

Воронежский государственный университет

Юридический факультет

Кафедра финансового права

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

учебно-методическое пособие

Воронеж

2023

Авторский коллектив:

Бобкова Л.Л., канд. юрид. наук, доцент – темы 3, 13 (в соавторстве с Дементьевым И.В.)

Дементьев И.В., канд. юрид. наук, доцент – темы 2 (в соавторстве с Обуховой М.Б.), 8, 10, 13 (в соавторстве с Бобковой Л.Л.), кейсы (конкретные практические ситуации для анализа)

Карасева М.В., доктор юрид. наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы России – предисловие, темы курсовых и выпускных квалификационных работ, экзаменационные вопросы

Красюков А.В., доктор юрид. наук, доцент – темы 6, 7

Мардасова М.Е., канд. юрид. наук – темы 1, 14, 15

Обухова М.Б. – тема 2 (в соавторстве с Дементьевым И.В.)

Пауль А.Г., доктор юрид. наук, доцент – темы 4, 5, 12, задания для составления юридических документов

Сапрыкина И.А., канд. юрид. наук, доцент – темы 11, 17

Смолицкая Е.Е., канд. юрид. наук – тема 16

Якушев А.О., канд. юрид. наук, доцент – тема 9

УДК 336.22

ДДК 343

Учебно-методическое пособие предназначено для закрепления и углубления знаний студентов, обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» (уровень бакалавриата), на семинарских и практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы, а также для самоконтроля студентами своих знаний при подготовке к рубежному и промежуточному контролю. Решение ситуационных задач и кейсов, составление юридических документов позволит студентам приобрести практические умения и навыки, необходимые в профессиональной деятельности. В пособии представлен рекомендуемый перечень нормативных, научных и учебно-методических материалов, судебная практика, необходимая для освоения учебного материала.

Оглавление

Предисловие	
Тема 1. Понятие и общая характеристика налогов и сборов.....	
Тема 2. Налоговое право как подотрасль финансового права.....	
Тема 3. Субъекты налогового права	
Тема 4. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора	
Тема 5. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафа	
Тема 6. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа	
Тема 7. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета.....	
Тема 8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	
Тема 9. Правовое регулирование налогового контроля	
Тема 10. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность.....	
Тема 11. Защита прав налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов	
Тема 12. Косвенные налоги	
Тема 13. Налоги на доход и прибыль.....	
Тема 14. Прочие федеральные налоги и сборы.....	
Тема 15. Региональные налоги	
Тема 16. Местные налоги и сборы.....	
Тема 17. Специальные налоговые режимы	
Задания для составления юридических документов	
Кейсы (конкретные практические ситуации для анализа)	
Темы курсовых и выпускных квалификационных работ	
Экзаменационные вопросы	

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учебно-методическое пособие «Налоговое право» предназначено для студентов 2 курса, обучающихся по программе подготовки «бакалавриат».

Оно включает в себя задачи по темам курса «Налоговое право», а также относящиеся к теме нормативно-правовые акты и судебную практику. Кроме того, к каждой теме предлагается литература, которая может быть использована студентом для подготовки к семинарским занятиям и для написания курсовых работ, а также темы докладов и курсовых работ.

В конце пособия дан перечень тем курсовых работ, а также выпускных квалификационных работ и экзаменационные вопросы. Предложенные темы курсовых работ являются ориентировочными. Иные темы курсовых и выпускных работ могут быть предложены преподавателем студенту или согласованы самим студентом с преподавателем. Экзаменационные вопросы являются базовыми и могут быть несколько изменены или дополнены преподавателем, ведущим лекции, при приближении изучения курса к окончанию.

Пособие состоит из 17 тем, подготовленных профессорско-преподавательским составом кафедры финансового права юридического факультета ВГУ. Каждая тема сопровождается вопросами, излагаемыми на лекциях, а также предлагаемыми для самостоятельного изучения студентов.

Основным нормативно-правовым актом, который должен использоваться студентом для изучения курса «Налоговое право» является Налоговый кодекс РФ. Причем, для эффективной работы по изучению налогового права необходима не электронная версия, а оригинальный, т.е. бумажный вариант кодекса. Это позволит студенту в ходе изучения дисциплины «налоговое право» увидеть и понять его структуру в целом, легко ориентироваться в нормах налогового права, легко их находить и сопоставлять для поиска ответов при решении задач и изучения теоретического материала.

Тема 1. Понятие и общая характеристика налогов и сборов

1. Понятие и признаки налога и сбора.
2. Система налогов и сборов.
3. Элементы налогообложения и обложения сборами.

4. Установление налогов и сборов: понятие и процедура.

Темы докладов и курсовых работ

1. Налог и сбор: соотношение понятий
2. Система налогов и сборов в РФ на современном этапе
3. Проблемы установления налогов субъектами РФ и муниципальными образованиями

Задачи

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?

2. Вновь созданная организация в целях выбора системы налогообложения обратилась за консультацией к частнопрактикующему юристу по поводу того, чем отличается общая система налогообложения от различных специальных налоговых режимов. Юрист пояснил, что использование любого из специальных налоговых режимов освобождает налогоплательщика от уплаты всех налогов, предусмотренных общей системой налогообложения.

Прав ли частнопрактикующий юрист? В чем основные отличия специальных налоговых режимов от общей системы налогообложения?

3. Налогоплательщик-физическое лицо не получил налоговое уведомление на уплату транспортного налога. В связи с этим за 20 дней до наступления срока уплаты транспортного налога налогоплательщик обратился в налоговый орган по месту учета с заявлением о выдаче ему налогового уведомления на бумажном носителе. Налоговый орган отказался выдавать

налоговое уведомление, мотивировав свой отказ тем, что оно уже было направлено налогоплательщику заказным письмом по почте месяц назад.

Кто прав в данном споре?

4. 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 задолженности по авансовому платежу с начисленными пенями. Налогоплательщик отказался исполнять указанное требование, мотивировав тем, что уплата авансовых платежей – это исключительно выбор самого налогоплательщика.

Кто прав в данной ситуации?

5. Налогоплательщик-организация исчислил НДС за три дня до окончания налогового периода и уведомил об этом налоговый орган путем подачи налоговой декларации. Налоговый орган отказался проверять данную налоговую декларацию, указав, что исчисление любого налога возможно только после окончания налогового периода.

Кто прав в данной ситуации?

6. Налогоплательщик-физическое лицо, получив налоговое уведомление на уплату налога на имущество физических лиц, отказался его уплачивать, так как в Решении представительного органа муниципального района «О налоге на имущество физических лиц» не предусмотрены налоговые ставки и льготы по уплате данного налога.

Прав ли в данной ситуации налогоплательщик? Соответствует ли данный нормативно-правовой акт нормам НК РФ?

7. В Законе Воронежской области «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области» в качестве объекта налогообложения транспортным налогом указано транспортное средство, не предусмотренное ст. 358 НК РФ.

Соответствует ли данный региональный закон нормам НК РФ?

8. Воронежская областная Дума в Законе о налоге на имущество организаций в отличие от норм НК РФ установила налоговую ставку, выраженную в рублях, в отношении отдельных категорий недвижимого имущества. По мнению законодательного органа Воронежской области,

установление налоговых ставок полностью находится в его компетенции. Поэтому налоговые ставки на региональном уровне могут отличаться от норм НК РФ, в котором по данному налогу установлены процентные ставки.

Соответствует ли закон Воронежской областной Думы нормам НК РФ?

9. 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?

Нормативные правовые акты и судебная практика

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Журавлева О.О. Правовой режим налоговых льгот // Журнал российского права. 2021. Т. 25. № 1. С. 127 - 142.

2. Копина А.А. Установление налогов и сборов субъектами России и муниципальными образованиями: проблемы соблюдения принципа единства налоговой системы // Финансовое право. 2020. № 1. С. 19 - 24.

3. Кузнецов Л.Д. Элементы налогообложения как составная часть налоговой системы России // Вестник Евразийской академии административных наук. 2020. № 2 (51). С. 76-79.

4. Напсо М.Б. Актуальные проблемы нормотворчества в сфере регулирования налоговых правоотношений: к вопросу о причинах и последствиях пересмотра дефиниции сбора (часть 1) // Налоги. 2022. № 1. С. 2 - 5.

5. Чирков Д.К., Яковлева Ю.Г. Право органов местного самоуправления на установление местных налогов и сборов // Налоги. 2022. № 6. С. 34 - 36.

Тема 2. Налоговое право как подотрасль финансового права

Вопросы для обсуждения

1. Понятие, предмет и методы налогового права.
2. Источники налогового права. Законодательство о налогах и сборах.
3. Действие налогово-правовых норм во времени.
4. Акты толкования в налоговом праве. Их виды и значение.
5. Принципы налогового права.

Темы докладов и курсовых работ

1. Субъекты толкования норм налогового права. Письменные разъяснения законодательства о налогах и сборах.
2. Международные налоговые соглашения в системе источников налогового права.
3. Индивидуальные налогово-правовые акты в механизме регулирования налоговых правоотношений.

Задачи

1. Законы о внесении изменений в главу 25 «Налог на прибыль организаций» и главу 22 «Акцизы» НК РФ приняты Государственной Думой 3 августа 2022 года, подписаны Президентом РФ 10 августа, опубликованы 12 августа. Когда эти законы могут вступить в силу?
2. В июне 2022 г. сотрудники налоговой инспекции, проводя выездную налоговую проверку на одном из предприятий, выявили недоплату им в 2019 г. налога на прибыль в размере 7 млн. руб. Сумма начисленных пеней за неполную уплату налога за несколько лет составила 2 млн. руб. Организация обратилась в арбитражный суд с требованием уменьшить размер финансовых санкций согласно ст. 333 Гражданского кодекса РФ, на том основании, что сумма пени чрезмерна, не соразмерима с последствиями нарушения обязательства. Арбитражный суд удовлетворил требование истца.

Правильное ли решение вынес арбитражный суд?

3. Налоговые органы взыскали с Сидорова неуплаченный налог, пени и штраф. Сидоров подал исковое заявление в суд с требованием признать действия налоговых органов по взысканию налога незаконными, вернуть излишне взысканную с него сумму налога, а также потребовал уплаты процентов на основании ст. 395 ГК РФ за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания.

Оцените правомерность требований Сидорова.

4. Воронежская областная дума 25 декабря 2022 года приняла закон, вводящий новый вид регионального налога (налоговый период - квартал). Опубликован закон был 28 декабря этого же года.

Определите, с какого момента этот закон может вступить в силу?

5. Государственная Дума приняла Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год. В связи с недостатком бюджетных доходов в этот закон были включены нормы, которые приостановили действие норм НК РФ, предоставляющих налоговые льготы отдельным категориям граждан. В частности, приостановлено действие пп.1 п.1 ст. 218 НК РФ, предоставляющей право на налоговый вычет в размере 3000 руб. лицам, ликвидировавшим последствия катастрофы на Чернобыльской АЭС.

Соответствует ли такой закон принципам налогового права? Можно ли законом о бюджете приостановить действие других законов, в частности, НК РФ? Имеются ли в бюджетном законодательстве правовые нормы о введении новых налогов?

6. На основании НК РФ АО «Ветерок» является налоговым агентом, и при выплате доходов работникам обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц. Однако директор решил, что это обременяет работу бухгалтерии и влечет дополнительные затраты. Поэтому в трудовые договоры было включено условие об обязанности работников-налогоплательщиков самостоятельно исчислять налог и до 30 апреля года, следующего за отчетным, подавать налоговые декларации о доходах.

Законны ли действия общества? Можно ли таким путем обойти обязанность налогового агента? Ответ обоснуйте нормами Налогового кодекса РФ и особенностями метода налогового права.

7. Какие из перечисленных правовых актов являются источниками налогового права? Ответ обоснуйте.

1. ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».

2. Постановление Правительства РФ от 07.02.2008 № 52 «О порядке доведения кадастровой стоимости земельных участков до сведения налогоплательщиков».

3. Письмо Минфина РФ от 17.05.2006 № 03-06-02-02/65 «О налогообложении земельным налогом земель, занятых многоквартирными домами».

4. Приказ Федеральной налоговой службы от 27 сентября 2022 г. N ЕД-7-21/866@ "Об утверждении формы налогового уведомления".

5. Письмо ФНС РФ от 30.01.2007 «О налоге на имущество физических лиц».

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды».

7. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 12 апреля 2022 г. N Ф05-5897/22 по делу N А40-118073/2019.

8. Указ Президента РФ от 15.03.2005 № 295 «Вопросы Федеральной налоговой службы».

9. Указ Президента РФ от 09.06.2006 № 577 «О классных чинах федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов».

10. Многостороннее Соглашение между государствами – участниками СНГ о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства и борьбы с нарушениями в этой сфере от 04.06.1999 г.

8. Какие из перечисленных ниже правовых актов являются в соответствии с НК РФ актами законодательства о налогах и сборах? Ответ обоснуйте.

