием. Общие положения о ценообразовании. Методы определения цен для целей налогообложения. Соглашение о ценообразовании.
5. Рассмотрение результатов мероприятий налогового контроля и принятие решений по результатам.

Задача 1.

Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка в отношении хозяйственного общества. В соответствии с Решением руководителя налогового органа проверку предполагалось проводить 2 месяца, однако фактически она затянулась на 3 месяца. Решений о продлении срока проведения проверки в установленном п. 6 ст. 89 НК РФ не принималось. По результатам проверки налогоплательщику были доначислены налоги.

Налогоплательщик оспорил доначисления, ссылаясь на то, что налоги были доначислены на основании проверочных мероприятий, проведенных вне установленного НК РФ срока выездной налоговой проверки. Следовательно, раз проверочные мероприятия производятся вне сроков ВВП, они незаконны, то и результаты таких мероприятий не могут быть положены в основании решения о доначислении налогов.

Налоговая инспекция полагала, что раз НК РФ не указывает, что нарушение срока проведения выездной проверки обязательно влечет отмену решения инспекции, вынесенного по результатам такой проверки, то

действия и ненормативный акт налогового органа законны, а доначисление налогов - обоснованно.

Оцените аргументы сторон спора.

Задача 2.

Из решения о проведении выездной налоговой проверки предприниматель узнал, что налоговый орган планирует проверить законность уплаты им НДФЛ в прошлом и позапрошлом годах.

Предприниматель подумал, что раз его декларации 3-НДФЛ за прошлый и позапрошлый год уже были предметом камеральных проверок со стороны ИФНС, то проведение выездной налоговой проверки того же налога за тот же период практически бесполезно, и потому наверняка незаконно. В связи с этим ИП намеревается обжаловать Решение о проведении ВМП в вышестоящем налоговом органе.

Оцените перспективы поданной жалобы.

Задача 3.

В период 2000-2019 гг. некий гражданин имел статус предпринимателя без образования юридического лица и фактически занимался бизнесом в сфере общественного питания. Однако, с 31.12.2019 указанный гражданин фактически закрыл свое кафе, а 15.01.2020 подал в регистрирующий орган заявление о прекращении деятельности в качестве ИП по форме Р26001.

28.02.2020 бывший ИП, а ныне просто гражданин получил из территориального налогового органа Решение о проведении в отношении него выездной налоговой проверки по всем уплачиваемым им налогам и сборам за 2018-2019 годы.

Гражданин полагает, что раз он больше не является индивидуальным предпринимателем, он не может подвергнуться выездной налоговой проверке, особенно с учетом того, что свое кафе он действительно закрыл и проверять реально нечего.

Оцените обоснованность позиции бывшего предпринимателя.

Задача 4.

Зам начальника налогового органа вынес решение о доначислении налогов и привлечении налогоплательщика к ответственности по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

Предварительно материалы проверки были рассмотрены начальником указанной ИФНС, он же заслушал возражения присутствовавших представителей налогоплательщика и изучил результаты, полученные путем проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Вынести решение самостоятельно начальник ИФНС не успел, т.к. рассмотрение, заслушивание и изучение было длительным, рабочий день начальника неожиданно закончился, а со следующего дня начальник уезжал в отпуск. Потому принятие решения в итоге было делегировано зам. начальника.

Соответствует ли такое делегирование полномочий нормам НК РФ?

Задача 5.

В ходе рассмотрения материалов выездной налоговой проверки руководитель территориальной ИФНС РФ пришел к выводу, что целесообразно провести дополнительные мероприятия налогового контроля с целью поиска дополнительных доказательств, свидетельствующих об обоснованности доначисления налогов.

С указанной целью руководитель территориальной ИФНС поручил проверяющим инспекторам повторно допросить свидетелей, повторно осмотреть помещения, в которых ведет бизнес налогоплательщик, составив при этом фототаблицу к протоколу осмотра помещений, а в случае невозможности проведения осмотра и составления фототаблицы - истребовать соответствующую информацию у самого налогоплательщика.

Соответствует ли такое решение нормам НК РФ? Может ли налогоплательщик обжаловать решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?

Задача 6.

Налоговая инспекция проводила выездную налоговую проверку в хозяйственном обществе. По ее результатам 28 февраля 2019 г. был составлен акт. Впоследствии на основании решения от 16 мая 2019 г. налоговый орган провел дополнительные мероприятия налогового контроля.

Но решение по результатам проведения проверки и мероприятий налогового контроля так и не было принято до 01.09.2019.

Поскольку налоговая проверка проводилась длительное время, у ООО начались проблемы с контрагентами, которые стали отказываться от заключения договоров, требовать от компании предоставления дополнительных гарантий обеспечения исполнения обязательств. В связи с этим она обратилась в арбитражный суд с требованием признать незаконным бездействие налоговиков, выразившееся в нарушении срока вынесения решения по проверке.

Оцените обоснованность заявленных обществом требований.

Задача 7.

При рассмотрении материалов выездной налоговой проверки, руководитель налогового органа усомнился в качестве работы проверяющих налоговых инспекторов, ему также показалось, что ряд допущенных налогоплательщиком нарушений проверяющими не выявлен и в акте проверки не описан. В результате руководитель ИФНС принял решение о проведении доп. мероприятий налогового контроля с целью выявления правонарушений налогоплательщика, которые не были выявлены во время основной выездной налоговой проверки.

Налогоплательщик полагает, что данное решение является незаконным, т.к. целью дополнительных мероприятий может быть только сбор доказательств по нарушениям, уже описанным в акте выездной проверки, но не поиск новых нарушений.

Насколько обоснованной является позиция налогоплательщика, чем ее можно аргументировать?

Задача 8.

Налоговый орган провела выездную налоговую проверку хозяйственного общества. В Акте выездной проверки был отражен тот факт, что по мнению налогового органа, общество продавало автозапчасти аффилированному ИП по искусственно заниженной цене. ИП реализовывал запчасти в розницу, применяя налогообложение в режиме ЕНВД, и таким образом общество снизило налоговую базу по НДС и налогу на прибыль.

Возражая на акт проверки общество исходило из того, что налоговый орган фактически осуществил контроль за трансфертным ценообразованием, который в соответствии со ст. 105.17 НК РФ может проводиться только головным аппаратом ФНС РФ, но не территориальными ИФНС. Раз проверка проведена неуполномоченным лицом- ее результаты полностью незаконны.

Оцените обоснованность возражения налогоплательщика.

Задача 9.

После посещения одной чрезвычайно представительной научно-практической конференции главбух акционерного общества предложил генеральному директору АО со следующего года перейти на взаимодействие с налоговым органом в форме налогового мониторинга.

По мнению главбуха плюсом переходы на налоговый мониторинг является избавление налогоплательщика от необходимости хранить документацию предприятия в *“бумажном виде”*, а также прекращение *“встречных проверок”*, т.е. запросов информации в соответствии со ст. 93.1. НК РФ.

Генеральный директор усомнился в достоверности информации, полученной от главбуха, полагая, что цифровизация налогового администрирования в России просто не могла зайти столь далеко.

Насколько обоснованным является пессимизм генерального директора?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Постановление Правительства РФ от 04.04.2020 № 409 *“О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики”*.
3. Приказ ФНС России от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@ *“Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и*

принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)"

4. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 № БГ-3-32/169 "Об утверждении Порядка представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи".

5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № МН-3-6/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок".

6. Приказ ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ (в ред. от 23.07.2012) "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению Акта налоговой проверки".

7. Письмо ФНС России от 10.01.2019 N ЕД-4-2/55 "О соблюдении процессуальных сроков, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации".

8. Определение Конституционного суда РФ от 12.07.2006 № 267-О "По жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушения конституционных прав и свобод положениями части третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса РФ и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса РФ".

9. Определение Конституционного Суда РФ от 25.01.2007 N 95-О-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Черемисиной Ольги Николаевны на нарушение ее конституционных прав положениями

абзаца первой статьи 87, пунктов 1 и 4 статьи 100 и пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации"

10. Определение Конституционного Суда РФ от 23.04.2015 N 736-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Чекуновой Е.А. на нарушение ее конституционных прав ст 88 НК РФ"

11. Определение Конституционного суда РФ от 20.04.2017 № 790-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы АО «Мельинвест» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 14 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации»

12. Определение Конституционного Суда РФ от 18.07.2019 N 2116-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб публичного акционерного общества "Акционерная компания "АЛРОСА" на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 8 статьи 75, пунктом 1 статьи 109, подпунктом 3 пункта 1 статьи 111, пунктом 1 статьи 122, пунктом 1 статьи 252, подпунктом 3 пункта 1 статьи 253, абзацем пятым пункта 1 статьи 261 и пунктом 16 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации".

13. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

14. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017

Тема 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налогового правонарушения. Противоправность и вина как признаки налогового правонарушения.

2. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства исключаяющие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Презумпция невиновности и ответственность за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Налоговые санкции и порядок их назначения. Срок давности взыскания штрафов.

4. Виды налоговых правонарушений.

5. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Задача 1.

Решением налогового органа в отношении налогоплательщика-организации было вынесено решение о доначислении НДС за предшествующий календарный год, а также пени и штрафа. Налоговый орган пришел к выводу, что организация необоснованно применила льготу по НДС, предусмотренную НК РФ.

Налогоплательщик обжаловал указанное решение в суд. В качестве доводов в жалобе он указал, что ранее на протяжении длительного периода (в течение семи лет) налоговые органы соглашались с применением льготы по НДС. Кроме того, такой подход соответствует письменным разъяснениям Минтранса России, куда организация обращалась по рекомендации Минфина России (Письмо издано в том году, за который произведено доначисление).

Кто прав в данном споре? Подлежит ли освобождению от налоговой ответственности лицо, в случае если совершение налогового правонарушения является результатом выполнения письменных разъяснений по вопро-

сам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему уполномоченным органом государственной власти, не являющимся финансовым или налоговым?

Задача 2.

Налогоплательщик обратился с заявлением снизить штраф за совершение налогового правонарушения в виду наличия смягчающего обстоятельства. Налоговый орган отказался учитывать смягчающее обстоятельство, так как имеется обстоятельство, отягчающее налоговую ответственность. По мнению налогового органа, одновременное применение отягчающего и смягчающего обстоятельства невозможно.

Оцените правомерность принятого решения.

Задача 3.

По результатам выездной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение о привлечении организации-налогоплательщика к налоговой ответственности по ст. 123 НК РФ в связи с неправомерным перечислением ей как налоговым агентом в установленный налоговым законодательством срок НДФЛ, удержанного из доходов работников.

Налогоплательщик заявил ходатайство о снижении размера штрафа в виду наличия смягчающего обстоятельства, в котором указал, что впервые совершил данное правонарушение и ранее не привлекался к ответственности за несвоевременное перечисление указанного налога.

Однако, налоговый орган указанное ходатайство не удовлетворила и не снизила размер штрафа.

Суд, рассматривая жалобу налогоплательщика, удовлетворил его ходатайство и снизил размер штрафа до нуля.

Оцените законность и обоснованность решения суда.

Задача 4.

По результатам выездной налоговой проверки установлено, что налогоплательщик-организация неправильно исчислила НДС за I квартал 2017 г., тем самым занизила налог к уплате.

На основании решения налогового органа от 20 августа 2020 года налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задача 5.

