

ПЕРМСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

О. А. Иванова

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

ПРАКТИКУМ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

О. А. Иванова

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

## ПРАКТИКУМ

*Допущено методическим советом  
Пермского государственного национального  
исследовательского университета в качестве  
учебно-методического пособия для студентов, обучающихся  
по направлению подготовки бакалавров «Юриспруденция»  
и специальности «Судебная и прокурорская деятельность»*



Пермь 2022

УДК 336.2: 34

ББК 67.402

И21

**Иванова О. А.**

И21 Налоговое право. Практикум [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие: практикум / О. А. Иванова; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022. – 1,81 Мб ; 88 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/Ivanova-Nalogovoe-Pravo-Praktikum.pdf>. – Заглавие с экрана.

ISBN 978-5-7944-3804-8

В практикуме содержатся задания по дисциплине «Налоговое право», решение которых поможет студентам организовать самостоятельную работу, глубже изучить теоретический материал, научиться ориентироваться в законодательстве и получить навыки принятия юридически обоснованных решений.

Практикум составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоговое право» для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция», и студентов, обучающихся по специальности 40.05.04 «Судебная и прокурорская деятельность», но может быть использован обучающимися и по другим направлениям подготовки и специальностям, магистрантами, аспирантами (соискателями), преподавателями вузов.

УДК 336.2: 34

ББК 67.402

*Издается по решению ученого совета юридического факультета  
Пермского государственного национального исследовательского университета*

*Рецензенты:* кафедра гражданского и предпринимательского права НИУ ВШЭ – Пермь (зав. каф. – канд. юрид. наук, доцент **Е. Р. Брюхина**);

генеральный директор ООО «Агентство налоговой безопасности», советник государственной службы Российской Федерации 3 класса **Э. В. Пупков**

ISBN 978-5-7944-3804-8

© ПГНИУ, 2022

© Иванова О. А., 2022

## Содержание

Список используемых сокращений .....	4
Введение .....	5
Раздел I. Общие положения налогового права .....	6
Тема 1.1. Налогообложение в Российской Федерации. Система налогов, сборов и страховых взносов РФ .....	6
Тема 1.2. Налоговое право РФ. Налоговое правоотношение .....	10
Тема 1.3. Защита прав налогоплательщиков .....	16
Раздел II. Правовые основы исполнения налоговой обязанности и налогового администрирования .....	21
Тема 2.1. Налоговая обязанность .....	21
Тема 2.2. Налоговый контроль .....	28
Тема 2.3. Ответственность за нарушения налогового законодательства .....	40
Раздел III. Юридическая характеристика федеральных, региональных и местных налогов в Российской Федерации .....	47
Тема 3.1. Федеральные налоги .....	47
Тема 3.2. Региональные и местные налоги .....	59
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы .....	68
Проверочный тест .....	76
Заключение .....	85
Библиографический список .....	86

## Список используемых сокращений

АПК РФ – Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

ВНП – выездная налоговая проверка

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

ЕГРЮЛ – Единый государственный реестр юридических лиц

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог

ИП – индивидуальный предприниматель

КАС РФ – Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации

КНП – камеральная налоговая проверка

КС – кадастровая стоимость

Минфин России – Министерство финансов Российской Федерации

НДС – налог на добавленную стоимость

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ОСН – общая система налогообложения

ПСН – патентная система налогообложения

РСВ – ежеквартальный расчет по страховым взносам

РФ – Российская Федерация

УСН – упрощенная система налогообложения

УФНС – Управление Федеральной налоговой службы

ФНС – Федеральная налоговая служба

## Введение

Налоговое право является одной из основных отраслей российского права, знание положений которого необходимо и будущему и практикующему юристу. При этом данная отрасль права динамично развивается и активно изменяется с течением времени.

При выполнении заданий необходимо учитывать особенности источников налогового права, положения судебной практики, междисциплинарные связи. Важность умения правильного толкования и применения норм налогового права обусловлена публичным характером отрасли, а значит, необходимостью неукоснительного соблюдения требований законности в правоприменении.

Задачи систематизированы по основным разделам, изучаемым в ходе освоения дисциплины «Налоговое право». Последовательное решение предложенных задач позволит студентам приобрести навыки, востребуемые при разрешении налоговых споров, освоить приемы определения элементов налогообложения.

Практикум направлен на организацию самостоятельной работы студентов и способствует динамичному формированию знаний, умений и навыков, необходимых не только для сдачи форм контроля, но и в профессиональной деятельности юриста в целом.

## Раздел I. Общие положения налогового права

### Тема 1.1. Налогообложение в Российской Федерации. Система налогов, сборов и страховых взносов РФ

Задание 1. Заполните таблицу, выбрав по одному виду налогов из системы.

Налог			
Плательщик			
Вид			
Объект			
Предмет			
Масштаб			
База			
Ставка			
Налоговый период			
Отчетный период			
Срок уплаты			
Срок представления декларации, расчетов			
Кем исчисляется			
Льготы, вычеты, расходы			

Задание 2. В Федеральную налоговую службу поступила жалоба гражданки Кротовой о применении решения Екатеринбургской городской Думы от «Об установлении и введении в действие на территории муниципального образования «город Екатеринбург» налога на имущество физических лиц».