1. Конституция РФ.
2. НК РФ.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза.
4. ФЗ от 30.12.1995 г. «О соглашениях о разделе продукции».
5. Закон Воронежской области от 27.12.2002 г. «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области».
6. Постановление Правительства РФ от 20.02.2001 г. № 132 «Об утверждении перечня медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость».
7. Приказ Минфина РФ от 10 июля 2007 г. N 62н "Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и Порядка ее заполнения".
8. Приказ ФНС России от 30 ноября 2022 г. N ЕД-7-8/1131@ "Об утверждении Порядка списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности безнадежной к взысканию"
9. Решение Воронежской городской Думы от 20.04.2011 № 386-III «Об утверждении дополнительных оснований признания безнадежными к взысканию недоимки по местным налогам и задолженности по пеням и штрафам».
10. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Турецкой Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Анкара, 15 декабря 1997 г.)

9. Какие из перечисленных правоотношений НЕ являются налоговыми правоотношениями? Ответ обоснуйте, приведя нормы права, регулирующие соответствующие отношения.

А) руководитель налоговой инспекции принял решение о наложении на инспектора Мытникова дисциплинарного взыскания за нарушение срока проведения выездной налоговой проверки;

Б) налоговая инспекция приобрела у ООО «Скрепка» канцелярские товары;

В) руководитель налоговой инспекции принял решение о привлечении к налоговой ответственности ООО «Марлен» за непредставление налоговой декларации.

Г) руководитель налоговой инспекции принял решение о наложении штрафа на директора ООО «Марлен» за непредставление налоговой декларации.

Д) Гражданин Корейко направил в налоговый орган уведомление об открытии банковского счета в банке на территории Швейцарии.

10. 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.

11. 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.

12. Налоговые органы вынесли решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, не приведя никаких доказательств его виновности. Налогоплательщик был против вынесенного решения, считая, 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 и судебная практика

1. НК РФ.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.04.2004 N 9-П

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Волкова Н.Н. Рецепция гражданско-правовых норм в налоговом законодательстве: монография. – М.: Юрлитинформ, 2010. – 160 с.
2. Дементьев И.В. Индивидуальные (ненормативные) налоговые правовые акты: монография / И.В. Дементьев; под ред. М.В. Карасевой. – М.: Ось-89, 2006.
3. Дементьев И.В. Налоговое правоприменение : монография / Под ред. М.В. Карасевой. – М.: Проспект, 2023.
4. Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект) / М.В. Карасева. – М.: Юрист, 2003.
5. Кузнеченкова В.Е. Налоговый процесс: теория и проблемы правоприменения / В.Е. Кузнеченкова. – М., 2004.

Тема № 3 Субъекты налогового права

Вопросы для обсуждения

1. Публично-правовые образования как субъекты налогового права.
2. Публичные 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.

Темы докладов и курсовых работ

1. Особенности компетенции государства и публичного органа в налоговом правоотношении: правовой аспект

2. Участие третьих лиц в налоговом правоотношении: практический аспект

Задачи

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. Кто является надлежащим ответчиком по данной категории споров?

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?

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?

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?

5. ООО продает товар ИП, который является сыном генерального директора общества. Являются ли ООО и ИП взаимозависимыми лицами?

6. Жена работника организации А (директора по продажам) является учредителем (50%) организации Б. Являются ли организации А и Б взаимозависимыми?

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? Может ли третье лицо исполнить обязанность по уплате налога за налогоплательщика?

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?

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?

10. 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)?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (часть 1)

2. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Киселева Н.В. Банки как участники налоговых правоотношений // Банковское право. 2021. N 3. С. 46 - 54.

2. Копина А.А. Модификация правового статуса налогового агента: причины и последствия // Финансовое право. 2021. N 4. С. 34 - 39.

3. Костикова Е.Г. Об исковых полномочиях налоговых органов по взысканию налоговой задолженности // Финансовое право. 2019. N 10. С. 13 - 19.

4. Щекин Д.М. Критерий разумности налогоплательщика и защита его правомерных ожиданий // Налоги. 2022. N 3. С. 27 - 30.

Тема 4. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора

Вопросы для обсуждения

1. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

2. Совокупная обязанность: понятие и состав. Основания формирования совокупной обязанности.

3. Единый налоговый счет. Сальдо единого налогового счета (отрицательное сальдо, положительное сальдо).

4. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Самостоятельность исполнения обязанности по уплате налога и сбора: понятие и критерии. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора иным лицом.

5. Единый налоговый платеж: понятие и формы. Момент, с которого единый налоговый платеж учитывается на едином налоговом счете. Порядок и последовательность определения принадлежности единого налогового платежа.

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

7. Обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога и сбора не признается исполненной.

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

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

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

Темы докладов и курсовых работ

1. Единый налоговый платеж – современный порядок уплаты налогов и сборов.

2. Единый налоговый счет: проблемы правового регулирования.

3. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога и сбора.

Задачи

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?

2. 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?

3. Налогоплательщиком был уплачен единый налоговый платеж, т.к. по данным его бухгалтерского и налогового учета у него была подлежащая уплате в бюджетную систему сумма налога на прибыль организаций.

После уплаты указанного ЕНП на едином налоговом счете налогоплательщика образовалось положительное сальдо.

Через месяц налогоплательщик узнал, что налоговым органом начисляется пеня на сумму налога на прибыль, которая была им уплачена в форме ЕНП. Налогоплательщик обжаловал начисление пени, мотивируя это уплатой ЕНП.

Налоговый орган пояснил, что пеня начисляется в связи с тем, что налогоплательщиком не представлена налоговая декларация по налогу на прибыль за тот период, за который был уплачен ЕНП.

Однако налогоплательщик возражал, ссылаясь на наличие положительного сальдо на его ЕНС и, соответственно, отсутствием ущерба для бюджетной системы.

Правомерно ли начисление пени налогоплательщику?

4. Налогоплательщик при уплате единого налогового платежа в платежном поручении в назначении платежа указал, что им уплачивается налог на добавленную стоимость.

Налоговый орган зачел указанный платеж в счет погашения имеющейся у этого лица задолженности по пени по НДФЛ.

Налогоплательщик оспорил такие действия налогового органа со ссылкой на то, что при распределении поступивших средств ЕНП приоритет должен отдаваться воле налогоплательщика.

Однако налоговый орган настаивал на том, что при распределении средств поступившего ЕНП вначале должна погашаться задолженность и лишь затем средства направляются в уплату текущих налогов.

Оцените аргументы сторон. Правомерны ли действия налогового органа?

5. 20 февраля текущего года налогоплательщиком была представлена налоговая декларация по НДС. 25 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату ЕНП в целях погашения задолженности по уплате указанного НДС. Достаточные для исполнения платежного поручения средства появились на расчетном счете организации 03 марта. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 10 марта, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате НДС?

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

6. Налогоплательщик заранее представил налоговую декларацию по НДС за 1 квартал текущего года 15 марта. Одновременно в этот же день им был уплачен ЕНП на сумму, указанную в поданной налоговой декларации по НДС.

Запросив на следующий день сведения по своему ЕНС, налогоплательщик обнаружил, что на его счете числится положительное сальдо.

Налогоплательщик оспорил бездействие налогового органа, который не учел представленную им декларацию при формировании сальдо по ЕНС.

Правомерны ли требования налогоплательщика?

7. Налогоплательщик, собирая документы для получения банковского кредита, направил в налоговый орган заявление о выдаче ему справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета. Налоговым органом была выдана справка, в которой было указано, что у налогоплательщика имеется значительное отрицательное сальдо. Налогоплательщик сослался на то, что относительно недоимки, составляющей это отрицательное сальдо, 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, чтобы исключить суммы недоимки из выданной справки.

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 с нулевым сальдо ЕНС. 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 наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета 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 и 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).

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Бобошко Д.Ю. Имущественные налоги физических лиц: анализ особенностей уплаты в связи с переходом на использование единого налогового счета в 2023 году // *Налоги*. 2023. N 2. С. 2 - 6.

2. Волков И.А. О некоторых аспектах прекращения налогово-правовой обязанности // *Российский юридический журнал*. 2022. N 3. С. 109 - 114.

3. Титов А.С. Новеллы фискалитета: единый налоговый платеж // *Финансовое право*. 2023. N 5. С. 8 - 10.

Тема 5. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога и сбора, а также пени и штрафа

Вопросы для обсуждения

1. Недоимка и задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации: понятие и соотношение.

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

3. Требование об уплате задолженности.

4. Взыскание задолженности за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах организации и индивидуального предпринимателя, а также за счет их электронных денежных средств.

5. Взыскание задолженности за счет иного имущества организации и индивидуального предпринимателя.

6. Взыскание задолженности за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Темы докладов и курсовых работ

1. Правовое регулирование взыскания налогов и сборов с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Проблемы правового регулирования взыскания налогов и сборов с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Задачи

1. В чем разница недоимки и задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации?

Может ли у налогоплательщика иметься недоимка, но отсутствовать задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации?

Может ли существовать обратная ситуация, когда у налогоплательщика имеется задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в

бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, но отсутствует недоимка?

2. Организация по окончании года представила налоговую декларацию по НДС, но не представила налоговую декларацию по налогу прибыль, несмотря на наличие прибыли. Одновременно организация уплатила ЕНП в размере НДС, указанного в налоговой декларации по НДС.

Налоговый орган направил требование об уплате задолженности на сумму неуплаченного налога на прибыль организаций.

Налогоплательщик оспорил требование об уплате задолженности со ссылкой на то, что сумма налога на прибыль им не декларировалась.

Правомерны ли требования налогоплательщика? Имеются ли основания для отмены требования об уплате задолженности?

3. Организация в установленный срок не уплатила налог, указанный ею в налоговой декларации. В связи с этим у нее образовалось отрицательное сальдо ЕНС.

Налоговый орган решил направить организации требование об уплате задолженности.

Вручить требование об уплате задолженности 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 задолженности было направлено налогоплательщику по почте заказным письмом.

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

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании задолженности, 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 задолженности.

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 задолженности, в связи с чем им соблюдена процедура принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

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

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

По истечении четырех месяцев со дня наступления срока уплаты земельного налога налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате задолженности.

Физическое лицо оспорило требование о взыскании задолженности со ссылкой на пропуск срока на его направление. Однако налоговый орган возражал против заявленных требований.

Правомерны ли требования физического лица? В какой срок должно направляться требование об уплате задолженности по указанному земельному налогу?

5. Организация в установленный срок не исполнила требование об уплате задолженности. В связи с этим налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о взыскании образовавшейся задолженности.

Арбитражный суд возвратил заявление со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка урегулирования спора.

Однако налоговый орган оспорил определение арбитражного суда об оставлении заявления о взыскании налога со ссылкой на то, что в досудебном порядке направлялось требование об уплате задолженности.

Правомерны ли действия арбитражного суда по возвращению заявления о взыскании задолженности?

6. Организация в установленный срок не исполнила требование об уплате задолженности. В связи с этим налоговый орган принял решение о взыскании задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика.

По истечении двух недель в связи с отсутствием денежных средств на счете налогоплательщика, налоговый орган принял постановление о взыскании задолженности и направил его в службу судебных приставов-исполнителей.

Налогоплательщик обжаловал постановление налогового органа о взыскании задолженности 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.

Правомерны ли действия налогового органа?

7. Физическое лицо имело задолженность по уплате налогов в размере, превышающем 50 тыс. руб.

Налоговый орган направил физическому лицу требование об уплате указанной задолженности.

В связи с неисполнением требования об уплате задолженности налоговый орган принял постановление о взыскании задолженности и направил его судебным приставам-исполнителям.

Физическое лицо оспорило постановление о взыскании задолженности со ссылкой на то, что первоначально взыскание должно осуществляться за счет средств на счетах в банках.

Имеются ли основания для отмены постановления о взыскании задолженности? Правомерны ли аргументы физического лица?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (глава 8, 10).
2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ (глава 26).
3. 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".

4. 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".

5. Приказ ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи".

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Пантюшов О.В. Процедурные вопросы взыскания налога с физического лица // *Налоги*. 2023. N 2. С. 18–21.

2. Титов А.С. Новеллы фискалитета: единый налоговый платеж // *Финансовое право*. 2023. N 5. С. 8–10.

Тема 6. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и способы 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.

Темы докладов и курсовых работ

1. Сравнительно-правовая характеристика отсрочки, рассрочки уплаты налоговых платежей и инвестиционного налогового кредита.

2. Полномочия органов публичной власти субъектов РФ в сфере изменения срока уплаты налоговых платежей.

Задачи

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 в предоставлении отсрочки было отказано в связи с тем, что организация является налоговым агентом?