Какой штраф (налоговый или административный) предусмотрен за непредставление (несвоевременное представление) сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год? Есть ли различия в виде штрафа в зависимости от лица, привлекаемого к ответственности - организации или ИП?

Задача 6.

Налогоплательщик-индивидуальный предприниматель не уплатил в установленный налоговым законодательством срок земельный налог. В связи с этим, налоговый орган начислил пеню и привлек налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст. 122 НК РФ.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задача 7.

Налогоплательщик-организация неправильно исчислил и не уплатил в установленный налоговым законодательством срок земельный налог за

предыдущий год. На момент срока уплаты земельного налога у налогоплательщика имелась переплата по данному налогу за предыдущий налоговый период в сумме, покрывающей недоимку за предыдущий год. Однако на дату вынесения решения по результатам камеральной налоговой проверки указанная переплата отсутствовала.

Можно ли привлечь к ответственности по ст. 122 НК РФ, если по сроку уплаты налога была покрывающая недоимку переплата этого налога, но на дату вынесения решения по результатам налоговой проверки она отсутствовала?

Задача 8.

Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель в ноябре текущего года прекратил предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась УСН, в связи с чем подал соответствующее уведомление в налоговый орган по месту учета.

29 марта следующего года индивидуальным предпринимателем в налоговый орган была представлена налоговая декларация по УСН, по итогам камеральной проверки которой налоговым органом вынесено решение о привлечении к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ.

Налогоплательщик обжаловал указанное решение в вышестоящий налоговый орган, указав, что согласно НК РФ срок сдачи налоговой декларации по УСН – 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Подлежит ли жалоба налогоплательщика удовлетворению?

Задача 9.

На основании решения о взыскании налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика-организации налого-

вый орган в порядке ст. 46 НК РФ направил в банк инкассовое поручение о списании со счета налогоплательщика сумм недоимки и пени.

Инкассовое поручение возвращено банком в налоговый орган без исполнения по причине нахождения организации на стадии ликвидации.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении банка акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях, и принятии решения о привлечении его к налоговой ответственности по ст. 135 НК РФ.

Банк обжаловал указанное решение в вышестоящий налоговый орган.

Какое решение должен принять вышестоящий налоговый орган?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.

2. Постановление Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 № 34-П «По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества «Флот Новороссийского морского торгового порта».

3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

4. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 05.02.2019 № 309-КГ18-14683 по делу № А76-5261/2017.

Тема 9. Налоги на имущество

Практическое занятие № 1.

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на имущество физических лиц.

Задача 1

Налогоплательщик-организация являлась собственником недвижимого имущества, которое в марте прошлого года было снесено и списано с бухгалтерского учета. Факт сноса подтверждается актом, составленным кадастровым инженером. Однако запись в Едином государственном реестре недвижимости о прекращении права собственности и ликвидации указанного имущества была внесена только в октябре прошлого года.

По результатам камеральной налоговой проверки представленной организацией налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 10 месяцев прошлого года налоговым органом вынесено решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, однако организации доначислен указанный налог и начислены соответствующие суммы пеней. По мнению налогового органа, несмотря на снос объекта недвижимости в марте прошлого года, налог на имущество подлежал исчислению до момента исключения сведений о недвижимости из государственного реестра, то есть за весь отчетный период – 10 месяцев прошлого года.

Полагая свои права нарушенными, организация обратилась в суд с заявлением о признании решения налогового органа незаконным.

Кто прав в данном споре? Какое решение примет суд?

Задача 2

По результатам камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на имущество организаций за предыдущий календарный год налоговый орган доначислил организации-налогоплательщику указанный налог в отношении торгового центра. Основанием для доначисления спорного налога послужил вывод налогового органа о занижении организацией налоговой базы по налогу на имущество в результате необоснованного не включения в нее стоимости здания торгового центра, которое фактически использовалось организацией в предпринимательской деятельности в течение всего этого периода, и от его эксплуатации она получала доход. При этом, факт его эксплуатации подтверждается представленными в ходе проверки договорами аренды нежилых помещений, заключенными организацией с арендаторами.

Налогоплательщик не согласился с решением налогового органа, мотивировав это тем, что первоначальная стоимость торгового центра не была сформирована, так как в нем в этот период шли строительные и фасадные работы. Кроме того, здание не отвечало признакам основного средства и не должно было учитываться при исчислении базы по налогу на имущество.

Оцените доводы сторон.

Задача 3

Дедушка подарил внуку на 10-летие двухкомнатную квартиру в Санкт-Петербурге. Кто будет налогоплательщиком налога на имущество физических лиц с данной квартиры? Кто должен исполнять обязанность по уплате налога?

Задача 4

Гражданин, имеющий на территории городского округа город Воронеж квартиру кадастровой стоимостью 5 млн. руб. и жилой дом кадастровой стоимостью 7 млн. руб., получил налоговое уведомление по налогу на имущество физических лиц, в котором были указаны налоговые ставки 0,2 и 0,3 соответственно по каждому объекту налогообложения.

Гражданин обжаловал расчёт налога, поскольку ст. 406 НК РФ устанавливает налоговую ставку 0,1 % в отношении рассматриваемых объектов налогообложения.

Как устанавливаются и от чего зависят налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?

Прав ли гражданин в данной ситуации?

Задача 5

Гражданин-налогоплательщик, имеющий в собственности жилой дом общей площадью 80 кв.м. и дачу общей площадью 46 кв.м., обратился за консультацией к юристу о том, какие налоговые льготы он может получить по налогу на имущество физических лиц. Указанный налогоплательщик имеет трёх несовершеннолетних детей.

Подготовьте ответ гражданину.

Задача 6

Трёхкомнатная квартира находится в общей долевой собственности следующих лиц, каждое из которых имеет 1/5 долю в праве собственности:

- 59-летний военнослужащий запаса с выслугой 25 лет;
- 53-летняя супруга военнослужащего запаса, неработающая;
- их 25-летняя дочь, инвалид с детства;
- их 20-летний сын, студент ВУЗа;

- 78-летняя мать военнослужащего запаса, подвергшаяся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС.

Кто из указанных лиц имеет право на налоговую льготу по налогу на имущество физических лиц согласно статье 407 НК РФ?

Обязательно ли нужно обращаться за льготой в налоговый орган?

Задача 7

Пенсионер, инвалид II группы, имеет в собственности квартиру, два гаража и дачу. Он подал в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по налогу на имущество физических лиц в соответствии со ст. 407 НК РФ, в котором просил предоставить льготу в размере подлежащей уплате суммы налога в отношении каждого объекта недвижимости, находящегося в его собственности.

Налоговый орган отказал налогоплательщику в удовлетворении его заявления и предложил выбрать два объекта налогообложения, по которым будет предоставлена льгота, так как, по мнению налогового органа, у налогоплательщика имеется всего два основания для применения запрашиваемой налоговой льготы согласно пп. 2 и 10 п.1 ст. 407 НК РФ: наличие инвалидности и статус пенсионера.

Найдите ошибки в позициях налогоплательщика и налогового органа.

Какое решение должен принять налоговый орган по заявлению налогоплательщика?

Задача 8

В общей долевой собственности одинокой матери и её детей в возрасте 16 и 19 лет имеется жилой дом на территории города Воронежа (матери принадлежит $\frac{1}{2}$ доля, а детям – по $\frac{1}{4}$ доле в праве собственности).

Указанные граждане обратились за консультацией в налоговый орган по вопросу о налоговых льготах, на которые они могут претендовать.

Дайте консультацию по данному вопросу с учётом местных налоговых льгот.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности Российской Федерации».
3. Решение Воронежской городской Думы от 26.11.2015 N 2-IV «О налоге на имущество физических лиц».
4. Определение Верховного Суда РФ от 16.04.2020 № 307-ЭС20-5312 по делу № А56-25258/2019.
5. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.09.2018 № 305-КГ18-9064 по делу № А40-154449/2017.
6. Письмо ФНС России от 08.04.2015 N БС-4-11/5919 «О направлении разъяснений по установлению льгот по налогу на имущество физических лиц».
7. Письмо ФНС России от 01.04.2020 № БС-4-21/5557@ «Об освобождении налогоплательщиков ЕСХН от налога на имущество организаций»

Практическое занятие № 2.

1. Транспортный налог.
2. Земельный налог.
3. Налог на игорный бизнес.

Задача 1

Налоговый орган обратился с исковым заявлением в суд о взыскании с налогоплательщика - физического лица суммы недоимки по транспортному налогу за автомобиль Audi A8 за предыдущий календарный год.

В судебном заседании налогоплательщик возражал против удовлетворения исковых требований по причине того, что данный автомобиль был продан им по договору купли-продажи два года назад третьему лицу, который, по мнению ответчика, и должен уплачивать налог.

Однако по данным органов ГИБДД автомобиль Audi A8 до марта текущего года был зарегистрирован за налогоплательщиком.

Кто прав в данном споре? Какое решение примет суд?

Задача 2

Налогоплательщик-физическое лицо, зарегистрированный в г. Воронеже, владел в предыдущем календарном году следующими транспортными средствами: Kia Ceed (130 л.с., 2015 года выпуска) и ВАЗ 2107 (80 л.с., 1993 года выпуска). Автомобиль Kia Ceed был приобретен и поставлен на учет в органах ГИБДД 16 августа предыдущего календарного года.

Рассчитайте транспортный налог, который должен уплатить налогоплательщик за предыдущий календарный год.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель в своей деятельности использует несколько земельных участков на различных основаниях:

участок А получен по наследству,

участок Б взят в аренду,

участок В получен в безвозмездное пользование,

участок Г используется на праве пожизненного наследуемого владения,

участок Д – на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Является ли индивидуальный предприниматель налогоплательщиком земельного налога, и если является, то по каким объектам налогообложения? С какого момента возникает обязанность уплачивать данный налог?

Задача 4

Организация-налогоплательщик, расположенная на территории городского округа город Воронеж, специализируется на услугах в области физической культуры и спорта и имеет в собственности земельный участок, на котором расположен стадион, теннисный корт, склад для хранения спортивного инвентаря и другие спортивные объекты.

Организация исчислила земельный налог по ставке 1%. Налоговый орган расценил это как нарушение и доначислил налог исходя из ставки 1,5% на основании пп.2 п.1 ст. 394 НК РФ.

Как устанавливаются и от чего зависят налоговые ставки по земельному налогу?

Кто прав в данной ситуации?

Задача 5

Местная религиозная организация владеет земельным участком площадью 0,5 га, из которых на 0,1 га расположена непосредственно церковь, а на остальных 0,4 га – захоронения. Имеет ли указанная организация право на использование налоговых льгот в связи со спецификой своей деятельности на указанном участке?

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель, проживающий в г. Воронеже, приобрел 10 бильярдных столов, установил их в принадлежащем ему помещении на территории города и планирует предоставлять их физическим лицам с почасовой оплатой для игры в бильярд.

Обязан ли в данном случае индивидуальный предприниматель уплачивать налог на игорный бизнес? Является ли данная предпринимательская деятельность игорным бизнесом?

Задача 7.

Организация 21 января текущего года представила в налоговый орган заявление о регистрации в качестве объектов налогообложения налогом на игорный бизнес двух пунктов приема ставок букмекерской конторы и трех пунктов приема ставок тотализатора. На основании указанного заявления 29 января текущего года налоговым органом выдано свидетельство о регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес.

