

Ситуационные задачи для государственной итоговой аттестации по магистерской программе «Налоговое и финансовое право» (декабрь 2021 г.)

Задача 1

Налогоплательщик в прошедшем году оплатил обучение своего двадцатилетнего сына на дневном отделении юридического факультета университета в размере 120 000 рублей.

Имеет ли право налогоплательщик на получение налогового вычета по налогу на доходы физических лиц? Если имеет, в каком размере может быть предоставлен налоговый вычет и какую сумму уплаченного налога он сможет вернуть из бюджетной системы?

Задача 2

В 2020 году организация заключила договор на производство и поставку продукции на сумму 3 000 000 рублей. Отгрузка товара была произведена в установленный срок, до конца 2020 года. Однако оплата товара покупателем была произведена с нарушением сроков, предусмотренных договором. 3 000 000 рублей были перечислены только в январе 2021 года.

Расходы организации, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 1 900 000 рублей.

Других доходов, подлежащих налогообложению, организация в 2020 году не имела.

Определите размер прибыли организации. Каков размер налога подлежащего уплате?

Задача 3

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

Обнаружив указанную ошибку, организация обратилась в налоговый орган с 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 излишне уплаченного НДС. В качестве основания своих требований она сослалась на то, что ст. 78 НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений на возврат излишне уплаченных налогов в зависимости от того, являются ли они прямыми или косвенными.

Какое решение должен вынести суд? Какие условия возврата НДС сформированы правоприменительной практикой?

Задача 4

Организация приобрела у поставщика оборудование стоимостью 10 000 руб., включая НДС. В дальнейшем указанное оборудование было реализовано за 15 000 руб., включая НДС.

Какую сумму НДС организация должна уплатить в бюджет?

Задача 5

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За предыдущий налоговый период доходы организации составили 900 000 руб., а расходы – 1 000 000 руб.

за текущий налоговый период доходы составили 1 000 000 руб., а расходы – 700 000 руб.

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

Задача 6

Субъекту Российской Федерации не выделили в очередном финансовом году дотации из федерального бюджета. Субъект Российской Федерации не согласился с таким решением, указав, что в предыдущем финансовом году доходы его бюджета существенно сократились. При этом в очередном финансовом году ожидается существенное увеличение расходов, связанное с административной реформой.

Российская Федерация отказалась выделить дотации, сославшись на то, что никаких дополнительных расходов в очередном финансовом году делегироваться на региональный уровень не будет. Однако в дальнейшем в результате переговоров министра финансов Российской Федерации и главы субъекта Российской Федерации они пришли к соглашению о предоставлении данному субъекту Российской Федерации дотаций в согласованном ими размере.

Оцените правомерность аргументов и действий сторон. Какие закреплены подходы к расчету дотаций? В каких нормативных актах закрепляются размеры дотаций для конкретных субъектов Российской Федерации?

Задача 7

Организация получила решение суда о взыскании с федеральной казны причиненного ущерба. Исполнительный лист был направлен в службу судебных приставов-исполнителей. Судебный пристав-исполнитель возвратил исполнительный лист, ссылаясь на то, что судебные приставы-исполнители взыскание средств с бюджетов не осуществляют. Организация оспорила действия судебного пристава-исполнителя, ссылаясь на то, что здесь должен применяться закон об исполнительном производстве, который не предусматривает никаких исключений. Кроме того, организация указала, что объект взыскания в исполнительном листе не ограничивается лишь средствами федерального бюджета, в связи с чем судебный пристав мог бы исполнить его за счет иного имущества казны.

Правомерны ли действия судебного пристава-исполнителя? Оцените аргументы сторон. Существуют ли случаи, когда судебные приставы-исполнители вправе исполнять судебные акты о взыскании причиненного ущерба по требованиям к публично-правовым образованиям?

Задача 8

В соответствии с законом о бюджете субъекта Российской Федерации доходы от налога на имущество организации по нормативу 30 % подлежали зачислению в бюджеты муниципальных районов, расположенных на территории субъекта Российской Федерации.

Прокуратура оспорила указанный закон со ссылкой на его противоречие бюджетному законодательству.

Правомерны ли требования прокуратуры?

Изменится ли решение, если указанный норматив отчисления был установлен законом субъекта Российской Федерации о межбюджетных отношениях в субъекте Российской Федерации?

Задача 9

Решением налогового органа было вынесено решение о доначислении организации налога на добавленную стоимость за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года, а также пени и штрафа. Налоговый орган пришел к выводу, что общество необоснованно применило освобождение по налогу на добавленную стоимость, предусмотренное НК РФ.

Налогоплательщик обжаловал указанное решение в суд. В качестве доводов в жалобе общество указало, что ранее на протяжении длительного периода (с 2010 года) налоговые органы соглашались с применением этого освобождения по налогу на добавленную стоимость. Кроме того, такой подход соответствует письменным разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации, куда ранее обращалось общество.

Кто прав в данном споре? Может ли налогоплательщик быть освобожден от уплаты НДС, пени и штрафа?

Задача 10

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

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

Какое решение должен принять суд?

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