2. Петров-Водкин, являясь профессиональным художником, реализовал коллекционерам все картины со своей выставки на сумму 200 млн. рублей. При этом на данные денежные средства было обращено взыскание судебными приставами по ранее возникшим долгам Петров-Водкина в полном объеме. В связи с невозможностью уплаты налога на доходы физических лиц, 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, и задолженность, которую не может заплатить налогоплательщик, выявлена в результате налоговой проверки?

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?

4. Налогоплательщик 28 февраля текущего года обратился с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате задолженности в размере 5 млн. рублей, выявленной в результате налоговой проверки и возникшей в связи с неполной оплатой выполненного государственного заказа (сумма задолженности – 2 млн. рублей). Решение, принятое по результатам налоговой проверки, вступило в силу 12 февраля текущего года. 10 апреля текущего года компетентным органом было принято решение о предоставлении рассрочки на всю сумму задолженности, сроком на 4 года под 2,5% годовых.

Правомерно ли принятое решение? Соблюден ли срок принятия решения?

5. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган с заявлением о предоставлении рассрочки по уплате налога на имущество физических лиц. Налогоплательщиком были предоставлены все необходимые документы, предусмотренные п.п. 4 и 5 ст. 64 НК РФ. В предоставлении отсрочки ему было отказано в связи с непредоставлением обеспечительных мер.

Оцените правомерность принятого решения.

Изменится ли решение, если в предоставлении отсрочки ему было отказано в связи с подачей в налоговый орган заявления и документов заказным письмом с уведомлением?

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?

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?

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?

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?

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 и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1134@ "Об утверждении Порядка предоставления налоговыми органами отсрочки, рассрочки по уплате задолженности по налогам, сборам и страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционного налогового кредита".

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".

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Бит-Шабо И.В. Институт налоговых расходов бюджета в системе реализации социальных функций государства // Финансовое право. 2021. N 8. С. 11 - 14.

2. Козырин А.Н. Право на изменение срока исполнения налоговой обязанности // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. N 12. С. 27 - 40.

Тема 7. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета

Вопросы для обсуждения

1. Зачет сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

2. Возврат сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

Темы докладов и курсовых работ

1. Правовая природа денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС.

2. Разграничение налогово-правовых и бюджетно-правовых отношений в сфере распоряжения денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС.

Задачи

1. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, в сумме 250 тыс. рублей путем зачета в счет предстоящих платежей по налогу на прибыль организаций. По истечении 10 дней с момента обращения

налоговый орган произвел зачет в сумме 195 тыс. рублей в связи с тем, что размер положительного сальдо ЕНС на момент принятия решения уменьшился до данной суммы.

Оцените правомерность данного решения.

2. Организация обратилась в налоговый орган с заявлением о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, путем зачета в счет исполнения решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Решением налогового органа в проведении зачета было отказано в связи с тем, что указанное налогоплательщиком решение еще не вступило в законную силу и обжалуется налогоплательщиком в вышестоящий налоговый орган.

Оцените правомерность данного решения.

3. Налогоплательщик физическое лицо обратился в налоговый орган с заявлением о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, в сумме 50 тыс. рублей путем зачета в счет исполнения обязанности по уплате налогов своей супруги.

Налоговый орган направил налогоплательщику сообщение об отказе в исполнении заявления о распоряжении путем зачета в связи с отсутствием у его супруги задолженности по уплате налогов.

Оцените правомерность данного решения.

Изменится ли решение задачи, если налогоплательщик направил заявление заказным письмом с уведомлением.

4. Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, в сумме 500 тыс. рублей путем зачета в счет исполнения обязанности по уплате налогов третьего лица.

Решение о зачете было принято налоговым органом через 10 рабочих дней с момента поступления заявления.

Вышеуказанное третье лицо обратилось в налоговый орган с требованием вернуть ему сумму пеней, излишне начисленных в связи с нарушением срока осуществления зачета.

Налоговый орган в данном требовании отказал по причине того, что с таким требованием может обратиться только налогоплательщик, поскольку заявление о зачете исходило от него.

Оцените правомерность данного решения.

5. Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о распоряжении денежными средствами, формирующими положительное сальдо ЕНС, путем зачета в счет исполнения решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений в сумме 2 млн. рублей.

Поскольку сумма доначислений налогов, пени и штрафов, указанная в данном решении составила 2,5 млн. рублей, то заявление налогоплательщика было исполнено частично. В первую очередь зачет был произведен в счет недоимки и заложенности по штрафам, задолженность по пеням в размере 500 тыс. рублей осталась непогашенной.

Оцените правомерность действий налогового органа.

6. 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, поскольку на момент возврата размер положительного сальдо составлял именно 1 млн. рублей.

Правомерны ли действия налогового органа?

7. Налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о распоряжении путем возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, в сумме 450 тыс. рублей.

В связи с тем, что заявление было подано в письменной форме в налоговый орган по месту учета налогоплательщика, в возврате было отказано. Налоговый орган посчитал, заявление может быть подано только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Оцените правомерность данного решения.

8. Налогоплательщик - организация в судебном порядке признал незаконным действия налоговых органов по принудительному взысканию недоимки со своих счетов в банке.

По истечении 6 месяцев с момента вступления решения суда в законную силу налогоплательщик обратился в суд с иском о возврате суммы незаконно взысканного налога с процентами в размере ключевой ставки ЦБ РФ.

Налоговый орган против удовлетворения искового заявления возражал, ссылаясь на то, что налогоплательщик не обращался к нему с заявлением о распоряжении путем возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС.

Какое решение примет суд?

9. Налогоплательщик – физическое лицо обратился 4 февраля в налоговый орган с заявлением о распоряжении путем возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, представив его одновременно с декларацией по НДФЛ. Поручение о возврате денежных средств было направлено налоговым органом в орган федерального казначейства 25 мая. Денежные средства поступили на корреспондентский счет банка, в котором открыт счет налогоплательщика, 29 мая и были зачислены на его счет 31 мая.

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 налогоплательщик допустил ошибку в заявлении в своих банковских реквизитах и налоговый орган запрашивал банк о его реквизитах? Ответ на запрос из банка был получен через 3 рабочих дня.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Приказ ФНС России от 30.11.2022 N ЕД-7-8/1133@ "Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми

органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины".

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Красюков А.В. Понятие и виды неосновательного налогового обогащения // *Налоги*. 2020. N 6. С. 3 - 7.
2. Красюков А.В. Проблемные аспекты распоряжения налогоплательщиком денежными средствами, формирующим положительное сальдо единого налогового счета // *Российский журнал правовых исследований*. 2023. № 1. С. 15 – 20.

Тема 8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и система способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Пеня.
3. Залог имущества, поручительство и банковская гарантия.
4. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей; арест имущества налогоплательщика.
5. Запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа.

Темы докладов и курсовых работ

1. Пеня в налоговом праве: способ обеспечения или налоговая санкция?
2. Гражданско-правовые способы обеспечения исполнения налогового обязательства: диалектика частноправового и публично-правового регулирования.

Задачи

1. В связи с недоимкой по налогу на прибыль организаций за 2022 г. в сумме 1 млн. руб. в целях обеспечения исполнения налогового обязательства на все имущество АО «Завод по переработке мусора» был наложен полный арест. Стоимость основных производственных средств по балансу за последний отчетный период составила 7,5 млн. руб. Постановление об аресте издал налоговый инспектор, проводивший камеральную налоговую проверку налоговой декларации Общества по налогу на прибыль.

АО «Завод по переработке мусора» обжаловало постановление о наложении ареста в вышестоящий налоговый орган.

Оцените все изложенные обстоятельства на предмет соответствия закону. Допущены ли нарушения налоговым органом? Кто прав в этом споре?

2. АО «Домовой» 21 апреля 2022 г. приняло решение о добровольной ликвидации с 1 июня 2022 г. Соответствующие уведомления оно разослало всем кредиторам организации, в том числе налоговому органу. 1 июня 2022 г. сведения о начале процедуры ликвидации были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц.

Одновременно из-за имеющейся задолженности по налогам, пеням и штрафам в сумме 1 млн. руб. налоговый орган принял решение о наложении ареста на имущество Общества и получил на это санкцию прокурора. 2 июня 2022 г. сотрудникам налогового органа при попытке наложения ареста работники Общества предоставили документы, подтверждающие нахождение АО «Домовой» в состоянии ликвидации. Охранная служба Общества воспрепятствовала доступу сотрудников налогового органа на территорию предприятия. При поддержке сотрудников органов внутренних дел арест на имущество все же наложили, а ряд работников АО «Домовой», препятствовавших налоговым инспекторам, привлекли к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ.

Законны ли действия сотрудников налогового органа и ОВД? Допускается ли арест имущества ликвидируемой организации? Каков порядок предъявления требований по уплате налогов к ликвидируемой организации?

Каков порядок взаимодействия ликвидируемой организации и налогового органа? Обосновано ли привлечение к административной ответственности сотрудников Общества? Имеется ли в их действиях состав административного или налогового правонарушения?

3. Сумма недоимки по налогам ООО «Фортуна» составила 500 000 рублей. Срок уплаты налога не позднее 20 марта 2020 года. 14 мая 2020 года в качестве погашения задолженности была уплачена сумма в размере 130 000 рублей. По решению налогового органа с 1 июня 2020 года по всем банковским счетам ООО «Фортуна» приостановлены операции, а 9 июня 2020 года общая сумма задолженности (недоимка и пени) была взыскана в принудительном порядке.

Рассчитайте размер пени, которые были начислены на сумму недоимки при указанных обстоятельствах. Определите, подлежат ли начислению пени в случае приостановления операций по банковским счетам, если у ООО «Фортуна» имелась возможность погасить задолженность путем продажи части своего имущества?

4. Налоговый орган принял постановление о взыскании налога за счет иного имущества налогоплательщика и направил его в подразделение службы судебных приставов. Судебный пристав-исполнитель 10 июня наложил арест на имущество налогоплательщика. После реализации имущества 20 августа денежные средства были перечислены судебным приставом-исполнителем в бюджет для погашения задолженности налогоплательщика по уплате налогов.

Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога до 20 августа, т.е. до момента поступления средств в бюджет.

Правомерны ли действия налогового органа? Изменится ли решение, если арест на имущество налогоплательщика был наложен по решению налогового органа?

5. ООО «Омега» не представило налоговую декларацию по налогу на прибыль в налоговый орган по месту нахождения филиала. Налоговая инспекция приняла решение о приостановлении операций по банковскому счету ООО «Омега».

Общество обратилось в вышестоящий налоговый орган с заявлением о признании решения о приостановлении операций недействительным. По мнению Общества, налоговая инспекция в данной ситуации не вправе приостанавливать операции по счету головной организации, когда обязанность по представлению налоговой декларации не исполнена филиалом. Кроме того, Общество в установленный законом срок полностью уплатило в бюджет налог на прибыль по просроченной налоговой декларации, поэтому недоимка по налогу отсутствовала.

Кто прав в этом споре? Может ли налоговый орган приостановить операции не по счету, открытому для совершения операций филиалом, а по счету головной организации? Какое решение следует принять вышестоящему налоговому органу по жалобе?

6. Федеральное государственное казенное образовательное учреждение «Полицейская академия» нарушило срок уплаты налога на имущество организаций на сумму 2 млн. руб. Неуплата налога в установленный срок произошла в связи с задержкой финансирования из федерального бюджета.

Налоговая инспекция начислила пени за нарушение срока уплаты налога и направила Учреждению требование об уплате недоимки по налогу и пени.

Учреждение не согласилось с начислением пени и исполнило требование только в части уплаты налога. В части начисления пени учреждение обжаловало требование в вышестоящий налоговый орган. По утверждению налогоплательщика, начисление пени неправомерно, так как в неуплате налога в срок отсутствует вина учреждения, поскольку ему вовремя не были перечислены бюджетные ассигнования на уплату налога. К тому же, уплата пени будет происходить за счет бюджетных средств, поэтому деньги фактически вернутся из бюджета обратно в бюджет.

Кто прав в этом споре? Как следовало поступить Учреждению в ситуации задержки бюджетного финансирования, чтобы избежать недоимки по налогу и начисления пени? В каком порядке взыскиваются пени? Каков порядок взыскания недоимки и пени с организаций – получателей бюджетных средств, имеющих казначейские счета?

7. Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-производственный центр гидротехнической экспертизы» владеет имуществом, являющимся государственной собственностью и закрепленным за учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение выполняет дноуглубительные работы на водохранилище, которые включены в перечень сезонных отраслей и видов деятельности, применяемый при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

Может ли имущество учреждения являться предметом залога для предоставления отсрочки по уплате налогов? Какие документы необходимо представить для получения отсрочки по уплате НДС?

8. ИП Малинин получил требование от 12.12.2022 об уплате пени. Предпринимателю предложено в срок до 30.12.2022 уплатить пени в сумме 8 000 р. за несвоевременную уплату НДФЛ.

ИП Малинин посчитал требование не соответствующим закону, нарушающим его права и законные интересы и обратился в вышестоящий налоговый орган с заявлением о признании требования недействительным.