Рассчитайте налог на игорный бизнес, который должен уплатить налогоплательщик за январь текущего года?

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Земельный кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности Российской Федерации».
4. Закон Воронежской области от 27.12.2002 N 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области».

5. Закон Воронежской области от 11.06.2003 N 28-ОЗ «О предоставлении налоговых льгот по уплате транспортного налога на территории Воронежской области».
6. Закон Воронежской области от 27.11.2003 № 63-ОЗ (ред. от 14.12.2017) «Об установлении налоговых ставок налога на игровой бизнес на территории Воронежской области».
7. Решение Воронежской городской Думы от 07.10.2005 N 162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж» (вместе с «Положением о порядке исчисления и уплаты земельного налога на территории городского округа город Воронеж»).
8. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога».

Тема 10. Налоги на доход

1. Налог на доходы физических лиц.
2. Налог на прибыль организаций.

Практическое занятие 1. Налог на доходы физических лиц

Задача 1

Российская организация заключила трудовой договор с гражданином Германии, в соответствии с которым он находился на территории России с 01 октября предыдущего года по 31 марта текущего года.

Является ли гражданин Германии налогоплательщиком налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ)? Если да, то какая налоговая ставка должна к нему применяться?

Изменится ли решение, если гражданин Германии находился на территории РФ с 01 января по 30 июня текущего года?

Изменится ли решение, если гражданин Германии на основании трудового договора с российской организацией выполнял работу по маркетинговым исследованиям рынка Германии, находясь на территории Германии?

Задача 2

Физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, продало купленную за два года до этого квартиру за 1 750 000 рублей. В какой сумме необходимо заплатить НДФЛ и кто будет налогоплательщиком, если квартира была в долевой собственности указанного физического лица и его несовершеннолетнего ребенка?

Изменится ли решение, если на момент продажи квартира находилась в собственности более пяти лет?

Задача 3

Гражданин Китая, являясь членом совета директоров китайской компании, проживал на территории России с 15 января по 30 июля как представитель компании. В этот период он дважды совершал краткосрочные поездки на Родину: с целью посетить семью - на 8 дней, для лечения – на 10 дней.

В течение соответствующего года им были получены следующие доходы:

- дивиденды по акциям китайской компании;
- дивиденды по акциям российского акционерного общества;
- арендная плата за складские помещения в Благовещенске и Шанхае;
- вознаграждение члена совета директоров китайской компании;
- заработная плата за работу в представительстве китайской компании

в России.

Какие из вышеперечисленных доходов будут облагаться НДФЛ в России и по какой налоговой ставке?

Задача 4

Организация выплатила своему работнику заработную плату за май и июнь в натуральной форме. В соответствии со ст. 24 НК РФ организация своевременно уведомила налоговый орган о невозможности удержания налога у налогоплательщика.

При выплате заработной платы за июль организация удержала у работника НДФЛ не только за июль, но и за предыдущие два месяца.

Правомерны ли действия организации?

Задача 5

Работник в течение года получил от организации-работодателя следующие выплаты:

- заработную плату в сумме 600 000 рублей;
- материальную помощь к отпуску 50 000 рублей;
- подарок на день рождения стоимостью 4 000 рублей.

Помимо этого:

- организация оплатила год его обучения в магистратуре юридического факультета ФГБОУ ВО "ВГУ" в сумме 125 000 рублей;
- ему был предоставлен заем на покупку квартиры под 3% годовых в сумме 2 000 000 рублей.

Какую сумму налога должна удержать у своего работника организация? Изменится ли решение, если у работника имеется малолетний ребенок, а его супруга находится в отпуске по уходу за ребенком?

Задача 6

Налогоплательщик в прошедшем году оплатил обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении юрфака ВГУ в размере 130 000 рублей.

В каком размере ему будет предоставлен социальный налоговый вычет? Какую сумму налога он сможет вернуть из бюджетной системы?

Изменится ли решение, если налогоплательщик оплатил обучение не сына, а полнородного брата?

Задача 7

Физическое лицо в январе и феврале находилось в отпуске. Выйдя на работу в марте, оно написало заявление в бухгалтерию о предоставлении стандартного налогового вычета на несовершеннолетнего сына. Организация предоставила данный вычет с месяца получения заявления – марта. Перерасчет налога за январь и февраль сделать отказалась.

Правомерны ли такие действия организации?

Задача 8

Физическое лицо приобрело в собственность новую квартиру за 3 000 000 рублей без отделки и произвело отделку данной квартиры еще за 2 000 000 рублей.

Каков размер имущественного налогового вычета, на который сможет претендовать данное лицо, если денежные средства на приобретение квартиры были получены им по ипотечному кредиту, сумма процентов по которому составит 7 000 000 рублей за 20 лет?

Изменится ли решение задачи, если квартира приобретена в общую совместную собственность с супругой?

Изменится ли решение задачи, если квартира была приобретена у родителей?

Задача 9

Индивидуальный предприниматель уменьшил свой доход от предпринимательской деятельности на величину расходов по оплате высшего экономического образования в ФГБУ ВО "ВГУ" на сумму 125 000 рублей.

Налоговый орган при проверке налоговой декларации по НДФЛ посчитал, что данный расход не связан с предпринимательской деятельностью и уменьшает налоговую базу только в качестве социального налогового вычета и только в пределах 120 000 рублей.

Налогоплательщик с налоговым органом не согласился, мотивируя тем, что экономическое образование позволит ему более эффективно вести предпринимательскую деятельность, а социальный налоговый вычет применяется лишь к расходам, не связанным с предпринимательской деятельностью.

Оцените доводы сторон, кто из них прав и почему?

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ.

Практическое занятие 2. Налог на прибыль организаций

Задача 1

Иностранная компания отказалась уплачивать налог на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации с доходов в виде арендной платы за недвижимое имущество, расположенное на территории России, поскольку:

- не является налоговым резидентом России и все налоги уплачивает на территории государства своего резидентства;
- не имеет постоянного представительства на территории России.

Оцените правомерность данных доводов.

Задача 2

Иностранная компания на базе своего постоянного представительства в России оборудовала офис для генерального директора, который около 4-х месяцев в году находится по производственным вопросам на территории России.

Также на базе постоянного представительства свою работу осуществляли служба персонала во главе с директором по персоналу.

В результате налоговой проверки постоянного представительства иностранная компания была признана налоговым резидентом РФ.

Налогоплательщик не согласился с этим решением, поскольку офисы генерального директора компании имеются еще и в Париже, и в Гонконге. А сама компания является налоговым резидентом Франции.

Кто прав в этом споре? Каков порядок признания иностранной компании налоговым резидентом России?

Задача 3

В прошедшем налоговом периоде организация получила следующие доходы:

- выручка от реализации произведенной продукции;
- аванс за продукцию, подлежащую изготовлению и поставке;
- поступления в счет исполнения решения суда о взыскании долга за продукцию, поставленную за два года до этого, а также неустойки;
- выручка от сдачи демонтированного оборудования в металлолом;
- поступления от сдачи в аренду неиспользуемого производственного цеха;
- возврат займа с процентами;

- безвозмездная денежная помощь от своего единственного учредителя;
- возмещение затрат по договору комиссии;
- дивиденды.

Какие виды поступлений получил налогоплательщик? Все ли из вышеперечисленных доходов подлежат налогообложению?

Задача 4

В прошедшем налоговом периоде организация понесла следующие затраты:

- оплата природного газа для собственной котельной;
- выплата заработной платы, премий, командировочных и подъемных сотрудникам, а также материальной помощи;
- оплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- погашение кредита и выплата процентов и пени за просрочку;
- предоставление займа сторонней организации;
- приобретение спецодежды для работников;
- расходы на ремонт служебного автомобиля, закрепленного за директором, и автомобиля, переданного в аренду;
- земельный налог и налога на имущество организаций;
- расходы на охрану законсервированного производственного цеха;
- дивиденды акционерам.

Какие виды расходов осуществил налогоплательщик? Все ли расходы подлежат учету при налогообложении?

Задача 5

В прошедшем налоговом периоде организация заключила договора на производство и поставку продукции на сумму 3 000 000 рублей.

Отгрузка товара была произведена в срок, однако оплата товара покупателем была произведена с нарушением сроков, предусмотренных договором: 1 000 000 рублей был перечислен только в январе следующего года.

Расходы организации, учитываемые при налогообложении, составили 1 900 000 рублей. Других доходов, подлежащих налогообложению организация не имела.

Определите размер прибыли организации. Имеет ли значение применяемый организацией метод признания доходов и расходов? Каков размер налога подлежащего уплате?

Задача 6

По итогам года организация получила убыток от своей основной деятельности в размере 900 000 рублей. Также по итогам этого года был получен внереализационный доход в виде дивидендов в сумме 1 000 000 рублей.

Налогоплательщик полученный по итогам года убыток перенес на следующий год, налог на прибыль организаций с дивидендов уплачивать не стал, так как он был удержан налоговым агентом при их выплате.

Налоговый орган при проведении налоговой проверки с этим не согласился, посчитав, что убыток у организации отсутствует, поскольку в целях определения прибыли доходы от реализации и внереализационные доходы необходимо учитывать вместе.

Кто прав в этом споре?

Задача 7

При рассмотрении спора о взыскании основного долга и неустойки по договору между истцом и ответчиком было заключено мировое соглашение, согласно которому ответчик уплачивает основной долг, а истец отказывается от требований по неустойке в размере 1,5 миллиона рублей.

Налоговый орган посчитал, что в данной ситуации возникли отношения по прощению долга, в результате которых у истца возникли внереализационные расходы в сумме 1,5 млн. рублей, а у ответчика – соответствующий внереализационный доход.

Ответчик с этим не согласился, поскольку он никогда не признавал существование долга по неустойке.

Кто прав в этом споре? Изменится ли решение, если мировое соглашение было заключено в процессе исполнительного производства.

Задача 8

Организация в истекшем налоговом периоде получила прибыль в размере 10 000 000 рублей.

Налог в размере 2 000 000 рублей был уплачен налогоплательщиком одним платежным поручением в федеральный бюджет.

Правомерно ли поступил налогоплательщик?

Изменится ли решение задачи, если вся прибыль организации была получена от деятельности контролируемой иностранной компании?

Задача 9

Частный детский сад, имеющий необходимую лицензию, в прошедшем налоговом периоде получил прибыль в размере 50 000 000 рублей. При этом от основной деятельности прибыль составила 45 000 000 рублей, а 5 000 000 рублей – прибыль от участия в уставном капитале иных организаций.

Какова сумма налога, подлежащего уплате?

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ.

Тема 11. Косвенные налоги

1. Понятие и общая характеристика косвенных налогов.
2. Налог на добавленную стоимость.
3. Акцизы.

Задача 1

Организация реализовывала продовольственные товары, подлежащие обложению по ставке 10 %. Ошибочно она предъявляла покупателям НДС, рассчитанный по ставке не 10 %, а 20 %.

Обнаружив указанную ошибку, организация обратилась в налоговый орган и заявлением о возврате излишне уплаченного НДС.

Налоговый орган отказал в возврате, сославшись на то, что НДС является косвенным налогом, в связи с чем расходы по его уплате фактически понесли покупатели товаров, а не сама организация.