Исходя из разъяснений финансового органа администрации города Екатеринбурга для налогообложения жилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью более 500 000 руб. должна применяться налоговая ставка в размере 1% с включением в итоговую сумму налога 2 500 руб.

Оцените правомерность указанных решений, в том числе рассмотрев налоговые периоды до перехода на систему исчисления налога по кадастровой стоимости и после перехода на нее.

Задание 3. Налогоплательщик-организация, имея возможность произвести зачет гражданско-правовой задолженности, не осуществляла данного действия. В случае если бы зачет был осуществлен, то исходя из норм НК РФ налоговые обязательства по налогу на прибыль были бы больше. Можно ли налогоплательщика обязать произвести зачет?

Задание 4. Как вы считаете, если определенные социальные услуги незаконно не были предоставлены налогоплательщику публично-правовым образованием либо были получены им в ненадлежащем объеме (ненадлежащего качества), может ли налогоплательщик отказаться платить налоги либо потребовать возврата уже уплаченных налогов?

Задание 5. Оцените объем полномочий региональных и местных органов власти в налоговой сфере. Каким образом может быть решен вопрос о введении и об отмене федеральных, региональных и местных налогов и сборов?

Задание 6. Согласны ли вы со следующими высказываниями?

- нужно платить налоги и с незаконной деятельности;
- налог лично безвозмезден, но общественно возмезден;
- алименты и штрафы обладают признаками налогов;
- налоги иногда носят характер наказания;
- в отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог на имущество физических лиц исчисляется со дня открытия наследства;
- можно перевести обязанность по уплате налога на другое лицо путем заключения гражданско-правового договора;
- объект и предмет налогообложения – однопорядковые категории;
- можно переложить обязанность по уплате налога с НДС-агента на физическое лицо.

Задание 7. Являются ли следующие положения отходом от признака индивидуальности налога?

- уплата транспортного и земельного налогов, а также налога на имущество физических лиц (поимущественных налогов) наследниками умершего наследодателя (сингулярное правопреемство);
- уплата налога поручителем за налогоплательщика;
- уплата налога банком, предоставившим банковскую гарантию.

Задание 8. И.И. Кучеров полагает, что формулировка ст. 17 НК РФ, исключившая налогоплательщика из состава элементов налога, является некорректной.

Согласны ли вы?

Задание 9. Студент выделил активные налоги и пассивные налоги.

В чем суть классификации? Какие еще классификации налогов вы знаете?

Задание 10. Верно ли, что в резидентских налогах субъект определяет объект налога, а в территориальных – наоборот? На что влияет признак резидентства?

Задание 11. В Оршанском районе Витебской области Республики Беларусь создан регион с льготным налогообложением, в том числе для привлече-

ния иностранных инвестиций. Зарегистрировать фирму на этой территории имеют право любые российские бенефициары. При этом они будут платить белорусский УСН по ставке 1% при осуществлении собственного производства или 2% при оказании услуг.

Будут ли эти фирмы платить налоги в РФ?

Задание 12. Согласны ли вы с высказываниями?

– налоговые последствия, основанные на законе принудительной продажи имущества налогоплательщика, не имеют отличий от налоговых последствий продажи имущества, осуществленной самим налогоплательщиком;

– объектом подушного налога является факт нахождения (проживания) лица на территории, подпадающей под юрисдикцию данной власти (состояние). При подушном налогообложении презюмируется наличие у лица возможностей для уплаты налога только исходя из факта существования этого лица;

– наличие в России налогов с идентичными (полностью либо частично) объектами налогообложения – объективная реальность (НДС, акциз);

– страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, урегулированные в Федеральном законе от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», представляют собой обычный зарплатный налог, т. к. уплачиваются исходя из величины оплаты труда некоторых категорий работников.

Задание 13. Что такое «теория парафискалитетов»? Какое значение имеет ее возникновение?

Задание 14. Экологический сбор введен ст. 24.5 Закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Обязанность его уплаты возлагается при утилизации продукции, утратившей потребительские свойства, на производителей, импортеров.

При этом указанный платеж начиная с 2017 г. (т. е. с платежа за 2016 г.) осуществляется однократно до 15 апреля года, следующего за отчетным. Контроль за уплатой сбора возложен на Росприроднадзор, а суммы поступают в федеральный бюджет РФ.

Является ли данный платеж налогом?

Задание 15. В соответствии со ст. 56 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения.

Можно ли считать эти платежи налогом? Если нет, то что именно отличает их от налогов?

Задание 16. Если налоговый орган установит факт выполнения работ, но при этом признает документы организации недостоверными, обязан ли он определить налоговые обязательства расчетным путем?

Задание 17. Организация расторгла трудовой договор с директором, который зарегистрировался предпринимателем и заключил новый контракт с юридическим лицом на оказание услуг по управлению.