По утверждению заявителя в оспариваемое требование включены суммы пени, начисленные на задолженность 2016 – 2018 годов, в отношении которой истек срок взыскания и в отношении которой налоговым органом не применялись меры взыскания, установленные НК РФ. По мнению предпринимателя, при таких обстоятельствах начисление пени неправомерно.

Кроме того, Малинин обращает внимание, что в оспариваемом требовании отсутствуют фактические данные о сроке уплаты налога и размере недоимки, на которую начисляются пени, что лишает налогоплательщика возможности проверить обоснованность начисления пени по налогу.

Кто прав в этом споре? Какое решение следует вынести вышестоящему налоговому органу?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. НК РФ Ч. 1, Гл. 11; п. 10 – 11 ст. 101; ст. 176.1; ст. 204
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая).

3. Приказ ФНС России от 14.08.2020 N ЕД-7-8/583@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате (возврате) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам"

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 (п. 32-36)

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Бабкин А.И. Отдельные вопросы применения обеспечительных мер и приостановления операций по счетам в банке (судебная практика) // Российский судья. 2016. N 11. С. 3 - 9.

2. Имыкшенова Е.А. Способы обеспечения налоговых обязанностей по Налоговому кодексу Российской Федерации / Е.А. Имыкшенова. – М.: Юрлитинформ, 2005.

3. Козырин А.Н. Пеня по российскому налоговому праву: способ обеспечения исполнения налоговой обязанности или мера ответственности за нарушение налоговых правил? // Закон. 2018. N 7. С. 148 - 159.

4. Кузнеченкова В.Е. Процессуально-правовые гарантии исполнения налоговой обязанности / В.Е. Кузнеченкова // Финансовое право. – 2007. - № 6.

5. Стрельников В.В. Правовой режим пени в налоговом праве / В.В. Стрельников. – М: Статут, 2004.

6. Шинкарев В.В. Банковская гарантия для заявительного порядка возмещения НДС / В.В. Шинкарев // Налоговый вестник. – 2011. - № 1. – С. 102-107.

7. Ядрихинский, С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики / С.А.Ядрихинский, отв. ред. Е.Ю.Грачева - Москва : Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 144 с.

Тема 9. Правовое регулирование налогового контроля

1. Понятие и формы налогового контроля. Налоговая декларация.
2. Учет налогоплательщиков: понятие, принципы и основания.
3. Камеральная налоговая проверка.

4. Выездная налоговая проверка.
5. Налоговый мониторинг.
6. Иные мероприятия налогового контроля.
7. Налоговый контроль за ценообразованием.

Темы докладов и курсовых работ

1. Ограничение полномочий налогового органа по истребованию документов при камеральной проверке.
2. Сроки проведения выездной налоговой проверки: исчисление и возможности продления.
3. Цели осуществления контроля за ценами налоговым органом.

Задачи

1. ИП Иванов Иван Иванович, находящийся на ОСН, по результатам 2023 года не планирует подавать в налоговые органы по месту своей регистрации декларацию по форме 3-НДФЛ, полагая, что раз его кафе в аэропорту г. Воронежа уже 2 года как закрыто, то он по результатам 2023 года очевидно понесет убытки, то у него нет объекта обложения НДФЛ за 2023 год, значит, и декларировать ему фактически нечего.

Вопросы:

- 1) Правомерно ли предполагаемое поведение ИП Иванова И.И.?
- 2) Каковы предполагаемые последствия поведения Иванова И.И.?
- 3) Какие последствия налогоплательщик может ожидать, если подаст в налоговый орган декларацию 3-НДФЛ с отраженными в ней убытками вместо дохода?

2. Учредивший адвокатский кабинет адвокат Правдорубов Петр Пафнутьевич подал декларацию 3-НДФЛ в электронном виде через телекоммуникационный канал связи в 23:59:59 30 апреля 2023 года. При этом квитанция налогового органа о приеме декларации, полученная адвокатом также через телекоммуникационный канал связи, была датирована уже маем 2023 года.

Вопрос: нарушил ли адвокат Правдорубов П.П. установленные законодательством сроки подачи декларации.

3. Что можно узнать о налогоплательщике из анализа его ИНН?

4. АО “Среднемамонский хряк” представило в налоговый орган декларацию по НДС, в соответствии с которой был заявлен НДС к возмещению из бюджета. 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.

Вопрос: оцените правомерность позиции налогоплательщика.

5. Стремясь обеспечить должную глубину камеральной проверки, налоговый инспектор Глубокопов Г.Г. 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 Глубокопов Г.Г. 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.

Вопрос: оцените законность и обоснованность позиций инспектора и его руководителя.

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

ИП Экклезиастов 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 ВНП в вышестоящем налоговом органе.

Вопрос: оцените перспективы поданной жалобы.

7. В период 2000-2022 гг. гражданин Охмураев О.О. имел статус предпринимателя без образования юридического лица и фактически занимался бизнесом в сфере розничной торговли. Однако, с 31.12.2022 ИП Охмураев О.О. фактически закрыл свой магазин, а 15.01.2023 подал в регистрирующий орган заявление о прекращении деятельности в качестве ИП по форме Р26001.

28.02.2023 бывший ИП, а ныне просто гражданин Охмураев О.О. получил из территориального налогового органа Решение о проведении в отношении него выездной налоговой проверки по всем уплачиваемым им налогам и сборам за 2020-2022 годы.

Охмураев О.О. полагает, что раз он больше не является индивидуальным предпринимателем, он не может подвергнуться выездной налоговой проверке, особенно с учетом того, что свой магазин он действительно закрыл и проверять реально нечего.

Вопрос: оцените обоснованность позиции Охмураева О.О.

8. Зам начальника ИФНС № 13 по Высокогорно-туманной республике 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 убывал в отпуск. Потому принятие решения в итоге было делегировано зам. начальника.

Вопрос: соответствует ли такое делегирование полномочий нормам НК РФ?

9. 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.

Вопрос: насколько обоснованной является позиция налогоплательщика, чем ее можно аргументировать?

10. МРИ ФНС № 1 по Волкотоварищенской области провела выездную налоговую проверку ООО “Автозапчасть”. В Акте выездной проверки был отражен тот факт, что по мнению налогового органа, ООО продавало автозапчасти аффилированному ИП Рукоделову по искусственно заниженной цене. ИП Рукоделов реализовывал запчасти в розницу, применяя специальный режим налогообложения, и таким образом ООО “Автозапчасть” занизило налоговую базу по НДС и налогу на прибыль.

Возражая на акт проверки ООО “Автозапчасть” 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.

Вопрос: оцените обоснованность возражения налогоплательщика.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. 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)"

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

4. 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 первого статьи 87, пунктов 1 и 4 статьи 100 и пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации"

5. 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".

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

7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 "Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с

применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

8. 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.

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468326> (дата обращения: 28.08.2023).

2. Налоговое право: Учебник для вузов / Пепеляев С.Г. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 796 с.: 70x100 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9614-4891-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915081>

3. Орлов М.Ю. Введение в налоговое право Вып. 2. М. : Издательский дом НИУ ВШЭ, 2013. Режим доступа: <https://publications.hse.ru/books/?pb=53503752>

4. Винницкий Д.В. Курочкин Д.А. Мотивированное мнение и проблемы контроля за интерпретацией налогового законодательства // Налоговед. 2023. № 9. URL: <https://e.nalogoved.ru/1041225>.

5. Левашенко А.Д., Ермохин И.С., Черновол К.А. Концепция цифрового юридического лица: возможности для развития налогового администрирования // Налоговед. 2023. № 5. URL: <https://e.nalogoved.ru/1027521>

6. Сасов К.А. О риск-ориентированном подходе при проведении допросов // Налоговед. 2023. № 4. URL: <https://e.nalogoved.ru/1022579>

Тема 10. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и состав налогового правонарушения.
2. Понятие и специфика налоговой ответственности.
3. Налоговые санкции и порядок их применения.

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

5. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие и стадии.

Темы докладов и курсовых работ

1. Проблемы соотношения налогового правонарушения и иных нарушений налогового законодательства (административных правонарушений в области налогов и сборов, налоговых преступлений).

2. Налоговая амнистия: опыт России и зарубежных стран.

3. Проблемы юридической ответственности налоговых органов перед налогоплательщиками.

Задачи

1. Налоговая инспекция провела камеральную налоговую проверку АО «Нофелет» по вопросу своевременности перечисления налога и представления налогоплательщиком деклараций по налогу на прибыль организаций за 2021 год. В ходе проверки было обнаружено, что налогоплательщик представил налоговую декларацию 29.07.2022. В соответствии с представленной налоговой декларацией сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за 2021 год, составляет 10 млн. руб.

Нарушило ли АО «Нофелет» налоговое законодательство? Если да, то какую санкцию следует применить и в каком размере?

2. ООО «Ветерок» уплатило налог на прибыль и НДС исходя из следующих показателей: выручка за первый квартал 2021 года – 70 000 000 руб., издержки, отнесенные на себестоимость – 20 000 000 руб., в том числе материальные затраты – 10 000 000 руб. В ходе налоговой проверки, проведенной в марте 2023 года, выявлено, что в налоговую отчетность были внесены заниженные цены реализации, поэтому выручка оказалась ниже фактической на 5 000 000 руб.

Рассчитайте суммы доплат по налогу на прибыль и НДС, а также пени, если сумма недоимки будет уплачена 10 июня 2023 года. Какие санкции и по каким составам правонарушений могут быть применены к налогоплательщику

и должностным лицам? Рассчитайте сумму штрафа, подлежащего уплате ООО «Ветерок».

3. При проведении выездной налоговой проверки в АО «Ани» были установлены факты неполной уплаты сумм налога на прибыль, НДС и налога на имущество организации за 2019 год. Акт налоговой проверки был составлен 14 апреля 2023 г. и вручен организации 25 апреля 2023 г. Решение о привлечении организации к налоговой ответственности принято руководителем Инспекции ФНС 5 мая 2023 г.

Проанализируйте ситуацию. Допущены ли нарушения процедуры привлечения к налоговой ответственности? Пропущен ли срок давности привлечения к налоговой ответственности? Когда истечёт срок давности взыскания налоговой санкции?

4. Индивидуальный предприниматель Ибрагимов из-за трагической гибели родителей своевременно не уплатил налоги, в результате чего образовалась недоимка в размере 20 000 руб. И. был привлечен налоговым органом к налоговой ответственности в соответствии со ст. 122 НК РФ: ему было предложено погасить недоимку, заплатить пени за просрочку платежей и уплатить штраф в размере 4000 руб. Ибрагимов обратился к руководителю налогового органа со следующими аргументами:

1) он не может быть привлечен к ответственности, так как является несовершеннолетним, ему 17 лет;

2) он не должен быть привлечен к ответственности, так как данное правонарушение было совершено в результате стечения тяжелых семейных обстоятельств.

Оцените аргументы Ибрагимова. Должны ли они быть приняты во внимание руководителем налогового органа?

Как, по вашему мнению, должна быть разрешена сложившаяся ситуация?

5. Гр-н Денисов три года назад продал квартиру, полученную им по наследству, гр-ну Кулибину за 3 000 000 руб.

В текущем году 5 мая налоговый орган вынес в отношении гр-на Денисова решение о привлечении его к ответственности по ст. 119 и 122 НК РФ, так как было установлено, что он не подал налоговую декларацию и налог

на доходы физического лица от продажи квартиры не заплатил. В суде гр-н Денисов указал на то, что он не может быть привлечен к ответственности по ст. 119 и 122 НК РФ, так как истек установленный ст. 113 НК РФ срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Дайте правовую оценку обоснованности доводов гр-на Денисова.

Исчислите размер денежных взысканий (недоимки, пени и штрафа), которые подлежат уплате в данном случае.

6. Оспаривая незаконность привлечения к налоговой ответственности, налогоплательщик сослался на письмо Министерства финансов РФ в соответствии с положениями которого его действия следует признать законными.

Может ли налогоплательщик быть освобожден от ответственности в данном случае? Изменится ли решение, если это было письмо ФНС РФ?

7. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку на предприятии и вынес решение о взыскании с проверяемого налогоплательщика пени за просрочку уплаты налога на имущество организаций и штрафа в размере 10 000 руб. за нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие не внесло в бюджет данные платежи добровольно, поэтому налоговый орган принял решение списать эти суммы с банковского счета в бесспорном порядке. При этом налоговый инспектор, проводивший проверку и выявивший нарушения, принял решение наложить административный штраф на руководителя и на главного бухгалтера предприятия.

Дайте правовую оценку действиям налогового органа. Каков порядок взыскания штрафа с организаций? Правомерны ли действия налогового инспектора в части наложения административного штрафа на руководителя и главного бухгалтера предприятия одновременно с привлечением последнего к налоговой ответственности?