Организация, предварительно подав жалобу в вышестоящий налоговый орган, обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа об отказе в возврате ошибочно уплаченного НДС. В качестве основания своих требований она сослалась на то, что ст. 78 НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений на возврат излишне уплаченных налогов в зависимости от того, являются ли они прямыми или косвенными.

Какое решение должен вынести суд?

Задача 2

Индивидуальный предприниматель взял в аренду нежилое помещение, находящееся в муниципальной собственности (в

муниципальной казне). Договор аренды был зарегистрирован в управлении Росреестра.

По истечении нескольких кварталов налоговый орган назначил выездную налоговую проверку налогоплательщика и доначислил ему НДС на сумму арендной платы.

Налогоплательщик с решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что получение имущества в аренду не образует объект налогообложения по НДС. По мнению индивидуального предпринимателя, НДС, возможно, должен уплачивать собственник нежилого помещения. Муниципальное образование на запрос налогового органа сообщило, что НДС не уплачивает, т.к. публично-правовые образования не являются плательщиками НДС.

Налоговый орган не согласился с доводами индивидуального предпринимателя, указав на то, что сдача имущества в аренду является реализацией товаров, в связи с чем образует объект налогообложения по НДС.

Оцените аргументы сторон.

Имелись ли основания для доначисления индивидуальному предпринимателю НДС?

Задача 3

Индивидуальный предприниматель имел в течение трех последовательных календарных месяцев выручку от реализации неподакцизных товаров (работ, услуг) в общей сумме 3 млн. руб. и от реализации подакцизных товаров – 1 млн. руб. Из указанных сумм 2 млн. руб. было получено от реализации трех земельных участков.

Индивидуальный предприниматель направил в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязан-

ностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Однако налоговый орган направил письмо о невозможности его освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в связи с тем, что налогоплательщик реализует подакцизные товары, а также в связи с высоким размером выручки от реализации.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задача 4

Иностранная организация через представительство в г. Москве оказывает консультационные, юридические и бухгалтерские услуги иностранным компаниям, расположенным за пределами территории Российской Федерации. Место оказания услуг и факт их выполнения подтверждаются соответствующими документами.

Признается ли реализация этих услуг объектом налогообложения НДС в Российской Федерации?

Имеет ли право представительство иностранной организации на возмещение НДС по товарам, работам и услугам, которые были приобретены на территории Российской Федерации для оказания указанных консультационных, юридических и бухгалтерских услуг?

Изменится ли решение, если представительство иностранной организации будет оказывать консультационные, юридические и бухгалтерские услуги не только иностранным компаниям, расположенными за пределами территории РФ, но и организациям на территории Российской Федерации?

Задача 5

Организация приобрела у поставщика оборудование стоимостью 10 тыс. р., включая НДС. В дальнейшем указанное оборудование было реализовано за 15 тыс. р., включая НДС.

Какую сумму НДС организация должна уплатить в бюджет?

Задача 6

Организация реализует товар с условием о 50-процентной предварительной оплате. В течение квартала она получила предоплату за товар, подлежащий передаче в следующем квартале. Однако НДС не был уплачен ни за текущий, ни за следующий квартал.

Налоговый орган доначислил налогоплательщику НДС за квартал, в котором была получена предоплата по ставке 20 % на сумму 50-процентной предоплаты. Кроме того, налоговый орган доначислил НДС за квартал, в котором была произведена поставка товара по ставке 20 % на всю стоимость поставленного товара.

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа, сославшись на то, что на момент получения предоплаты реализация товара еще не состоялась, в связи с чем отсутствовал объект налогообложения НДС. Также налогоплательщик указал, что начисление НДС как на предварительную оплату, так и на стоимость реализованных товаров частично приводит к двойному налогообложению.

Правомерны ли действия налогового органа по доначислению НДС?

Задача 7

Организация занимается производством 45 %-ной водки и разливает ее по пол-литровым бутылкам.

За февраль месяц организация произвела и реализовала: 3 февраля – 2 500 бутылок, 14 февраля – 5 000 бутылок, 22 февраля – 6 800 бутылок.

Определите размер налоговой ставки производимого и реализуемого подакцизного товара, а также налоговую базу за февраль.

Нормативные правовые акты, судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Определение Конституционного Суда РФ от 10.11.2002 № 313-О "По жалобе гражданки Паутовой Людмилы Ивановны на нарушение ее конституционных прав пунктом 2 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации".
3. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость".

Тестовые задания:

Тема № 1

1. Что из нижеперечисленного не относится к признакам налога?
 - А) индивидуальная безвозмездность;
 - Б) денежная форма;
 - В) уплата налога является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков государственными органами юридически значимых действий.

2. Сколько специальных налоговых режимов установлено в НК РФ?
 - А) 5;
 - Б) 6;
 - В) 4.

3. К каким видам обязательных платежей, предусмотренных НК РФ, относится государственная пошлина?

- А) налогам;
- Б) сборам;
- В) страховым взносам.

4. Какой элемент налогообложения не может быть установлен на региональном уровне?

- А) налоговый период;
- Б) налоговая ставка;
- В) порядок уплаты налога.

5. Что из нижеперечисленного относится к факультативным элементам налогообложения?

- А) срок уплаты налога;
- Б) налоговая база;
- В) налоговая льгота.

6. Что из нижеперечисленного не относится к специальным налоговым режимам?

- А) упрощенная система налогообложения;
- Б) налог на профессиональный доход;
- В) налог на добычу полезных ископаемых.

7. Относятся ли налогоплательщики к элементам налогообложения?

- А) да;

Б) нет.

8. Объектом налогообложения является –

А) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

9. По методу установления налоговые ставки делятся на:

А) твердые и процентные;

Б) общие и специальные;

В) маржинальные, фактические и экономические.

10. Налог может исчисляться следующими лицами:

А) налогоплательщиком или налоговым органом;

Б) налоговым органом или налоговым агентом;

В) налогоплательщиком, налоговым органом или налоговым агентом.

11. Какими нормативно-правовыми актами устанавливаются региональные налоги?

А) исключительно НК РФ;

Б) НК РФ и законами субъектов РФ;

В) НК РФ и нормативно-правовыми актами законодательных (представительных) и исполнительных органов субъекта РФ.

12. Вправе ли органы государственной власти субъектов РФ самостоятельно устанавливать на территории субъекта РФ налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ?

- А) да, это право прямо установлено в ст. 12 НК РФ;
- Б) нет, не вправе.

13. Какой из нижеперечисленных перечней обязательных элементов налогообложения является правильным?

- А) налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога;
- Б) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- В) объект налогообложения, налоговая база, масштаб налога, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

14. Какой из нижеперечисленных обязательных платежей не относится к сборам, установленным НК РФ?

- А) экологический сбор;
- Б) торговый сбор;
- В) сбор за пользование объектами животного мира.

15. Какой из нижеперечисленных налогов не относится к местным налогам?

- А) земельный налог;
- Б) налог на имущество физических лиц;
- В) транспортный налог.

16. Принцип экономической обоснованности налога означает:

А) налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;

Б) не допускается устанавливать налоги и сборы, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств;

В) при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

17. Одним из проявлений принципа равенства налогообложения является:

А) каждый должен уплачивать налог законно установленные налоги и сборы;

Б) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

В) налоги уплачиваются по налоговым ставкам, единым для всех налогоплательщиков.

18. Принцип нейтральности налогообложения заключается в следующем:

А) при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога;

Б) налогообложение должно быть нейтрально к формам предпринимательской деятельности;

В) налогообложение не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других дискриминационных оснований.

Тема № 2

1. Какой перечень наиболее полно отражает лиц, которые могут являться налогоплательщиками?

- А) физические лица, не являющиеся ИП и организации;
- Б) физические лица, ИП и организации;
- В) физические лица, ИП, организации, иностранные государства.

2. Требуется ли доверенность для уплаты налога за налогоплательщика третьим лицом?

- А) нет, не требуется, но налогоплательщик вправе ее оформить;
- Б) да, обязательно требуется.

3. В каких случаях публично-правовое образование выступает в качестве субъекта налогового права?

- А) когда уплачивает налоги;
- Б) когда устанавливает налоги и сборы;
- В) когда осуществляет налоговый контроль.

4. Являются ли финансовые органы субъектами налогового права?

- А) да, являются;
- Б) нет, не являются.

5. Налоговые агенты – это:

А) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;

Б) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;

В) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность представлять интересы налогоплательщика в отношениях с налоговыми органами.

6. Что не относится к обязанностям, возложенным на налогового агента?

А) обязанность вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

Б) обязанность представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

В) представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию за налогоплательщика.

7. Могут ли налоговые органы привлекать сотрудников органов внутренних дел для участия в проведении выездных налоговых проверок?

А) нет, не могут, так как выездные налоговые проверки проводятся исключительно должностными лицами налоговых органов;

Б) да, могут, путем направления соответствующего запроса.

8. За счет средств какого бюджета подлежат возмещению убытки, причиненные налогоплательщику вследствие неправомерных действий (решений) или бездействия налогового органа?

А) федерального;

Б) федерального и регионального - в равных долях;

В) регионального.

9. Последствием признания лиц взаимозависимыми является:

А) необходимость постановки на учет в одном налоговом органе;

Б) оценка результатов сделок между ними с учетом особых правил;

В) невозможность применения указанными лицами налоговых льгот.

10. Кто может признавать лиц взаимозависимыми?

А) только суд;

Б) только налоговый орган;

В) налоговый орган, суд, организации и (или) физические лица, являющиеся сторонами сделки, самостоятельно.

11. Какие категории лиц могут признаваться взаимозависимыми?

А) только организации;

- Б) только ИП;
- В) физические лица, организации и ИП.

12. В каких налоговых правоотношениях участвуют банки?

- А) в отношениях по приостановлению операций по счетам в банке налогоплательщика;
- Б) в отношениях по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему РФ;
- В) оба варианта верные.

13. Вправе ли банки взимать комиссию за исполнение поручения налогоплательщика по перечислению налога в бюджетную систему?

- А) нет, не вправе;
- Б) вправе, это зависит от решения конкретного банка.

14. Обязан ли банк представлять по запросу налогового органа информацию об остатках денежных средств на счете налогоплательщика?

- А) да, обязан;
- Б) нет, не обязан, эта информация составляет банковскую тайну;
- В) обязан, но только в случаях, установленных НК РФ.

15. К какому виду представительства относится представление интересов руководителем организации в отношениях с налоговыми органами?

- А) законному;
- Б) уполномоченному.

Тема № 3

1. Какое из оснований не относится к основаниям возникновения обязанности по уплате налога?

- А) рождение физического лица;
- Б) регистрация транспортного средства на физическое лицо;
- В) получение налогооблагаемого дохода физическим лицом.

2. Что из нижеперечисленного относится к основаниям прекращения обязанности по уплате налога?

- А) неполучение налогового уведомления физическим лицом по транспортному налогу;
- Б) ликвидация налогоплательщика-организации после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ;
- В) реорганизация налогоплательщика-организации в форме слияния.

3. Что означает самостоятельность уплаты налога налогоплательщиком?

- А) налогоплательщик обязан лично уплатить налог без права поручить исполнение данной обязанности третьему лицу;
- Б) налогоплательщик уплачивает налог за счет собственных средств, имея право поручить исполнение данной обязанности третьему лицу. Возврат излишне уплаченного налога вправе требовать исключительно сам налогоплательщик;
- В) налогоплательщик уплачивает налог за счет собственных средств, имея право поручить исполнение данной обязанности третьему лицу. Воз-

врат излишне уплаченного налога вправе требовать налогоплательщик или третье лицо, уплатившее налог за налогоплательщика.