8. Инспекция ФНС РФ провела выездную налоговую проверку налогового агента по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2019 по 31.12.2022, по результатам которой составлен акт от 28.01.2023.

Решением от 05.04.2023 налоговый агент привлечен к налоговой ответственности, в том числе по ст. 123 НК РФ за неисполнение обязанностей налогового агента по своевременному исчислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц, а также по ст. 122 НК РФ.

Налоговый агент с решением налогового органа не согласился и обратился с жалобой в управление ФНС по области о признании данного решения недействительным.

Какие сроки привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах устанавливаются? Допущены ли нарушения налоговой инспекцией? Какое решение следует вынести управлению ФНС?

9. Инспекция ФНС РФ провела выездную налоговую проверку, в том числе по вопросу правильности исчисления и уплаты организацией налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, результаты которой отражены в акте.

Было установлено, что организация отнесла к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, документально не подтвержденные затраты, а также предъявила к вычету налог на добавленную стоимость по сделкам на основании первичных документов и счетов-фактур, содержащих недостоверные сведения об исполнителях услуг. Эти факты выявили сотрудники ГУВД в ходе оперативно-розыскных мероприятий и передали в налоговый орган.

По результатам налоговой проверки заместитель руководителя налогового органа принял решение о привлечении Общества к ответственности по ст. 122 НК РФ за неуплату налога на прибыль и НДС.

Организация не согласилась с решением налогового органа и обратилась в вышестоящий налоговый орган с жалобой, где просила признать решение Инспекции ФНС РФ недействительным. По мнению организации в связи с тем, что доказательства, положенные в основу решения о привлечении к налоговой ответственности, собраны налоговым органом не в рамках мероприятий налоговой проверки, а в рамках иных форм контроля, эти доказательства не имеют юридической силы.

Вправе ли налоговые органы использовать материалы, полученные в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, вне рамок налоговой проверки, в качестве доказательств по делу о привлечении лица к ответственности за налоговые правонарушения?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Приказ Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2018 г. 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. По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа: Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 N 9-П.

4. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы Открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Юкос»» на нарушение конституционных прав и свобод положениями пункта 7 статьи 3 и статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 18.01.2005 N 36-О // Вестник Конституционного Суда РФ. - 2005. - N 3.

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

7. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 // Вестник ВАС РФ. – 2003. - N 5.

8. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12 по делу N А71-13079/2010-А17 (ОАО «Камский завод железобетонных изделий»).

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Артемов Н.М., Бортников С.П. Сравнительно-правовой анализ отношений налоговой ответственности за налоговые, финансовые и административные правонарушения // Актуальные проблемы российского права. 2020. N 11. С. 11 - 22.

2. Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г. Васильева, В.И. Гуменчук, Е.Г. Мамилова и др.; под ред. И.А. Цинделиани. М.: Проспект, 2019. 808 с.

3. Дементьев И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: учебное пособие. - М.: РАП, 2014.

4. Жутаев А.С. Некоторые проблемы привлечения к налоговой ответственности // Налоги. 2021. N 3. С. 16 - 19.

5. Кинсбургская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. М.: Юстицинформ, 2013. 204 с.

6. Овчарова Е.В. Юридическая ответственность за нарушение налогового законодательства: какой она должна быть? // Финансовое право. 2021. N 11. С. 7 - 16.

Тема 11. Защита прав налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и способы защиты прав налогоплательщиков и налоговых агентов. Ненормативные (индивидуальные) налогово-правовые акты и нормативные правовые акты в сфере налогообложения как объект обжалования: понятие и признаки.

2. Порядок и сроки досудебного (административного) обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

3. Порядок рассмотрения досудебной (административной) жалобы на акты налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц.

4. Судебный порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

Темы докладов и курсовых работ

1. Защита прав субъектов налоговых правоотношений как институт налогового права.

2. Проблемы реализации механизма защиты прав участников налоговых правоотношений.

3. Налоговые споры: понятие, виды, процессуальные особенности рассмотрения.

4. Понятие и общая характеристика процедуры обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель Баринов не уплатил транспортный налог. Налоговый орган взыскал подлежащую уплате сумму транспортного налога в порядке ст. 46 НК РФ. ИП Баринов не согласился с таким взысканием, мотивировав это тем, что он является собственником легкового автомобиля, который не использует в своей предпринимательской деятельности.

ИП Баринов подал исковое заявление в Центральный районный суд г. Воронежа, указав при этом в качестве ответчика Управление ФНС России по Воронежской области. ИП Баринов просил суд взыскать с Управления неправильно списанную сумму транспортного налога.

Какое решение должен принять суд?

2. Индивидуальный предприниматель Кочетов усомнился в законности принятого в отношении него налоговым органом решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части начисленных пеней и составил апелляционную жалобу на данное решение.

Апелляционная жалоба была подана через налоговый орган, который принял указанное решение. В вышестоящий налоговый орган апелляционная жалоба со всеми материалами по данному делу была передана через 7 дней после ее принятия.

При рассмотрении апелляционной жалобы вышестоящим налоговым органом она была оставлена без удовлетворения, т.к. не были соблюдены сроки ее передачи в вышестоящий налоговый орган.

Является ли решение вышестоящего налогового органа правильным?

3. Налогоплательщик-организация не уплатила налог на прибыль организаций. Налоговый орган направил налогоплательщику-организации требование о взыскании задолженности, которое не было исполнено.

Налогоплательщик не хотел платить налог и обратился за консультацией к юристу, который пояснил, что самым эффективным способом защиты нарушенных прав налогоплательщиков является их судебная защита, и составил заявление об обжаловании требования об уплате задолженности в суд.

Противоречит ли консультация юриста нормам НК РФ?

4. В отношении ООО «Вымпел» налоговым органом было вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В добровольном порядке указанное решение

налогоплательщиком исполнено не было. Налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате задолженности с соблюдением срока, предусмотренного п. 1 ст. 70 НК РФ (не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо). Требование налогоплательщиком также не было исполнено.

Налоговый орган пропустил предусмотренный п. 4 ст. 46 НК РФ двухмесячный срок на беспорное взыскание налоговой задолженности и был вынужден обратиться с соответствующим заявлением в суд.

При рассмотрении дела налогоплательщик не согласился с суммой налоговой задолженности, указанной в заявлении. Налоговый орган, в свою очередь, возражал против рассмотрения дела по существу и настаивал на взыскании всей суммы налоговой задолженности, указанной в заявлении. Налоговый орган в качестве аргумента своей правоты привел тот факт, что налогоплательщик не воспользовался правом досудебного обжалования решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и, следовательно, с суммой налоговой задолженности был согласен.

Подлежит ли рассмотрению заявленное налоговым органом требование по существу?

5. В отношении индивидуального предпринимателя Козлова налоговым органом было вынесено решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Козлов не согласился с расчетом суммы налоговой задолженности, указанной в решении, и подал апелляционную жалобу на следующий день после вступления обжалуемого решения в силу.

Апелляционная жалоба была оставлена вышестоящим налоговым органом без рассмотрения.

Имеет ли в данной ситуации ИП Козлов использовать право на судебную защиту своих прав?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ

2. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 N 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25 декабря 2018 г. N 50 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами"

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Попов В.В. Защита прав субъектов налоговых правоотношений: вопросы теории и практики: монография – М.: Юрлитинформ, 2011. – 168 с.

2. Васянина Е.Л. Актуальные проблемы налогового права: учебник / Е.Л. Васянина; под общ. ред. С.В. Запольского. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 330 с.

3. Лупарев Е.Б. Налоговые споры: проблемы теории, очерк практики: монография / Е.Б. Лупарев. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2006. – 240 с.

4. Кучеров И.И., Кикин А.Ю. Меры налогово-процессуального принуждения [Текст] / И.И. Кучеров, А.Ю. Кикин. – М.: ИД «Юриспруденция», 2006. – 128 с.

5. Смолина О.С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: монография / О.С. Смолина. – М.: Норма, 2015. – 176 с.

6. Лютова О.И. Налоговая обязанность как институт налогового права – М.: Инфотропик Медиа, 2023. – 200 с.

Тема 12. Косвенные налоги

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и общая характеристика косвенных налогов.

2. Налог на добавленную стоимость.
3. Акцизы.

Темы докладов и курсовых работ

1. Объект НДС: понятие и проблемы правового регулирования.
2. НДС и трансграничное перемещение товаров, работ и услуг.
3. Правовой механизм обложения добавленной стоимости.

Задачи

1. Организация реализовывала продовольственные товары, подлежащие обложению по ставке 10 %. Ошибочно она предъявляла покупателям НДС, рассчитанный по ставке не 10 %, а не 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 законодательство о налогах и сборах 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?

2. 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 обязанностей 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?

3. Организация осуществляет деятельности по перевозкам грузов на территории Российской Федерации. За первый квартал текущего года ею получена оплата в сумме 20 млн руб. Стоимость услуг организация определяла без учета НДС.

Налоговый орган доначислил организации НДС на указанную сумму (20 млн. руб.) по ставке 20 % в размере 4 млн. руб. В качестве обоснования налоговый орган сослался на то, что перевозки представляют собой реализацию работ.

Организация оспорила решение доначисление налогового органа, считаю, что перевозка грузов не относится ни к реализации товаров, ни к реализации работ, ни к реализации услуг. Кроме того, организация не согласилась с расчетом суммы доначисленного НДС.

Правомерно ли доначисление НДС?

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?

5. Организация осуществляла поставку товара в Китай. При определении стоимости товара НДС в нее не включался.

Налоговый орган доначислил НДС по ставке 20 % на стоимости указанных товаров.

Налогоплательщик оспорил доначисление, сославшись на то, что объектом НДС является лишь реализация товаров на территории Российской Федерации, а он осуществлял реализацию в Китай.

Налоговый орган возражал, считая, что такие операции облагаются по ставке 20 %.

Кто прав в споре? Имеются ли основания для доначисления НДС?

6. 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?

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, налоговую базу за февраль и сумму подлежащего уплате акциза.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ (главы 21, 22).

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".

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Бачурин Д.Г. Проблема юридической порочности элементов налога на добавленную стоимость // *Налоги*. 2018. N 1. С. 7–11.

2. Карасева М.В. НДС: экономические объекты и юридическая конструкция // *Вестник Воронежского государственного университета*. Серия: Право. 2022. No 4 (51). С. 253–260

3. Шелкунов А.Д. Принцип нейтральности налога на добавленную стоимость // Финансовое право. 2022. N 2. С. 41–43.

4. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДС // ИПС «КонсультантПлюс».

Тема 13. Налоги на доходы и прибыль

Вопросы для обсуждения

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

Темы докладов и курсовых работ

1. Особенности определения правового статуса резидента и нерезидента в целях налогообложения по НДФЛ.
2. Ставки НДФЛ: критерии дифференциации.
3. Порядок и способы устранения двойного налогообложения доходов и прибыли.
4. Критерии обоснованности признания затрат для целей налогообложения прибыли в судебной практике.
5. Проблемы налогового и бухгалтерского учета при уплате налога на прибыль организаций.

Задачи

1. Гражданин, имеющий статус беженца прибыл на территорию РФ и устроился на работу на предприятие поваром. Он обратился с вопросами в правовой отдел этого предприятия – кто будет уплачивать НДФЛ; существуют ли правовые возможности для уменьшения НДФЛ.

2. IT-специалист ООО «Хлебозавод» №1 переехал с сентября текущего года жить в Армению и будет работать дистанционно. Будет ли такой работник платить НДФЛ?

3. Два выпускника юрфака стали адвокатами, но один - решил открыть адвокатский кабинет, а другой - стал осуществлять адвокатскую деятельность через адвокатское бюро. Будет ли адвокат платить НДФЛ? Существуют ли

особенности уплаты НДФЛ в зависимости от формы адвокатского образования?

3. Гражданин Казахстана приехал в Россию на заработки в июле текущего года и проживает до сих пор. С сентября текущего года он был принят разнорабочим в швейный цех одного из ведущих предприятий России. Будет ли он налогоплательщиком НДФЛ?

4. Студент 1 курса юридического факультета обратился с вопросом к своему другу 2 года обучения того же факультета. Можем ли мы получить налоговый вычет за платное обучение по очной форме? Дайте развернутый ответ (какой налоговый вычет можно получить, кто может получить налоговый вычет и в каком размере).

5. Квартира была приобретена в марте прошлого года и оформлена в общую собственность родителей и детей. Расходы на ее приобретение составили 3 500 000 руб., в том числе 453 026 руб. - средства материнского капитала. Доля несовершеннолетнего ребенка в праве собственности на квартиру - 1/4. Кто может претендовать на получение имущественного налогового вычета? Какая сумма будет учитываться при расчете имущественного налогового вычета?

6. Гражданин РФ получил в прошлом году в наследство от своего родственника автомобиль, который решил продать в текущем году. Он обратился за юридической консультацией к юристу со следующими вопросами: будет ли он уплачивать НДФЛ? может ли он претендовать на получение имущественного налогового вычета с продажи автомобиля? Дайте мотивированный ответ.

7. Что следует понимать под экономически оправданными затратами в целях налогообложения прибыли (ст. 252 НК РФ)? Какие признаки обоснованности затрат выработаны судебной практикой? Можно ли отнести к экономически оправданным затратам следующие расходы и почему?

1) на приобретение автомагнитол в служебные автомобили предприятия;

2) на оборудование комнаты отдыха сотрудников, в которой размещены аквариумы, зимний сад, аудио- и видеосистема; произведения живописи (репродукции картин известных художников);

3) на закупку очищенной питьевой воды в офис;

4) на приобретение подлинника картины Марка Шагала в кабинет директора;

5) на закупку продуктов питания и напитков (в том числе спиртных) для фуршета по поводу встречи делегации контрагента, прибывшей с целью проведения деловых переговоров;

6) на оплату сауны, боулинг-клуба и лечебных процедур санатория для членов делегации контрагента, прибывшей с целью проведения деловых переговоров.

8. Судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и о возвращении организации исполнительного документа на основании подп. 4 п. 1 ст. 46 ФЗ от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Признаются ли проценты и неустойка по такому обязательству безнадежным долгом для целей налогообложения прибыли организаций? Каков порядок их налогового учета?

9. ООО «Грибное застолье» закупило у физических лиц грибы для заготовки и переработки с целью дальнейшей реализации. Понесенные затраты на покупку грибов общество учло в составе расходов, уменьшающих прибыль для целей налогообложения. Расходы были документально подтверждены закупочными актами, оформленными по всем правилам.

Однако налоговая инспекция, проведя выездную налоговую проверку, приняла решение о привлечении общества к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ и доначислении налога на прибыль организаций за 2022 г. в сумме 400 000 руб.

Налоговая инспекция посчитала необоснованным получение налоговой выгоды обществом в виде уменьшения прибыли на сумму закупочных затрат. По данным закупочных актов приобретения грибов от 24.09.2022, 26.09.2022, 03.10.2022, 05.10.2022 и 12.10.2022 в течение 19 дней – с 24.09.2022 по

12.10.2022 у четырех физических лиц (Опенковой Л.В., Груздевой К.Р., Боровиковой Ж.В., Лисичкиной Е.А.) приобретено свыше 23 тонн грибов, являющихся скоропортящейся продукцией. Каждый день приобреталось нереальное количество грибов – от 2,5 тонны до 10 тонн.

Опросив этих лиц в качестве свидетелей, налоговая инспекция установила, что данные физические лица сдачей грибов в ООО «Грибное застолье» в 2022 г. не занимались.

В итоге налоговая инспекция затраты общества в сумме 2 000 000 руб. исключила из состава расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Правомерны ли действия налоговой инспекции? Ответ обоснуйте.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. НК РФ, гл. 23, 25, 3.1, 3.4.

2. Письмо ФНС России от 31.03.2020 N БС-4-11/5445@"О направлении письма Минфина России" вместе с Письмом Минфина России от 17.03.2020 N 03-04-07/20343.

3. Письмо Минфина России от 08.11.2019 N 03-04-05/86156

4. Постановление КС РФ от 22.06.2009 № 10-П

5. Определение Конституционного Суда РФ от 06.06.2003 N 278-О "Об отказе в принятии к рассмотрению запроса Верховного Совета Республики Хакасия о проверке конституционности пунктов 1 и 3 и подпунктов 3 - 5 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации" // Вестник Конституционного Суда РФ. – 2003. - N 6.

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"

7. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации: информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 N 98 // Хозяйство и право. – 2006. - № 3; Вестник ВАС РФ. – 2006. - № 3.

8. Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 18.02.2020 N 18-КА19-68

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Борисенко М.В. О перечне расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль / М.В. Борисенко // Право и экономика. – 2007. - N 4.

2. Гидирим В., Иванов А. Недостаточная капитализация: буква закона против здравого смысла // Налоговый вестник. – 2012. - № 1.

3. Евтеев Д. Возврат подоходного налога по решению суда // Трудовое право. 2021. N 12. С. 29 - 38.

4. Пепеляев С.Г., Сосновский С.А. Налогообложение доходов и прибыли: учеб. пособие. – М.: Статут, 2015.

5. Сасов К.А. КС РФ об экономической оправданности затрат для целей налогообложения / К.А. Сасов // Налоговые споры: теория и практика. – 2008. - № 1.

6. Седаев П.В., Чаадаева О.В. Отсутствие определения "экономическая обоснованность" как одна из проблем при администрировании налога на прибыль // Налоги. 2018. N 1. С. 21 - 24.

7. Хаванова И. Проценты и дивиденды: конфликт квалификаций при налогообложении // Налоговый вестник. – 2013. - № 3. – С. 39.

8. Щекин Д.М. Региональное резидентство физических лиц по налогу на доходы физических лиц // Финансовое право. 2022. N 4. С. 38 – 40.

9. Щекин Д.М., Кушнир А.С. Обзор правовых позиций Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации по налоговым спорам за август - сентябрь 2021 г. // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2021. N 11. С. 43 - 48.

Тема 14. Прочие федеральные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения

1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Водный налог.

3. Налог на дополнительный доход от продажи углеводородного сырья.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.

Темы докладов и курсовых работ

1. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых
2. Место водного налога в системе платежей за пользование водными объектами
3. Правовая природа государственной пошлины

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель занимается добычей строительного песка для собственных нужд.

Является ли строительный песок объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых? Изменится ли решение, если индивидуальный предприниматель осуществляет добычу строительного песка для продажи населению?

2. Организация, являясь пользователем недр, в течение шести предыдущих календарных месяцев осуществляла добычу меди, однако ее реализацию в указанный период не осуществляла.

Является ли добытая медь объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых? Если да, то в каком порядке в отношении нее должна определяться налоговая база?

3. Индивидуальный предприниматель – глава крестьянско-фермерского хозяйства планирует произвести отлов оленей для их разведения на мараловой ферме (расположенной в Воронежской области) в целях продажи их рогов (пантов) производителям лекарственных препаратов.

Должен ли индивидуальный предприниматель уплатить сбор за пользование объектами животного мира? Если да, то какая ставка сбора установлена для его уплаты?

4. Организация решила осуществить вылов форели из реки Кубань для ее дальнейшего разведения в искусственно созданной среде обитания и продажи.

Необходимо ли организации получить разрешение на вылов водных биологических ресурсов и уплатить сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов? Если да, то какая ставка сбора установлена для его уплаты? Изменится ли решение, если вылов осуществляется для ее воспроизводства и возвращения в естественную среду обитания?

5. Директор ООО - управляющей компании загородного коттеджного поселка, являясь его единственным учредителем, на территории своего земельного участка пробурил артезианскую скважину, установил водонапорную башню и провел водопроводные сети к другим домам поселка. Все это принадлежало лично ему как физическому лицу, однако обслуживание сетей и сбор денег с жителей поселка за водоснабжение осуществляло ООО.

Подлежит ли в данном случае уплате водный налог? Если да, то кто будет являться налогоплательщиком?

6. Организация в течение двух кварталов предшествующего календарного года осуществляла без лицензии добычу подземных вод, используемых для целей питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов общества, населения и предприятий городского поселения. Уполномоченным органом организация была привлечена к административной ответственности за пользование недрами без надлежаще оформленной лицензии. В свою очередь, по результатам выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов организацией за три предшествующих года налоговым органом принято решение о доначислении, в том числе водного налога за два указанных налоговых периода. Организация оспорила решение в указанной части, полагая, что в период отсутствия у нее лицензии она не обязана уплачивать водный налог.

Кто прав в данном споре?

7. Гражданин уплатил государственную пошлину за выдачу заграничного паспорта нового поколения. Однако в назначенное время для оформления паспорта на прием в органы внутренних дел не явился. В связи с неполучением государственной услуги по выдаче паспорта гражданин обратился в налоговый орган по месту учета с заявлением о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового

счета налогоплательщика, в размере уплаченной государственной пошлины. Налоговый орган отказал в возврате, обосновав это тем, что заявление о возврате государственной пошлины должно подаваться в орган (должностному лицу), уполномоченный совершать юридически значимые действия, за которые она была уплачена.

Кто прав в данном споре?

Нормативные правовые акты и судебная практика

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Вершило Н.Д., Вершило Т.А. Проблемы правоприменения сбора за пользование объектами животного мира // Экологическое право. 2019. № 4. С. 7 - 10.

2. Корнева Е.В. Соотношение налога на добычу полезных ископаемых с иными налогами и сборами, взимаемыми с недропользователей // Финансовое право. 2021. № 4. С. 44 - 47.

3. Семенова Г.Н. Водный налог, как элемент системы налогообложения в Российской Федерации // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2022. № 3. С. 105–117.

4. Семкина Т.И., Мастеров А.И., Сорокин А.В. О расширении периметра государственной пошлины // Финансы. 2021. № 10. С. 46 - 50.

5. Токаева С.К. Специфика применения налога на добычу полезных ископаемых в современной налоговой системе России: монография. - Владикавказ: СОГУ им. К. Л. Хетагурова, 2020. - 149 с.

Тема 15. Региональные налоги

Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог

Темы докладов и курсовых работ

1. Особенности установления региональных налогов
2. Особенности применения региональных налоговых льгот по транспортному налогу и налогу на имущество организаций
3. Проблемы налогообложения игорного бизнеса в России

Задачи

1. Российской организации принадлежит несколько объектов, находящихся на территории Российской Федерации:

- здание, 60 % которого используется для размещения кабинетов сотрудников и комнат для проведения встреч с клиентами организации; остальную часть здания занимает столовая для сотрудников организации;

- парковка (асфальтированная площадка) возле здания организации для стоянки транспортных средств ее сотрудников;

- здание склада для размещения товаров, реализуемых организацией;

- арендованный паркинг для стоянки транспортных средств, принадлежащих организации и используемых для перевозки реализуемых товаров;

- здание котельной, используемое организацией для отопления территории склада и здания для размещения кабинетов сотрудников.

Что из перечисленных объектов относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций? Как определяется налоговая база в отношении тех из перечисленных объектов, которые облагаются налогом на имущество организаций?

2. 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 ЕГРН 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. 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?

3. 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?

4. 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, если законом субъекта РФ не определены налоговые ставки по данному налогу.

5. Организация, состоящая на учете в одном из налоговых органов на территории Воронежской области по месту своего нахождения, решила открыть пункт приема ставок тотализатора на территории другого региона. В связи с этим, она подала в налоговый орган по месту нахождения данного

пункта заявление о регистрации объекта налогообложения налогом на игорный бизнес за неделю до его открытия. Налоговым органом было отказано в выдаче свидетельства о регистрации объекта налогообложения в связи с тем, что организация не состоит в нем на учете.

Правомерен ли отказ налогового органа?

6. Налоговый орган обратилась с исковым заявлением в суд о взыскании с налогоплательщика – физического лица суммы недоимки по транспортному налогу за предыдущий календарный год.

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

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

Кто прав в данном споре? Какое решение примет суд?

7. Налогоплательщик-физическое лицо, зарегистрированный в г. Воронеже, владел в предыдущем календарном году следующими транспортными средствами: Kia Ceed (130 л.с., 2017 года выпуска) и ВАЗ 2107 (80 л.с., 1996 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.

8. Налоговый орган обратился в суд с административным исковым заявлением о взыскании транспортного налога с физического лица за 2022 год. Основанием для обращения в суд послужило неуплата транспортного налога за данный период в полном объеме и неисполнение налогоплательщиком требования об уплате задолженности по налогу. Налогоплательщик возражал против удовлетворения требований налогового органа в связи с тем, что в соответствующий налоговый период принадлежащее ему транспортное средство временно выбыло из его владения на несколько месяцев по причине его изъятия в качестве вещественного доказательства по уголовному делу.

Кто прав в данном споре?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Закон Воронежской области от 27.12.2002 № 80-ОЗ «О введении в действие транспортного налога на территории Воронежской области».
3. Закон Воронежской области от 11.06.2003 № 28-ОЗ «О предоставлении налоговых льгот по уплате транспортного налога на территории Воронежской области».
4. Определение Конституционного Суда РФ от 17.12.2020 № 2864-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Петровой Татьяны Александровны на нарушение ее конституционных прав положениями статьи 357 и пункта 2 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.09.2018 № 305-КГ18-9064 по делу № А40-154449/2017.