4. Что из нижеперечисленного не является моментом, с которого обязанность по уплате налога считается исполненной?

А) направление платежного поручения на перечисление налога в бюджетную систему РФ в банк при условии достаточности денежных средств на счете в банке и правильном указании счета Федерального казначейства и наименования банка-получателя;

Б) направление платежного поручения в банк при условии достаточности денежных средств на счете в банке без указания счета Федерального казначейства;

В) отражение на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

5. Считается ли обязанность по уплате налога исполненной, если в платежном поручении на перечисление налога в бюджетную систему РФ указан неправильный КБК?

А) нет, не считается;

Б) да, считается исполненной.

6. Что вправе сделать налогоплательщик при обнаружении им ошибки в оформлении поручения на перечисление налога, не повлекшей непорочения соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации?

А) вправе представить в банк, которому направлял поручение на перечисление налога в бюджетную систему РФ, заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой;

Б) вправе представить в территориальный орган Федерального казначейства заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой с приложением к нему документов, подтверждающих уплату соответствующего налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации;

В) вправе представить в налоговый орган по месту учета заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой с приложением к нему документов, подтверждающих уплату соответствующего налога и его перечисление в бюджетную систему Российской Федерации.

7. Участвует ли налогоплательщик в принятии налоговым органом решения об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой?

А) да, по предложению налогоплательщика может быть проведена совместная сверка уплаченных налогоплательщиком налогов;

Б) нет, налоговый орган лишь уведомляет налогоплательщика о принятом решении об уточнении платежа.

8. В какой срок по общему правилу банк обязан исполнить поручение налогоплательщика или поручение налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему РФ?

А) в течение одного операционного дня;

Б) в течение двух операционных дней;

В) в течение трех операционных дней.

9. В какую очередь исполняется поручение налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему РФ?

А) в четвертую очередь;

Б) в третью очередь;

В) во вторую очередь.

10. За счет каких денежных средств исполняется обязанность организации по уплате налога в случае ее ликвидации?

А) за счет денежных средств организации, в том числе полученных от реализации ее имущества;

Б) за счет денежных средств организации, в том числе полученных от реализации ее имущества. При их недостаточности, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) организации в пределах и порядке, установленном законодательством РФ;

В) за счет денежных средств учредителей (участников) организации в пределах и порядке, установленном законодательством РФ.

11. При какой форме реорганизации юридического лица по общему правилу не возникает правопреемства по исполнению обязанности по уплате налога?

А) при присоединении;

Б) при слиянии;

В) при выделении.

12. Изменяются ли при реорганизации юридического лица сроки исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица?

А) нет, не изменяются;

Б) да, сроки переносятся на более поздние даты после завершения процесса реорганизации.

13. Кто исполняет обязанность по уплате налога в случае признания судом физического лица безвестно отсутствующим?

А) орган опеки и попечительства;

Б) лицо, уполномоченное органом опеки и попечительства управлять имуществом безвестно отсутствующего;

В) никто, так как с момента принятия судом решения о признании физического лица безвестно отсутствующим исполнение обязанности по уплате налога приостанавливается.

14. В каком нормативно-правовом акте (нормативно-правовых актах) устанавливаются основания для признания недоимки безнадежной к взысканию?

А) исключительно в НК РФ;

Б) в НК РФ и законах субъектов РФ;

В) в НК РФ, законах субъектов РФ и нормативно-правовых актах представительных органов местного самоуправления.

15. Может ли налогоплательщик подать заявление в суд о признании недоимки безнадежной к взысканию?

- А) да, может;
- Б) нет, это право принадлежит исключительно налоговому органу.

Тема № 4

1. Какой первоначальный этап взыскания недоимки с организаций и физических лиц?

- А) направление требования об уплате налога;
- Б) принятие решения по результатам налоговой проверки;
- В) принятие решения о выявлении недоимки.

2. Требование об уплате налога содержит информацию о размере начисленной пени на момент:

- А) фактического получения требования;
- Б) направления требования;
- В) на 6 день со дня отправки требования по почте заказным письмом.

3. Какой общий срок направления требования об уплате налога?

- А) один месяц со дня выявления недоимки;
- Б) два месяца со дня выявления недоимки;
- В) три месяца со дня выявления недоимки.

4. Какой минимальный срок исполнения требования по НК РФ?

- А) не менее 8 рабочих дней со дня получения;
- Б) не менее двух недель со дня получения;
- В) данный срок не установлен.

5. Кому налоговый орган направляет поручение о списании денежных средств в порядке ст. 46 НК РФ?

- А) судебному приставу-исполнителю;
- Б) банку;
- В) оба варианта верны.

6. Какой срок принятия решения о взыскании в порядке ст. 46 НК РФ?

- А) два месяца со дня истечения срока исполнения требования;
- Б) три месяца со дня истечения срока исполнения требования;
- В) два месяца со дня получения требования налогоплательщиком.

7. Подлежит ли исполнению решение о взыскании, принятое с нарушением срока, установленного в п. 3 ст. 46 НК РФ?

- А) нет, такое решение считается недействительным;
- Б) да, подлежит исполнению.

8. За счет каких денежных средств в банке первоначально осуществляется взыскание недоимки, числящейся за налогоплательщиком?

- А) за счет денежных средств на валютных счетах;
- Б) за счет денежных средств на рублевых счетах;
- В) за счет электронных денежных средств.

9. В каких случаях налоговый орган может начать процедуру взыскания за счет иного имущества налогоплательщика-организации или индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ)?

- А) если у налогового органа отсутствует информация о счетах налогоплательщика в банке;
- Б) если у налогоплательщика отсутствуют денежные средства на счетах в банке;
- В) оба варианта верные.

10. Кто исполняет постановление налогового органа о взыскании недоимки за счет иного имущества налогоплательщика-организации или индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ)?

- А) суд;
- Б) орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов;
- В) судебный пристав-исполнитель.

11. За счет какого имущества налогоплательщика – организации или индивидуального предпринимателя осуществляется взыскание недоимки по ст. 47 НК РФ в первую очередь?

- А) за счет имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров);

- Б) за счет наличных денежных средств;
- В) за счет готовой продукции (товаров).

12. Какой порядок взыскания налоговой задолженности установлен в отношении физических лиц?

- А) судебный;
- Б) бесспорный – за счет денежных средств в банке;
- В) бесспорный – за счет иного имущества через судебного пристава-исполнителя.

13. В какой срок налоговый орган подает в суд заявление о взыскании недоимки с налогоплательщика-физического лица?

- А) в течение одного года со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- Б) в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- В) в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога.

14. С какого момента прекращают начисляться пени в случае обращения взыскания на имущество налогоплательщика-физического лица?

- А) с момента ареста имущества;
- Б) с момента перечисления денежных средств на счет Федерального казначейства;
- В) с момента реализации имущества на торгах.

15. В каком из нижеперечисленных случаях установлен судебный порядок взыскания недоимки?

А) в случае взыскания со специальных счетов фондов референдума;

Б) в случае взыскания с лицевых счетов организаций, если взыскиваемая сумма превышает пять миллионов рублей;

В) в случае взыскания с лицевых счетов организаций, независимо от взыскиваемой суммы.

Тема № 5

1. Что не относится к формам изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа?

А) отсрочка;

Б) единый налоговый платеж;

В) рассрочка.

2. Вправе ли налоговый агент претендовать на изменение срока уплаты НДФЛ?

А) да;

Б) нет.

3. Какой орган не вправе принимать решение об изменении срока уплаты налога, сбора в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита?

А) Федеральная налоговая служба;

Б) Федеральная таможенная служба;

В) Правительство РФ.

6. В каком случае требуется согласование принятия решения об изменении срока уплаты налога с финансовым органом субъекта РФ?

А) по федеральным налогам - в той части, которая подлежит зачислению в региональный бюджет;

Б) по региональным налогам;

В) оба варианта верные.

5. По какому основанию налогоплательщик не может получить отсрочку или рассрочку по уплате налога?

А) у лица в налоговой отчетности отражены убытки на протяжении нескольких налоговых периодов;

Б) при угрозе возникновения признаков несостоятельности (банкротства) налогоплательщика в случае единовременной уплаты им налога;

В) налогоплательщику причинен ущерб в результате пожара.

6. Что относится к обстоятельствам, исключающим изменение срока уплаты налога, сбора?

А) в отношении заинтересованного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ст. 161 УК РФ;

Б) имеются достаточные основания полагать, что заинтересованное лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство;

В) заинтересованное лицо уже ранее получало отсрочку или рассрочку по уплате соответствующего налога.

7. Общий размер процентов, начисляемых в связи с предоставлением отсрочки или рассрочки по уплате налога, составляет:

А) 1/2 ставки рефинансирования;

Б) 3/4 ставки рефинансирования;

В) 1/3 ставки рефинансирования.

8. Какой максимальный срок, на который может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов, зачисляемых в федеральный бюджет, составляет?

А) один год;

Б) три года;

В) два года.

9. Какой срок для принятия налоговым органом решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога?

А) 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица;

Б) один месяц со дня получения заявления заинтересованного лица;

В) два месяца со дня получения заявления заинтересованного лица.

10. По какому налогу не может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

- А) налог на прибыль;
- Б) транспортный налог;
- В) НДС.

11. Какой максимальный срок предоставления инвестиционного налогового кредита?

- А) десять лет;
- Б) семь лет;
- В) три года.

12. Какой возможен максимальный размер суммы уменьшений платежей по налогу, в отношении которого предоставлен инвестиционный налоговый кредит, в каждом отчетном периоде по отношению к соответствующим платежам по налогу?

- А) 70 %;
- Б) 50%;
- В) 30%.

13. В каком из нижеперечисленных случаев организация может получить инвестиционный налоговый кредит?

- А) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг организацией носит сезонный характер;
- Б) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) организацией в случае единовременной уплаты ей налога;
- В) выполнение организацией государственного оборонного заказа.

14. В каком случае организацией не уплачиваются проценты при получении инвестиционного налогового кредита?

А) включение этой организации в реестр резидентов зоны территориального развития;

Б) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности;

В) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона.

15. При досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки заинтересованное лицо должно уплатить:

А) неуплаченную сумму задолженности, а также пени за каждый календарный день, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения;

Б) только неуплаченную сумму задолженности;

В) неуплаченную сумму задолженности, пени за каждый календарный день, начиная со дня, следующего за днем получения этого решения, а также штраф по ст. 122 НК РФ.

Тема № 6

1. С каким заявлением налогоплательщик не вправе обратиться в налоговый орган в случае наличия излишне уплаченного налога?

А) о возврате;

Б) о зачете в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;

В) о зачете в счет погашения недоимки другого налогоплательщика.

2. Какой срок для принятия решения о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей?

А) 20 рабочих дней со дня получения заявления;

Б) 10 рабочих дней со дня получения заявления;

В) один месяц со дня получения заявления.

3. В счет погашения какой недоимки налоговый орган вправе произвести зачет излишне уплаченного налога?

А) только в счет погашения недоимки по соответствующему виду налогу;

Б) в счет погашения недоимки по любому налогу;

В) только в счет погашения недоимки по тому же налогу.