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Григоров К.Н. Некоторые современные тенденции правового регулирования налоговых льгот и преференций по налогу на имущество организаций в Налоговом кодексе Российской Федерации // Финансовое право. 2022. № 10. С. 25 - 29.
2. Григоров К.Н. Особенности сближения отдельных элементов юридической конструкции налогов на имущество организаций и физических лиц // Финансовое право. 2022. № 1. С. 17 - 22.
3. Малис Н.И. Налогообложение игорного бизнеса: проблемы и перспективы // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2019. № 2. С. 85 - 90.
4. Семкина Т.И., Сорокин А.В., Стешенко Ю.А. Проблемы взимания налога на имущество организаций в РФ // Финансы. 2022. № 11. С. 32 - 35.
5. Солодимова Т.Ю. Транспортный налог: проблемы исчисления, если тип транспортного средства не соответствует общепринятой ему категории // Налоги. 2023. № 1. С. 18 - 19.

6. Сосновский С.А., Григорьев В.В. Новый порядок администрирования транспортного и земельного налогов: теоретические аспекты // Налоговед. 2021. № 11. С. 66-74.

Тема 16. Местные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор

Темы докладов и курсовых работ

1. Особенности установления местных налогов
2. Налоговые льготы по имущественным налогам физических лиц в городском округе город Воронеж и налога на имущество физических лиц
3. Проблематика определения и изменения кадастровой стоимости в целях исчисления земельного налога

Задачи

1. 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?

2. 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?

3. 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.

4. Трехкомнатная 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?

5. 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?

6. 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?

7. 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?

8. 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?

9. В Воронежской области у собственника магазина (нежилое помещение) в торговом центре потребовали уплатить торговый сбор. Собственник отказался это делать, ссылаясь на отсутствие такой обязанности в Налоговом кодексе.

Дайте правовую оценку ситуации.

10. Воронежская областная Дума приняла закон о торговом сборе на территории города Воронежа. Прокуратура Воронежской области потребовала отменить данный закон. Представители Воронежской областной Думы пояснили причину принятия данного закона необходимостью пополнения бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Воронежской области.

Кто прав в данной ситуации?

Нормативные правовые акты и 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. 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»).
5. Решение Воронежской городской Думы от 26.11.2015 N 2-IV «О налоге на имущество физических лиц».
6. 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».

7. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 20.09.2018 № 305-КГ18-9064 по делу № А40-154449/2017.

8. Определение Верховного Суда РФ от 16.04.2020 № 307-ЭС20-5312 по делу № А56-25258/2019.

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Аношина Ю.Ф. Сущность земельного налога, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации // Инновации и инвестиции. 2019. №7. С. 180-188.

2. Аркатова Д.А., Сыроижко В.В. Особенности установления местных налогов на территории муниципальных образований // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №3-1. С. 12-14.

3. Зиновьева О. П. Об изменении порядка перерасчета ранее исчисленных сумм земельного налога и налога на имущество физических лиц // Вестник юридического факультета Южного федерального университета. 2020. №3. С. 79-82.

4. Максуров А. А. Поимущественное налогообложение физических лиц в России и за рубежом. Монография. - М.: Юстицинформ, 2020. - 128 с.

5. Немыкина О. Е., Голубева А. А. Совершенствование имущественного налогообложения // Пробелы в российском законодательстве. 2019. №4. С. 137-140.

6. Салин В.Н. Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения: монография / В.Н. Салин, В.Н. Прасолов. - М. : Русайнс, 2021. - 134 с.

7. Шадурская М. М., Черных А. Е. Торговый сбор: теория, практика, перспективы // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №5 (15). С. 160-166.

Тема 17. Специальные налоговые режимы

Вопросы для обсуждения

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения. Автоматизированная УСН.
3. Патентная система налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Темы докладов и курсовых работ

1. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: понятие, соотношение и особенности применения.
2. Специальные налоговые режимы: понятие и особенности элементного состава.
3. Правовые проблемы применения единого сельскохозяйственного налога.
4. Упрощенная система налогообложения: понятие и правовая характеристика.
5. Налог на профессиональный доход.

Задачи

1. Организация осуществляет производство алкогольной и сельскохозяйственной продукции. Доля производимой организацией сельскохозяйственной продукции составляет 75 %.

Может ли такая организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)? От каких налогов освобождается организация, являющаяся налогоплательщиком ЕСХН? Уплачивает ли такая организация налог на добавленную стоимость? Обоснуйте свой ответ ссылками на положения НК РФ.

2. За 2022 год Организация получила доходы, учитываемые в целях налогообложения, в сумме 9 800 000 рублей. При этом признаваемые в целях налогообложения расходы составили за этот период 2 400 000 рублей.

Расчитайте сумму подлежащего уплате ЕСХН.

3. Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и имеет следующие показатели:

за предыдущий год доходы составили 1850000 руб., а расходы 1 млн. рублей;

за текущий год доходы составили 1 млн. руб., а расходы 700 000 руб.

Определите сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

4. Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель оказывает населению услуги по ремонту мебели. Патент налогоплательщиком был приобретен на один год. Потенциально возможный годовой доход установлен в 350 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемую в связи с применением патентной системы налогообложения.

5. Гражданин Федоров является специалистом по ремонту компьютерной техники. Он работает по трудовому договору в компании «Компьютер Сервис». Кроме того, гражданин Федоров как частное лицо оказывает услуги по ремонту компьютерной техники одновременно физическим лицам и организациям. Имеет ли он право на применение специального налогового режима «налог на профессиональный доход»? Какие виды доходов подпадают под систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход? Какие налоговые ставки будут применяться для исчисления налога? Требуется ли подача налоговой декларации гражданином Федоровым?

6. Организация осуществляет добычу нефти на участке недр, предоставленном ей на основе соглашения о разделе продукции. По соглашению предусмотрен вариант раздела всей произведенной продукции, доля государства минимальная – 32 % произведенной продукции. Организация

добыла за месяц 2360 т. нефти. Средневзвешенная цена нефти сорта «Юралс» за налоговый период составила 74,37 дол. за баррель, курс доллара – 73,2 рублей за доллар. Одна тонна нефти содержит в данном случае 7,4 баррелей. Вся добытая нефть реализована за этот период на экспорт по указанной средней цене.

Определите сумму отдаваемых государству средств по соглашению.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Налоговый кодекс РФ.

2. Федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

3. Федеральный закон от 25.02. 2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Литература для семинарских занятий и курсовых работ

1. Агаева А.А. Понятие и роль специальных налоговых режимов в системе налогообложения в Российской Федерации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 12-2 (82).

2. Бондаренко О.А. Правовое регулирование специальных налоговых режимов в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005.

3. Булаев Д.Д. К вопросу о проблемах применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства // Вопросы российской юстиции. 2022. № 18.

4. Гончаренко Л.И., Адвокатова А.С., Косенкова Ю.Ю. Специальные налоговые режимы как инструменты пространственного экономического развития в новых условиях // Экономика. Налоги. Право. 2021. № 14 (6).

5. Налоговое право (особенная часть) в схемах и таблицах: учебное пособие / под ред. Д.М. Мошковой. – Москва: Проспект, 2023. – 112 с.

6. Ногина О.А. О понятии и признаках специального налогового режима
// Актуальные проблемы российского права. 2017. № 11.

Задания для составления юридических документов

Список юридических документов

1. Требование об уплате задолженности.
2. Акт выездной налоговой проверки.

Задание 1

Организация, расположенная в Ленинском районе г. Воронежа, задекларировала НДС к уплате за первый квартал текущего года в сумме 300 тыс. руб. Однако указанный налог уплачен не был. По окончании первого квартала и после наступления срока уплаты НДС на ЕНС организации возникло отрицательное сальдо на сумму указанного НДС. Налоговый орган в апреле текущего года принял решение направить требование об уплате задолженности.

Подготовьте требование об уплате задолженности. Правильно определите дату выставления требования об уплате задолженности, сумму НДС, а также остальные реквизиты.

Нормативные правовые акты, ссылки на интернет-ресурсы

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Приказ ФНС России от 02.12.2022 № ЕД-7-8/1151@ "Об утверждении форм требований об уплате, а также форм документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности".
3. <http://www.nalog.ru>

Задание 2

Налоговым органом в апреле-мае текущего года была проведена выездная налоговая проверка индивидуального предпринимателя, состоящего на учете в Инспекции ФНС по Коминтерновскому 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 № 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. <http://www.nalog.ru>

Кейсы (конкретные практические ситуации для анализа)

Кейс 1

По теме 9. Правовое регулирование налогового контроля, теме 10.

Налоговые правонарушения и налоговая ответственность

Распределения функций между учащимися и преподавателем:

Фаза работы	Действия преподавателя	Действия учащегося
До занятия	1. Подбирает кейс 2. Определяет основные и вспомогательные материалы для подготовки учащихся 3. Разрабатывает сценарий занятия	1. Получает кейс и список рекомендованной литературы 2. Индивидуально готовится к занятию
Во время занятия	1. Организует предварительное обсуждение кейса 2. Делит группу на подгруппы 3. Руководит обсуждением кейса в подгруппах, обеспечивает учащихся дополнительными сведениями	1. Задает участникам вопросы, углубляющие понимание кейса и проблемы 2. Разрабатывает варианты решений, принимает во внимание мнения других 3. Принимает или участвует в принятии решений
В конце занятия	1. Оценивает работу учащихся 2. Оценивает принятые решения и поставленные учащими вопросы	

1. Подготовительный этап (до занятия)

(задание доводится до студентов на предшествующем семинарском занятии, распределяются роли; студенты готовятся к деловой игре в период времени, отведенного на самостоятельную работу по дисциплине)

а) ознакомление студентов с предлагаемой ситуацией:

Решением руководителя Инспекции ФНС РФ по Коминтерновскому району г. Воронежа советника налоговой службы РФ I ранга Поборникова В.Н. от 28 апреля 2023 г. была назначена выездная налоговая проверка АО «Альфа».

Проверка проводилась по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах АО «Альфа» в 2019-2022 годах. Проверяющими были назначены государственный налоговый инспектор, советник налоговой службы III ранга Дьячков А.Н., государственный налоговый инспектор, советник налоговой службы III ранга Мытников И.П. и государственный налоговый инспектор, советник налоговой службы III ранга Федоров Л.В.

Проверка фактически проводилась с 3 мая 2023 года по 30 июня 2023 года. В ходе проверки была обнаружена неполная уплата АО «Альфа» налога на прибыль организаций в результате необоснованного включения в расходы затрат на приобретение сырья у поставщика – ООО «Омега», не

подтвержденных документально. Об этом свидетельствует следующее: договоры и акты приемки от имени ООО «Омега» были подписаны неустановленными лицами, а само ООО «Омега» зарегистрировано по адресу «массовой регистрации» и фактически по данному адресу не находится. Кроме того, АО «Альфа» и ООО «Омега» являются взаимозависимыми лицами (у обоих обществ одинаковые учредители), что позволило им значительно (в 5 раз) занижить цены по договорам поставки по сравнению с рыночными ценами. По мнению проверяющих, это свидетельствует о получении ООО «Альфа» необоснованной налоговой выгоды и не проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента.

Проверяющими было направлено в адрес АО «Альфа» требование о предоставлении: 1) пяти актов приемки товара по договорам поставки, заключенным в 2019 году с ООО «Омега», однако проверяемый налогоплательщик предоставил только два акта; цена товаров, приобретенных по данным договорам, составила 2 млн. руб.; 2) 10 актов приемки товара по договорам поставки, заключенным в 2020 году с ООО «Омега», на сумму 3 млн. руб, однако проверяемый налогоплательщик предоставил только четыре акта.

Налоговый инспектор И.П. Мытников для «сопоставления данных» попросил также представить ему документы об исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. Представитель организации отказался выполнить его просьбу. 19 мая налоговый инспектор вынес постановление о выемке документов и, пригласив двух своих коллег в качестве понятых, в присутствии главного бухгалтера организации изъял документы, обещав отдать их «дня через два-три». Однако налоговый инспектор заболел и вернул документы только 15 июня.

В ходе выездной налоговой проверки назначалась экспертиза подписи руководителя АО «Альфа» на изъятых актах приемки товара по договорам поставки.

АО «Альфа» направило в налоговую инспекцию письменные возражения на акт выездной налоговой проверки, в которых, в числе прочего, указало на следующие обстоятельства:

- АО «Альфа» является производителем социально значимой продукции: оборудования для послеоперационной реабилитации и протезно-ортопедических изделий. Ранее налоговых правонарушений и недоимок по налогам АО «Альфа» не допускало;

- налоговое правонарушение совершено в период болезни главного бухгалтера и стечения тяжелых семейных обстоятельств у директора АО «Альфа» (сын употреблял наркотики и находился на стационарном лечении);

- проверяющие не ознакомили представителя АО «Альфа» с результатами экспертизы подписи на актах приемки и не приложили копии заключения эксперта к акту выездной налоговой проверки;

- проверять уровень цен по сделке с ООО «Омега» налоговая инспекция не имела права, так как эта сделка не является контролируемой в соответствии с ст. 105.14 НК РФ;

- НК РФ не содержит обязанности налогоплательщика проявлять осмотрительность при выборе контрагента и осуществлять проверку, находится ли он по адресу, указанному в учредительных документах, платит ли налоги, полномочны ли подписывать договоры его должностные лица.

б) распределение ролей в группе;

в) детальный правовой анализ всех обстоятельств дела и доводов участников спора, подготовка студентов к аргументации своей позиции, а также анализ норм НК РФ и позиций судебной-арбитражной практики, регламентирующих процессуальный статус участников выездной налоговой проверки и рассмотрения дела о налоговом правонарушении.

2. Игровой этап (во время занятия) - проведение заседания руководителя налогового органа по рассмотрению материалов налоговой проверки и вынесению решения по делу о налоговом правонарушении (проводится на практическом занятии).

Алгоритм рассмотрения дела:

объявляется, кто рассматривает материалы налоговой проверки, какое дело и в отношении кого подлежит рассмотрению;

устанавливается личность присутствующих лиц;

разъясняются лицам, участвующим в рассмотрении материалов налоговой проверки, их процессуальные права и обязанности;

рассматриваются заявленные отводы и ходатайства;

исследуется акт налоговой проверки, а при необходимости и иные материалы налоговой проверки;

заслушиваются объяснения лица, привлекаемого к налоговой ответственности, показания иных лиц, участвующих в производстве по делу, изучаются представленные документы и исследуются иные доказательства;

выносится решение.

3. Подведение итогов ролевой игры в группе (в конце занятия):

- оценка убедительности позиций и качества их аргументации участниками игры с позиций соблюдения норм материального и процессуального налогового права;

- анализ и оценка правильности составления актов (содержание и оформление, соблюдение сроков принятия актов и совершения отдельных налогово-процессуальных действий);

- оценка навыков делового общения студентов (умение работать в команде, формулировать и логично излагать свои мысли, убеждать оппонента в правильности своей позиции, корректно вести дискуссию).

- обсуждение особенностей стадий рассмотрения дела о налоговом правонарушении.

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ, ст. 54.1, 69, 70, 75, 89, 100, 101, гл. 15 – 16, 25.

2. Приказ Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2018 г. 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)"/ СПС «Консультант Плюс».

3. Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@ "О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс».

4. Письмо Федеральной налоговой службы от 27 октября 2023 г. N БВ-4-7/13775@ «Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2023 года по вопросам налогообложения» // СПС «Консультант Плюс».

5. Письмо Федеральной налоговой службы от 3 октября 2023 г. N БВ-4-9/12603 "Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков" // СПС «Консультант Плюс».

Официальные акты высших судебных органов

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" // СПС «Консультант Плюс».

2. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // СПС «Консультант Плюс».

3. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 N 71 // Вестник ВАС РФ. – 2003. - N 5.

4. 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 // СПС «Консультант Плюс».

Материалы судебной практики

1. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12 по делу N А71-13079/2010-А17 (ОАО «Камский завод железобетонных изделий») // СПС «Консультант Плюс».

2. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 25 января 2021 г. N 309-ЭС20-17277 по делу N А76-2493/2017 // СПС «Консультант Плюс».

Критерии оценки решения задач/кейсов:

Критерии	Оценка в рейтинговых баллах (max. 15 баллов)
Знание и правильное применение норм налогового права	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Правильная квалификация всех фактических обстоятельств, правовая оценка всех доводов участников спора	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Умение совершать действия (принимать решения) в соответствии с законом	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Владение навыками аргументированного отстаивания своей правовой позиции, ведения дискуссии, убедительность устных выступлений	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Способность анализировать проблему с разных сторон, оригинальность решения, нестандартность подхода и т.п.	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне

Кейс 2

По теме 11. Защита прав налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов

Распределения функций между учащимися и преподавателем:

Фаза работы	Действия преподавателя	Действия учащегося
До занятия	1. Подбирает кейс 2. Определяет основные и вспомогательные материалы для подготовки учащихся 3. Разрабатывает сценарий занятия	1.Получает кейс и список рекомендованной литературы 2.Индивидуально готовится к занятию
Во время занятия	1. Организует предварительное обсуждение кейса 2. Делит группу на подгруппы	1. Задает участникам вопросы, углубляющие понимание кейса и проблемы 2. Разрабатывает варианты

	3. Руководит обсуждением кейса в подгруппах, обеспечивает учащихся дополнительными сведениями	решений, принимает во внимание мнения других 3. Принимает или участвует в принятии решений
В конце занятия	1. Оценивает работу учащихся 2. Оценивает принятые решения и поставленные участниками вопросы	

1. Подготовительный этап (до занятия)

(задание доводится до студентов на предшествующем семинарском занятии, распределяются роли; студенты готовятся к деловой игре в период времени, отведенного на самостоятельную работу по дисциплине)

а) ознакомление студентов с предлагаемой ситуацией:

Инспекция ФНС РФ по Ленинскому району г. Воронежа в 2023 году провела выездную налоговую проверку АО «Альфа» (далее – Общество) по вопросу соблюдения законодательства о налогах и сборах за период с 01.01.2019 по 31.12.2022 и установила неуплату Обществом налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

В ходе выездной налоговой проверки осуществлялись следующие мероприятия налогового контроля:

1) истребование у ООО «Омега» документов и информации о сделках с АО «Альфа» (встречная проверка). Материалы встречной проверки контрагента в составе приложений к акту налоговой проверки вручены Обществу не были.

2) Налоговый инспектор для «сопоставления данных» попросил представителя Общества также представить ему документы об исчислении и уплате налога на доходы физических лиц. Представитель организации отказался выполнить его просьбу. 19 мая 2023 г. налоговый инспектор вынес постановление о выемке документов и, пригласив двух своих коллег в качестве понятых, в присутствии главного бухгалтера организации изъясил документы, обещав отдать их «дня через два-три». Однако налоговый инспектор заболел и вернул документы только 15 июня.

3) Кроме этого, в ходе выездной налоговой проверки должностные лица налогового органа 15 июня 2023 г. проникли в жилое помещение директора АО «Альфа» без его согласия и произвели выемку документов налогового и бухгалтерского учета.

Результаты налоговой проверки оформлены актом от 26.07.2023, копия акта выездной налоговой проверки вручена налогоплательщику 07.08.2023.

Проверяющие основывали выводы акта выездной налоговой проверки также на информации от ОВД, что АО «Альфа» и ООО «Омега» указывали в договорах поставки заниженную цену реализации товаров с целью уменьшения налога на прибыль организаций и НДС.

В связи с подготовкой возражений на акт налоговой проверки Общество направило 11.08.2023 в Инспекцию ФНС РФ по Ленинскому району г. Воронежа запрос о представлении материалов встречной проверки ООО «Омега», документов с информацией от ОВД в целях оценки обоснованности выводов, содержащихся в акте налоговой проверки.

Налоговый орган в письме от 17.08.2023 отказал Обществу в представлении материалов встречной проверки и информации от ОВД как приложений к акту, поскольку содержащиеся в них сведения имеют гриф «для служебного пользования».

Заместитель руководителя налоговой инспекции 21.08.2023 рассмотрел материалы выездной налоговой проверки, в том числе возражения налогоплательщика, и принял решение о привлечении АО «Альфа» к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 3 ст. 122 НК РФ. Решение было датировано 24.08.2023 и подписано руководителем инспекции; вручено налогоплательщику 30.08.2023.

Общество, посчитав нарушенными свои права в ходе выездной налоговой проверки и считая незаконным решение о привлечении к налоговой ответственности, а) обратилось с жалобой на действия налоговых инспекторов и б) обратилось с жалобой на решение о привлечении к налоговой ответственности.

По мнению представителя АО «Альфа» по доверенности юрисконсульта О.Н. Законоведова руководитель налоговой инспекции рассмотрел материалы налоговой проверки и принял решение, существенно нарушив процедуру и сроки налоговой проверки и производства по делу о налоговом правонарушении.

б) распределение ролей в группе. Студенты разделяются на две группы: первая группа анализирует изложенную ситуацию, выявляет и обосновывает нарушения налоговым органом процедуры проведения выездной налоговой проверки и производства по делу о налоговом правонарушении, разрабатывает аргументацию позиции налогоплательщика. Вторая группа представляет позицию налогового органа и опровергает аргументы налогоплательщика.

в) подготовка студентов к аргументации своей позиции, а также анализ норм НК РФ, регламентирующих процессуальный статус, права и обязанности участников выездной налоговой проверки, рассмотрения дела о налоговом правонарушении и процедуры досудебного обжалования действий (бездействия) и решений налогового органа;

г) составление налогово-процессуальных актов по изложенным фактическим обстоятельствам, необходимых для инсценирования предложенной ситуации. Группа, разрабатывающая аргументацию позиции налогоплательщика, составляет:

- жалобу налогоплательщика на действия налоговых инспекторов, проводящих выездную налоговую проверку;
- жалобу налогоплательщика на решение о привлечении к налоговой ответственности;

Группа, разрабатывающая аргументацию позиции налогового органа, составляет:

- решение вышестоящего должностного лица налогового органа по жалобе на действия налоговых инспекторов;
- решение вышестоящего налогового органа по жалобе на решение о привлечении к налоговой ответственности.

д) игровой этап – рассмотрение жалобы налогоплательщика вышестоящим налоговым органом и вынесение решения по жалобе.

Нормативные правовые акты

НК РФ

Официальные акты высших судебных органов

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 N 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть".

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25 декабря 2018 г. N 50 "О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами"

Критерии оценки решения задач/кейсов:

Критерии	Оценка в рейтинговых баллах (max. 15 баллов)
Знание и правильное применение норм налогового права	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Правильная квалификация всех фактических обстоятельств, правовая оценка всех доводов участников спора	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Умение совершать действия (принимать решения) в соответствии с законом	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Владение навыками аргументированного отстаивания своей правовой позиции, ведения дискуссии, убедительность устных выступлений	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне
Способность анализировать проблему с разных сторон, оригинальность решения, нестандартность подхода и т.п.	0 – не владеет, 1 – владеет на пороговом уровне, 2 – владеет на базовом уровне, 3 – владеет на продвинутом уровне

Примерные темы курсовых и выпускных квалификационных работ

1. Система налогов и сборов в РФ: теоретико-правовые и практические вопросы.
2. Налоговое право: проблемы идентификации.
3. Субъекты налогового права.
4. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога.

5. Принудительное исполнение обязанности по уплате налога, а также пени и штрафа.
6. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет: правовые проблемы.
7. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета.
8. Отсрочки, рассрочки и инвестиционный налоговый кредит.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
10. Публичный финансовый контроль; проблемы правового регулирования
11. Налоговые правонарушения и налоговая ответственность
12. НДС и акцизы: проблемы взимания
13. Налог на прибыль: правовые проблемы.
14. Региональные налоги: правовые проблемы.
15. Местные налоги: правовые проблемы.
16. Специальные налоговые режимы: правовые проблемы.
17. Фискальные платежи: понятие и особенности
18. Налоговое и гражданское право: вопросы взаимосвязи
19. Пеня в налоговом праве
20. Защита прав налогоплательщика: понятие и правовые вопросы
21. Обжалование актов налоговых органов и действий должностных лиц

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. Налоги с физических лиц в РФ: перечень и характеристика по элементам налогообложения.
7. Действие налогово-правовых норм во времени.
8. Принципы налогового права.
9. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы.

Органы внутренних дел. Следственные органы. Их роль в налоговом правоприменении.

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. Исполнение обязанности по уплате налога: ЕНП, ЕНС, сальдо ЕНС, совокупная налоговая обязанность.

15. Единый налоговый платеж единый налоговый счет как механизм исполнения обязанности по уплате налога.

16. Обстоятельства, при которых обязанность по уплате налога и сбора не признается исполненной.

17. Особые случаи исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ст.49-51 НК РФ). Признание задолженности безнадежной ко взысканию и ее списание (ст. 59 НК РФ).

18. Взыскание задолженности за счет иного имущества налогоплательщика организации и ИП.

19. Требование об уплате налогов и сборов.

20. Взыскание задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика организации, ИП и налогового агента.

21. Налоговая ответственность: составы налоговых правонарушений.

22. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и ставки для всех категорий налогоплательщика.

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

24. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления.

25. Распоряжение положительным сальдо единого налогового счета.

26. Взыскание налоговой задолженности за счет имущества физического лица.

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 в налоговом праве: функция, размер и порядок уплаты.

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, 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: как косвенный налог. Налогоплательщики и объект налогообложения
41. Акцизы.
42. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, ставки порядок исчисления и уплаты.
43. Налог на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения.
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

Авторский коллектив:

Бобкова Лилия Леонидовна

Дементьев Игорь Валерьевич

Карасева Марина Валентиновна

Красюков Андрей Владимирович

Мардасова Мария Евгеньевна

Обухова Марина Борисовна

Пауль Алексей Георгиевич

Сапрыкина Ирина Анатольевна

Смолицкая Елена Евгеньевна

Якушев Антон Олегович