4. Подлежат ли начислению проценты на возвращаемую налогоплательщику излишне уплаченную сумму налога?

А) не подлежат начислению ни при каких обстоятельствах;

Б) начисляются только в случае пропуска налоговым органом срока на осуществление возврата;

В) начисляются в любом случае.

5. По общему правилу заявление о возврате излишне уплаченного налога подается налогоплательщиком в налоговый орган в течение следующего периода времени:

- А) в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы;
- Б) в течение пяти лет со дня уплаты указанной суммы;
- В) в течение одного года со дня уплаты указанной суммы.

6. В какой срок налоговый орган должен вернуть налогоплательщику излишне уплаченный налог?

- А) в течение одного месяца со дня получения заявления;
- Б) в течение одного месяца со дня принятия решения о возврате;
- В) в течение двух месяцев со дня принятия решения о возврате.

7. В каком размере подлежат уплате проценты налогоплательщику в случае несвоевременного возврата излишне уплаченного налога налоговым органом?

- А) в размере $1/300$ ставки рефинансирования;
- Б) в размере ставки рефинансирования;
- В) в размере $1/150$ ставки рефинансирования.

8. Какой срок для обращения налогоплательщика с заявлением о возврате излишне взысканного налога в налоговый орган?

А) один год со дня принятия налоговым органом решения о взыскании;

Б) пять лет со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога;

В) три года со дня, когда налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога.

9. По какую дату начисляются проценты на сумму излишне взысканного налога?

А) дату принятия решения о возврате;

Б) дату фактического возврата;

В) дату получения налоговым органом заявления о возврате.

10. Куда подлежат возврату суммы излишне взысканных налогов?

А) на любой известный налоговому органу открытый в банке счет налогоплательщика;

Б) на открытый в банке счет налогоплательщика, указанный им в заявлении о возврате суммы излишне уплаченного налога.

Тема № 7

Первое практическое занятие

1. В каком налоговом органе физическое /юридическое лицо подлежит постановке на учет в связи с наличием транспортного средства?

А) по месту жительства/месту нахождения;

Б) по месту регистрации транспортного средства.

2. На основании каких сведений налоговый орган осуществляет постановку на учет филиал организации?

А) на основании сведений, предоставляемых организацией в порядке п. 2 ст. 23 НК РФ;

Б) на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ;

В) оба варианта верны в зависимости от усмотрения налогового органа.

3. Ставится ли постановка на учет организации в зависимость от возникновения обязанности по уплате налога?

А) да;

Б) нет, постановка осуществляется независимо от возникновения обязанности по уплате налога.

4. Какой срок постановки на учет в налоговом органе физического лица?

А) 10 дней со дня подачи им заявления;

Б) один месяц со дня подачи им заявления;

В) 5 дней со дня получения заявления налоговым органом.

5. Кто из налогоплательщиков обязан представлять налоговую декларацию?

А) каждый налогоплательщик, если эта обязанность предусмотрена соответствующей статьей НК РФ;

- Б) только организации;
- В) только ИП.

6. В какой налоговый орган представляется налоговая декларация?

- А) в любой на усмотрение налогоплательщика;
- Б) в налоговый орган по месту учета;
- В) в Управление ФНС по субъекту РФ.

7. Каким способом налоговая декларация представляется в налоговый орган?

- А) только в электронном формате;
- Б) все зависит от конкретного вида налога;
- В) только на бумажном носителе.

8. Какое количество уточненных налоговых деклараций налогоплательщик вправе представлять в налоговый орган?

- А) только одну;
- Б) только две;
- В) неограниченное количество.

9. В каком случае лицо освобождается от налоговой ответственности при подаче уточненной налоговой декларации после истечения срока подачи налоговой декларации, но до наступления срока уплаты налога?

А) уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибки, либо о назначении выездной налоговой проверки;

Б) уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибки и при условии, что сумма налога полностью уплачена до ее подачи;

В) уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибки.

10. Если налогоплательщик в налоговой декларации выявил ошибки, которые привели к занижению налога, подлежащего уплате, то он:

А) вправе подать уточненную налоговую декларацию;

Б) обязан подать уточненную налоговую декларацию;

В) не вправе подавать уточненную налоговую декларацию.

11. Камеральная налоговая проверка проводится по месту:

А) по месту нахождения/жительства налогоплательщика;

Б) по месту нахождения налогового органа;

В) по усмотрению налогового органа.

12. Какой общий срок проведения камеральной налоговой проверки?

А) три месяца со дня представления налоговой декларации;

Б) один месяц со дня представления налоговой декларации;

В) два месяца со дня представления налоговой декларации.

13. Может ли налоговый орган провести камеральную налоговую проверку без представленной налоговой декларации?

А) нет, такого права у налогового органа нет;

Б) да, если налоговая декларация не представлена любым налогоплательщиком в установленный срок;

В) да, если налоговая декларация не представлена иностранной организацией, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика НДС на электронные услуги, а также если не представлена налоговая декларация по НДФЛ в отношении доходов, полученных налогоплательщиком от продажи либо в результате дарения недвижимого имущества.

14. Требуется ли для проведения камеральной налоговой проверки принятие специального решения?

А) нет, не требуется;

Б) да, обязательно;

В) по усмотрению налогового органа.

15. В каком случае по окончании камеральной налоговой проверки составляется акт налоговой проверки?

А) в любом случае после окончания;

Б) только в случае выявления налогового правонарушения;

В) никогда не составляется.

16. Срок проведения выездной налоговой проверки по общему правилу составляет:

А) два месяца со дня принятия решения о ее проведении налоговым органом;

Б) два месяца со дня представления налоговой декларации;

В) три месяца со дня принятия решения о ее проведении налоговым органом.

17. Можно ли изменять продолжительность срока выездной налоговой проверки или его течение?

А) нет, срок не подлежит какому-либо изменению;

Б) да, его можно либо приостановить либо продлить при наличии соответствующих оснований;

В) можно только продлить.

18. Максимальное количество лет, которое может быть охвачено выездной налоговой проверкой, по общему правилу составляет:

А) три года, непосредственно предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;

Б) один год, непосредственно предшествующий году, в котором вынесено решение о проведении проверки;

В) только текущий год, в котором вынесено решение о проведении проверки.

19. В каком случае составляется акт налоговой проверки по окончании выездной налоговой проверки?

- А) в любом случае;
- Б) только в случае выявления налогового правонарушения;
- В) по окончании выездной налоговой проверки вместо акта составляется справка по результатам проверки.

20. Сколько раз в год можно проводить выездную налоговую проверку в отношении одного налогоплательщика?

- А) не больше двух раз в год по одному и тому же налогу;
- Б) не больше двух раз в год по разным налогам;
- В) только один раз в год сразу по всем налогам.

Второе практическое занятие:

1. Может ли налоговый орган перейти к рассмотрению материалов налоговой проверки, если налогоплательщик не представил письменные возражения на акт налоговой проверки в установленный срок?

- А) может;
- Б) нет, такого права у него нет.

2. Требуется ли ведение протокола при рассмотрении материалов налоговой проверки?

- А) да, требуется;

Б) нет, не требуется;

В) все зависит от усмотрения налогового органа.

3. Какие действия должен совершить налоговый орган, если налогоплательщик уклоняется от получения акта налоговой проверки или акта, составленного по ст. 101.4 НК РФ?

А) должностное лицо налогового органа делает соответствующую отметку в акте, и акт не направляется этому лицу;

Б) должностное лицо налогового органа после истечения установленного срока для вручения сразу переходит к рассмотрению материалов налоговой проверки;

В) должностное лицо налогового органа делает соответствующую отметку в акте, и акт направляется этому лицу по почте заказным письмом.

4. Когда вступает в силу решение, принятое по результатам рассмотрения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, составленного в порядке ст. 101.4 НК РФ?

А) через один месяц после принятия;

Б) через один месяц после вручения лицу, в отношении которого оно принято;

В) в день вынесения данного решения.

5. Что из нижеперечисленного не может выступать дополнительным мероприятием налогового контроля?

А) истребование документов

Б) допрос свидетеля

В) осмотр.

6. В каком порядке принимаются обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения решения о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности?

А) сначала запрет на отчуждение имущества налогоплательщика, затем, в случае его недостаточности, – приостановление операций по счетам в банке;

Б) возможно применить только запрет на отчуждения имущества налогоплательщика;

В) по усмотрению налогового органа могут применяться на выбор два вида обеспечительных мер: запрет на отчуждение имущества налогоплательщика и приостановление операций по счетам в банке.

7. За какой период времени проводится налоговый мониторинг?

А) за один календарный год;

Б) за два календарных года;

В) за три календарных года.

8. Срок проведения налогового мониторинга за каждый проверяемый период составляет:

А) с 1 января проверяемого года до 1 октября следующего года;

Б) с 1 января проверяемого года до 31 декабря проверяемого года;

В) с 1 января проверяемого года до 1 июля следующего года.

9. Может ли проводится выездная налоговая проверка за период, в котором ведется налоговый мониторинг?

- А) нет, не может;
- Б) может, но только в случаях, установленных в НК РФ;
- В) зависит от договоренности между налогоплательщиком и налоговым органом.

10. Может ли мотивированное мнение содержать в себе решение о привлечении к налоговой ответственности?

- А) нет, не может;
- Б) да, это и есть решение о привлечении к налоговой ответственности.

11. Какой налогоплательщик может претендовать на проведение налогового мониторинга?

- А) только организация, удовлетворяющая требованиям, установленным НК РФ, относительно размеров: уплаченных налогов, полученных доходов за определенный период времени, балансовой стоимости активов;
- Б) любой налогоплательщик, являющийся плательщиком НДС;
- В) только ИП, удовлетворяющая требованиям, установленным НК РФ, относительно размеров: уплаченных налогов, полученных доходов за определенный период времени, балансовой стоимости активов

12. Что не относится к методам определения цен для целей налогообложения?

- А) затратный метод;
- Б) метод распределения прибыли;
- В) доходный метод.

13. Что не относится к основаниям проведения ФНС России проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?

- А) заявление третьего лица, участвующего в сделке;
- Б) уведомление налогоплательщика о контролируемых сделках;
- В) при выявлении контролируемой сделки в результате проведения ФНС России повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговую проверку, налоговый мониторинг.

14. В каком случае по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами составляется акт проверки?

- А) в любом случае по окончании данной проверки;
- Б) только если по результатам проверки были выявлены факты отклонения цены, примененной в сделке, от рыночной цены, которые привели к занижению суммы налога (завышению суммы убытка);
- В) если выявлено какое-либо нарушение законодательства о налогах и сборах.

15. Срок представления истребуемых налоговым органом документов по общему правилу составляет:

А) пять рабочих дней со дня получения требования налогового органа;

Б) десять рабочих дней со дня получения требования налогового органа;

В) десять рабочих дней со дня направления требования налогового органа.

16. Возможен ли отказ налогоплательщика от представления истребуемых документов без привлечения его к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ?

А) нет, отказ обязательно повлечет ответственность по ст. 126 НК РФ;

Б) да, возможен, но только в случае, если эти документы ранее представлялись в налоговый орган, и при условии уведомления налогового органа в установленный для представления документов срок об этом факте.

17. Какие документы (информацию) налоговый орган может истребовать у третьих лиц вне рамок налоговых проверок?

А) относительно конкретной сделки;

Б) относительно конкретной сделки, или те, которые касаются деятельности проверяемого налогоплательщика;

В) касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика.

18. Могут ли при проведении налоговыми органами допроса свидетеля участвовать сотрудники органов внутренних дел?

А) да, право налоговых органов привлекать их для допроса свидетеля прямо предусмотрено в НК РФ;

Б) не могут;

В) да, они обязаны участвовать при каждом допросе свидетеля налоговым органом.

19. Может ли эксперт отказаться от дачи заключения?

А) может, но только если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы;

Б) не может.

20. Может ли налогоплательщик заявить отвод эксперту, назначенному налоговым органом для проведения экспертизы в ходе налоговой проверки?

А) да, может;

Б) нет, не может.

Тема № 8

1. Как соотносятся между собой нарушения законодательства о налогах и сборах и налоговые правонарушения?

А) нарушения законодательства о налогах и сборах шире налоговых правонарушений;

Б) налоговые правонарушения шире нарушений законодательства о налогах и сборах;

В) являются словами-синонимами.

2. В каких нормативно-правовых актах устанавливается ответственность за совершение налогового правонарушения?

А) исключительно в НК РФ;

Б) в НК РФ и КоАП РФ;

В) в НК РФ, КоАП РФ и УК РФ.

3. Кто не может являться субъектом налогового правонарушения?

А) плательщик страховых взносов;

Б) должностное лицо налогового органа;

В) контрагент налогоплательщика.

4. Лицо может быть привлечено к налоговой ответственности только на основании решения, принятого:

А) налоговым органом исключительно по результатам налоговой проверки;

Б) налоговым органом по результатам налоговой проверки или иных контрольных мероприятий;

В) судом по результатам рассмотрения налогового спора.

5. Может ли должностное лицо налогоплательщика-организации быть привлечено к какому-либо виду юридической ответственности, если сама организация уже привлечена к налоговой ответственности?

А) да, может, к административной;

Б) да, может, к административной, уголовной и иным видам ответственности, предусмотренным законодательством РФ;

В) нет, не может.

6. Когда совершение аналогичного налогового правонарушения повторно может рассматриваться в качестве отягчающего обстоятельства при привлечении к налоговой ответственности?

А) на момент совершения второго правонарушения лицо еще не привлечено к ответственности за первое аналогичное нарушение, но идет рассмотрение материалов налоговой проверки;

Б) на момент совершения второго правонарушения лицо уже было привлечено к ответственности за первое аналогичное нарушение, а именно вступило в силу решение о привлечении к налоговой ответственности.

7. Срок давности привлечения к налоговой ответственности за неуплату (неполную уплату) налога исчисляется:

А) со дня совершения налогового правонарушения;

Б) со следующего дня после окончания налогового периода, в котором совершено данное налоговое правонарушение (речь идет о налоговом периоде, в котором установлены сроки уплаты, нарушенные налогоплательщиком);

В) со следующего дня после окончания налогового периода, в котором совершено данное налоговое правонарушение (речь идет о налоговом периоде, за который произошла неуплата налога).

8. Какой срок давности привлечения к налоговой ответственности?

- А) три года;
- Б) шесть месяцев;
- В) один год.

9. Возможно ли одновременное применение смягчающего и отягчающего обстоятельств при определении размера налоговой санкции?

- А) да, возможно;
- Б) нет, в таком случае будет учитываться только отягчающее обстоятельство.

10. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются в следующем порядке:

- А) за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой;
- Б) менее строгая санкция поглощается более строгой санкцией.

11. Кто может снижать размер налоговых санкций при наличии смягчающих обстоятельств?

- А) только налоговый орган;

Б) налоговый орган, а также суд, но при условии, что налоговый орган до этого не снижал размер налоговой санкции;

В) налоговый орган, а также суд, независимо от того, снижал ли до этого налоговый орган размер налоговой санкции.

12. Установлен ли в НК РФ максимальный предел увеличения размера налоговой санкции при наличии отягчающего обстоятельства?

А) нет, это зависит от усмотрения налогового органа;

Б) да, максимально можно увеличить налоговую санкцию только в 2 раза;

В) да, максимально можно увеличить налоговую санкцию только в 3 раза.

13. В течение какого периода времени лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции?

А) в течение двенадцати месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа;

Б) в течение двух лет с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа;

В) в течение одного года с момента вынесения налоговым органом решения о привлечении к налоговой ответственности.

14. Возможно ли приостановление течения срока давности привлечения к налоговой ответственности?

А) да, возможно, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки;

Б) нет, такого права у налогового органа нет.

15. До какого момента исчисляется срок давности привлечения к налоговой ответственности?

А) до момента вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности;

Б) до момента вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности;

В) до момента вручения решения о привлечении к налоговой ответственности лицу, в отношении которого оно вынесено.

Тема № 9

1. Кто является налогоплательщиками транспортного налога?

А) физические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

Б) физические лица, фактически владеющие транспортными средствами, признаваемые объектом налогообложения, даже если они не зарегистрированы;

В) любые лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

2. Какой вид налоговых ставок установлен для транспортного налога?

- А) твердые;
- Б) адвалорные;
- В) комбинированные.

3. Вправе ли законодательные (представительные) органы субъектов РФ, устанавливая транспортный налог, определять порядок его уплаты?

- А) нет, не вправе;
- Б) да, вправе;
- В) вправе, но только в отношении налогоплательщиков-организаций.

4. В отношении какого транспортного средства налоговая база по транспортному налогу определяется как валовая вместимость?

- А) легкового автомобиля;
- Б) воздушного транспортного средства, для которого определяется тяга реактивного двигателя;
- В) водного несамоходного (буксируемого) транспортного средства, не имеющего двигатель.

5. Кто из нижеперечисленных лиц обязан исчислять транспортный налог?

- А) налоговый орган;
- Б) налогоплательщик самостоятельно;

В) налогоплательщик-организация самостоятельно, для налогоплательщика - физического лица – налоговый орган.

6. Какие показатели используются для определения повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога?

А) стоимость транспортного средства и количество лет владения им налогоплательщиком;

Б) только стоимость транспортного средства;

В) стоимость транспортного средства и количество лет, прошедших с года его выпуска.

7. Что относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций?

А) только недвижимое имущество;

Б) только движимое имущество;

В) как движимое, так и недвижимое имущество.

8. Какой вид стоимости объекта налогообложения налогом на имущество организаций используется для определения налоговой базы?

А) кадастровая;

Б) среднегодовая;

В) среднегодовая или кадастровая в зависимости от объекта налогообложения.

9. Подлежат ли уплате авансовые платежи по налогу на имущество организаций?

- А) подлежат;
- Б) подлежат, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное;
- В) не подлежат.

10. Какой налоговый период установлен для налога на имущество организаций?

- А) календарный год;
- Б) календарный месяц;
- В) квартал.

11. Вправе ли представительные органы местного самоуправления, устанавливая земельный налог, определять порядок его уплаты?

- А) вправе, но только в отношении налогоплательщиков-физических лиц;
- Б) не вправе;
- В) вправе, но только в отношении налогоплательщиков-организаций.

12. На каком праве должен принадлежать земельный участок налогоплательщику, чтобы он являлся объектом налогообложения земельным налогом?

- А) на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- Б) на праве безвозмездного пользования;

В) на праве аренды.

13. Должен ли арендатор уплачивать земельный налог?

А) да, должен;

Б) нет, не должен.

14. Что из нижеперечисленного не относится к объектам налогообложения земельным налогом?

А) участки из состава земель лесного фонда;

Б) участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома;

В) оба варианта верные.

15. Как определяется налоговая база по земельному налогу?

А) как рыночная стоимость земельного участка;

Б) как кадастровая стоимость земельного участка;

В) как среднегодовая стоимость земельного участка.

16. В каких нормативно-правовых актах устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

А) только в НК РФ;

Б) в НК РФ и законах субъектов РФ;

В) в НК РФ и нормативно-правовых актах представительных органов местного самоуправления.

17. Кто обязан представлять налоговую декларацию по земельному налогу?

- А) все налогоплательщики;
- Б) только налогоплательщики-организации;
- В) налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели.

18. Кто признается налогоплательщиками налога на имущество физических лиц?

А) физические лица, обладающие правом собственности, правом пожизненного наследуемого владения или правом постоянного (бессрочного) пользования на имущество, признаваемое объектом налогообложения;

Б) физические лица, обладающие правом собственности или правом пожизненного наследуемого владения на имущество, признаваемое объектом налогообложения;

В) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

19. Что не относится к объектам налогообложения налогом на имущество физических лиц?

- А) комната;
- Б) гараж;
- В) имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

20. Как определяется налоговая база налога на имущество физических лиц?

- А) как кадастровая стоимость;
- Б) как инвентаризационная стоимость;
- В) как кадастровая или инвентаризационная в зависимости от соответствующего решения субъекта РФ.

21. Где в Российской Федерации уплачивается налог на игорный бизнес в связи с осуществлением предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах?

- А) на территории любого региона;
- Б) только в специально созданных игровых зонах.

22. Подлежит ли регистрации объект налогообложения налогом на игорный бизнес?

- А) нет, не подлежит;
- Б) да, подлежит;
- В) в зависимости от вида объекта налогообложения.

23. Кто из нижеперечисленных лиц является налогоплательщиком налога на игорный бизнес?

- А) организация;

Б) физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем;

В) организация и индивидуальный предприниматель.

24. Какая налоговая ставка установлена для налога на игорный бизнес?

А) адвалорная;

Б) твердая - в рублях.

25. В какой срок подлежит уплате налог на игорный бизнес?

А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема № 10

Первое практическое занятие

1. К налогоплательщикам НДФЛ не относятся:

А) налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников за пределами РФ;

Б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ;

В) лица, не являющиеся налоговыми резидентами, получающие доходы от источников за пределами РФ.

2. Налоговыми резидентами РФ являются:

А) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

Б) физические лица, проживающие на территории РФ не менее 186 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

В) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд календарных месяцев.

3. Что из нижеперечисленного полностью относится к объектам налогообложения?

А) доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

Б) доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;

В) доходы от источников за пределами РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

4. Что из нижеперечисленного не относится к доходам, подлежащим налогообложению НДФЛ?

А) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации;

Б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации, и в собственности налогоплательщика менее 2-х лет;

В) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов, предоставленных для поддержки науки и образования в РФ.

5. При определении налоговой базы учитываются следующие виды доходов (выберите наиболее полное определение):

А) доходы, полученные исключительно в денежной форме;

Б) доходы, полученные как в денежной, так и натуральной формах;

В) доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

6. Какая основная налоговая ставка установлена для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, но получающих доходы от источников в РФ?

А) 13%;

Б) 35%;

В) 30%.

7. Какая основная налоговая ставка установлена для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ?

А) 13%;

Б) 30%;

В) 35 %.

8. Как определяется налоговая база для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%?

А) как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму предусмотренных НК РФ налоговых вычетов;

Б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению.

9. Какие виды налоговых вычетов установлены в НК РФ?

А) стандартные, социальные, инвестиционные, профессиональные, имущественные;

Б) стандартные, социальные, инвестиционные, предпринимательские, имущественные;

В) страховые, стандартные, социальные, инвестиционные, профессиональные, имущественные.

10. Какой срок уплаты НДФЛ, исчисленного в соответствии с налоговой декларацией?

А) не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. Что не относится к имущественным налоговым вычетам?

А) имущественный налоговый вычет при продаже имущества;

Б) имущественный налоговый вычет в размере выкупной стоимости земельного участка, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме;

В) имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории РФ движимого имущества.

12. Налоговый период по НДФЛ составляет:

А) календарный месяц;

Б) календарный квартал;

В) календарный год.

13. Кто может исчислять НДФЛ?

А) налогоплательщик или налоговый агент;

Б) налоговый агент;

В) налогоплательщик, налоговый агент или налоговый орган.

14. В какой срок по общему правилу индивидуальные предприниматели, уплачивающие НДФЛ, обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию?

А) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. В какой срок налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ в бюджет?

А) не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода;

Б) не позднее дня, следующего за календарным месяцем, в котором произведены выплаты налогоплательщику дохода;

В) не позднее дня, следующего за календарным годом, в котором произведены выплаты налогоплательщику дохода.

Второе практическое занятие

1. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?

А) организации, действующие на территории РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;

Б) организации, не имеющие постоянного представительства на территории РФ, но получающие доходы от источников в РФ;

В) организации, не имеющие постоянного представительства на территории РФ и получающие доходы от источников за пределами РФ.

2. Какие организации освобождаются от уплаты налога на прибыль?

А) организации, получившие статус участников проекта «Сколково», в течение 10 лет со дня получения ими статуса участников проекта;

Б) организации, выполняющие государственный оборонный заказ;

В) организации, включенные в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с Федеральным законом «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

3. Какой критерий влияет на определение объекта налогообложения налога на прибыль?

А) налоговое резидентство;

Б) категория налогоплательщика;

В) вид осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

4. Что признается объектом налогообложения налога на прибыль для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков?

А) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

Б) исключительно полученные доходы;

В) полученные доходы, уменьшенные на величину налоговых вычетов.

5. Какие виды доходов по налогу на прибыль установлены в НК РФ?

А) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;

В) доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, материальные доходы.

6. Что не относится к доходам, подлежащим налогообложению налогом на прибыль?

А) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа;

Б) доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

В) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

7. Каким критериям должны удовлетворять расходы, чтобы их можно было учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

А) они должны быть обоснованными и документально подтвержденными;

Б) они должны быть обоснованными, документально подтвержденными и осуществлены в валюте РФ;

В) они должны обоснованными, документально подтвержденными и обязательно связаны с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

8. Какие типы расходов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлены в НК РФ?

А) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

Б) расходы, связанные с производством и реализацией и материальные расходы;

В) расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и материальные расходы.

9. Что не относится к расходам, учитываемым при налогообложении налогом на прибыль?

А) расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование;

Б) расходы на приобретение прав на земельные участки;

В) расходы в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления.

10. Какие методы признания доходов и расходов установлены в НК РФ?

А) метод начисления и кассовый метод;

Б) метод начисления, кассовый метод, затратный метод;

В) метод начисления, кассовый метод, метод распределения прибыли.

11. Что представляет собой налоговая база по налогу на прибыль?

А) это денежное выражение прибыли, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода;

Б) это денежное выражение прибыли, определяемой нарастающим итогом с начала очередного отчетного периода.

12. Какая основная налоговая ставка установлена по налогу на прибыль?

А) 20%;

Б) 18%;

В) 11%.

13. Какой налоговый период по налогу на прибыль?

А) календарный год;

Б) календарный месяц;

В) календарный квартал.

14. Какие по общему правилу отчетные периоды по налогу на прибыль установлены в НК РФ?

А) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

Б) первый квартал, второй квартал, третий квартал и четвертый квартал;

В) первый квартал, второй квартал и девять месяцев.

Тема № 11

1. Что не относится к подакцизным товарам?

- А) дизельное топливо;
- Б) спирт этиловый;
- В) молочная продукция.

2. Кто является юридическим налогоплательщиком акциза и НДС?

- А) лицо, осуществляющее реализацию товара;
- Б) лицо, приобретающее товар, то есть потребитель;
- В) и лицо, осуществляющее реализацию товара и лицо, приобретающее товар, то есть потребитель.

3. Какие виды ставок предусмотрены для акцизов?

- А) твердые и адвалорные;
- Б) твердые;
- В) твердые, адвалорные и комбинированные.

4. Как определяется налоговая база по акцизам?

- А) отдельно по каждому виду подакцизного товара;
- Б) отдельно по каждой единице товара;
- В) вместе по всем видам подакцизных товаров

5. Как определяется налоговая база по акцизам, если налоговая ставка адвалорная?

А) как рыночная стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза и НДС;

Б) как рыночная стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза и НДС;

В) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

6. Какой установлен налоговый период по акцизам?

А) календарный год;

Б) календарный квартал;

В) календарный месяц.

7. Кто исчисляет сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет?

А) налогоплательщик самостоятельно;

Б) по общему правилу налогоплательщик, но в некоторых законодательно установленных случаях и налоговый орган.

8. Имеют ли право налогоплательщики акцизов и НДС применять налоговые вычеты?

А) имеют право, но при соблюдении законодательно установленных условий;

Б) не имеют.

9. В какой срок по общему правилу уплачиваются акцизы?

А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором совершены соответствующие операции.

10. В каких случаях требуется получение свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с подакцизными товарами?

А) любая организация должна получить свидетельство о регистрации независимо от вида подакцизного товара;

Б) только те организации должны получить свидетельство о регистрации, которые совершают операции с определенными в НК РФ категориями подакцизных товаров.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Список юридических документов

1. Требование об уплате налога.
2. Акт выездной налоговой проверки.

Задача 1

Организация, расположенная в Ленинском районе г. Воронежа, задекларировала НДС к уплате за первый квартал текущего года в сумме 300 тыс. руб. Однако указанный платеж уплачен не был. По окончании первого

квартала у налогового органа, не получившего сведений об уплате указанного НДС, возникла обязанность направить требование об уплате налога.

Подготовьте требование об уплате НДС. Правильно определите дату выставления требования об уплате налога, сумму НДС, а также остальные реквизиты.

Нормативные правовые акты, ссылки на интернет-ресурсы

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ ФНС России от 13.02.2017 N ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам".
3. ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований. (Том 1. Центральный федеральный округ) (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст).
4. www.nalog.ru

Задача 2

Налоговым органом в апреле-мае текущего года была проведена выездная налоговая проверка индивидуального предпринимателя, состоящего на учете в Инспекции ФНС по Советскому району г. Воронежа. Проверка проводилась по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость за прошлый год.

В процессе проверки было установлено занижение налогоплательщиком сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет, в связи с включением в состав налоговых вычетов сумм налогов, по которым отсутствуют надлежащим образом оформленные счета-фактуры.

Составьте акт выездной налоговой проверки. Правильно укажите сроки составления акта проверки, сроки проведения проверки и другие реквизиты.

Подумайте, с помощью анализа каких документов и сведений могло быть установлено обнаруженное правонарушение, а также какие мероприятия налогового контроля мог проводить налоговый орган.

Нормативные правовые акты, ссылки на интернет-ресурсы

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)".
3. www.nalog.ru

ТЕМЫ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ

1. Налоговое право как подотрасль финансового права.
2. Предмет налогово-правового регулирования.
3. Налог и сбор: место в системе обязательных платежей.
4. Система налогов и сборов в России.
5. Юридическая конструкция налога.
6. Принципы законодательства о налогах и сборах.
7. Правовое регулирование исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
8. Добровольное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание.
11. Правовое регулирование зачета и возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов.
12. Возврат сумм излишне взысканных налогов и сборов.
13. Правовое регулирование изменения срока уплаты налогов и сборов.
14. Правовое регулирование предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов.
15. Инвестиционный налоговый кредит.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
17. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

18. Приостановлением операций по счетам в банке как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
19. Налоговый контроль и формы его осуществления.
20. Правовое регулирование учета организаций и физических лиц в налоговых органах.
21. Налоговые проверки.
22. Правовое регулирование выездных налоговых проверок.
23. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
24. Налоговое правонарушение и его место в системе мер принуждения.
25. Санкции за налоговые правонарушения и порядок их применения.
26. Косвенные налоги.
27. Налог на добавленную стоимость.
28. Акцизы.
29. Правовое регулирование налога на доходы физических лиц.
30. Налог на прибыль организаций.
31. Государственная пошлина.
32. Налог на имущество организаций.
33. налог на игорный бизнес.
34. Транспортный налог.
35. Правовое регулирование имущественного налогообложения.
36. Земельный налог.
37. Налог на имущество физических лиц.
38. Специальные налоговые режимы.
39. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
40. Упрощенная система налогообложения.

41. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Патентная система налогообложения.

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ РАБОТ

Общие рекомендации к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ размещена на сайте юридического факультета ВГУ в разделе Обучение во вкладке Регламентация образовательного процесса:

http://www.law.vsu.ru/education/acts/i2.1.13_2016.pdf

При выполнении курсовых и выпускных квалификационных работ следует руководствоваться вышеуказанными Общими рекомендациями.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

1. Понятие и признаки налога и сбора.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Элементы налогообложения и обложения сборами.
4. Установление налогов и сборов: понятие и процедура.
5. Понятие и предмет налогового права.
6. Источники налогового права.
7. Действие налогово-правовых норм во времени.
8. Принципы налогового права.
9. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы.
10. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.
11. Представительство в налоговых правоотношениях.
12. Основания возникновения и прекращения обязанности по уплате налога и сбора.
13. Понятие самостоятельности исполнения обязанности по уплате налога и сбора.
14. Момент, с которого обязанность по уплате налога и сбора считается исполненной.
15. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога.
16. Обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога и сбора не признается исполненной. Корректировка данных об уплате налогов и сборов
17. Особые случаи исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.

18. Понятие и этапы принудительного исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

19. Требование об уплате налогов и сборов.

20. Взыскание налога, сбора, а также пени и штрафа за счет денежных средств на счетах организации и индивидуального предпринимателя.

21. Взыскание налога, сбора, а также пени и штрафа за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя.

22. Взыскание налога, сбора, пени и штрафа за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

23. Основания и порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

24. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления.

25. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа.

26. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней, штрафа.

27. Залог имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

28. Поручительство как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

29. Пеня как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

30. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.

31. Арест имущества как способ обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

32. ФНС : права и обязанности .
33. Налоговая декларация: понятие, основания представления и порядок и последствия внесения изменений.
34. Камеральная налоговая проверка: понятие, порядок и сроки проведения. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
35. Выездная налоговая проверка. Понятие, ограничения, порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление проведения и результатов выездной налоговой проверки.
36. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятия и виды.
37. Понятие налогового правонарушения.
38. Налоговые санкции: понятие и порядок применения.
39. Порядок и сроки обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.
40. Налог на добавленную стоимость.
41. Акцизы.
42. Налог на доходы физических лиц.
43. Налог на прибыль организаций.
44. Налог на добычу полезных ископаемых.
45. Водный налог.
46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
47. Государственная пошлина.
48. Налог на имущество организаций.
49. Налог на игорный бизнес.
50. Транспортный налог.
51. Земельный налог.
52. Налог на имущество физических лиц.

53. Торговый сбор.
54. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
55. Упрощенная система налогообложения.
56. Налог на профессиональный доход;
57. Патентная система налогообложения.