С выплат по этому соглашению фирма не начисляла взносов во внебюджетные фонды. Их, по мнению компании, определяет предприниматель. Его страховые платежи ниже взимаемых с организации. Налоговый орган заявил о незаконной экономии: права и задачи предпринимателя не изменились (по сравнению с закрепленными в трудовом договоре). Для него по-прежнему установлен рабочий день, когда он управляет предприятием.

Ваше мнение?

Задание 18. Согласно Налоговому кодексу в Российской Федерации основополагающим принципом является положение о равенстве налогообложения. Однако налогоплательщики на общей системе налогообложения начисляют и уплачивают НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы в фонды, налог на имущество. Как результат, сумма взносов варьируется от 5 до 30% от выручки в зависимости от отрасли.

Целесообразно ли введение единого оборотного налога в 6,2%, который заменит НДС, налог на прибыль, страховые взносы и НДФЛ?

Задание 19. Является ли доходом физического лица для целей налогообложения подарок, сделанный ему работодателем на юбилей? Имеет ли значение сумма подарка?

Задание 20. Ставка НДФЛ повышена с 13 до 15% при налогообложении доходов физлиц, которые превышают 5 млн руб. в год. Средства, которые поступят в бюджет в результате повышения налога, будут адресно направлены на лечение детей.

Можно ли считать, что эти суммы носят целевой характер? Метод какой прогрессии использован: простой или сложной?

Задание 21. Иван получил в наследство от брата автомобиль. Он считает, что в этом случае автомобиль – это доход в натуральной форме, полученный в порядке наследования, а согласно п. 18 ст. 217 НК такие доходы освобождены от налогообложения и ему не нужно уведомлять налоговый орган о полученном наследстве.

Согласны ли вы с данной позицией?

Задание 22. Студент Петров считает, что в России существует налог на роскошь – это налог на роскошные автомобили ценой 3–5 млн руб. в возрасте до 3 лет.

Согласны ли вы с таким мнением?

Задание 23. Налоговый орган не смог однозначно отнести полученные налогоплательщиком доходы к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

Как осуществляется отнесение дохода к тому или иному источнику?

Задание 24. Индивидуальный предприниматель посчитал, что сведения о принятых налоговым органом обеспечительных мерах составляют налоговую тайну, так как это сведения о налогоплательщике.

Согласны ли вы?

Задание 25. Гражданину – участнику организации выплатили денежные средства, которые не превышают величины произведенного им в соответствующей части вложения, и его имущественное положение не улучшается, а приводится в состояние, имевшее место до оплаты доли в уставном капитале.

Свидетельствует ли об отсутствии дохода факт такой выплаты?

Задание 26. В Российской Федерации налогообложение доходов и имущества физических лиц носит индивидуальный характер, поэтому семейное налогообложение предполагает налогообложение имущества и доходов отдельных членов семьи (личное налогообложение доходов и имущества членов семьи). Семья или иная социальная группа не рассматриваются для целей налогообложения налогами на доходы физических лиц, на имущество физических лиц, а также по земельному, транспортному налогам как специфический субъект.

Следует ли рассматривать семью для целей налогообложения в качестве специфического субъекта?

Задание 27. Оцените режим обращения криптовалюты в России.

Согласны ли вы с мнением, что налоговая база по операциям купли-продажи криптовалют определяется в рублях как превышение общей суммы доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи соответствующей криптовалюты, над общей суммой документально подтвержденных расходов на ее приобретение?

## **Тема 1.2. Налоговое право РФ. Налоговое правоотношение**

Задание 1. По договору купли-продажи недвижимого имущества налогоплательщик приобрел у своего брата долю жилого дома и 1/2 долю земельного участка. Налоговый орган отказал в предоставлении имущественного налогового вычета в связи с тем, что сделка купли-продажи совершена между взаимозависимыми лицами. Правомерно ли это?

Задание 2. Привести примеры обязанностей по НК следующих субъектов:

- налоговый орган;
- банки;
- финансовые органы;
- свидетели;
- контрагенты налогоплательщика;
- эксперты;
- специалисты;
- переводчики;
- понятые;
- аудиторы;
- иные органы и организации.

Задание 3. Указать права и обязанности (ст. 21–23 НК РФ) налогоплательщика и плательщика сбора в сферах:

- 1) информации об установлении, введении и уплате налогов и защиты информации;
- 2) исполнения обязанности по уплате налогов или сборов;
- 3) налогового учета и налогового контроля;
- 4) привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- 5) защиты своих прав.

Задание 4. В рамках арбитражных споров общества и налогового органа был рассмотрен вопрос о правомерности применения обществом пониженной ставки земельного налога в размере 0,3 процента в отношении принадлежащих ему на праве собственности земельных участков категории «земли сельскохозяйственного назначения» с видом разрешенного использования «под дачное строительство».

При этом до рассмотрения указанных споров общество обращалось в администрацию соответствующего сельского поселения по вопросу применения налоговой ставки земельного налога в размере 0,3 процента.

По мнению налогового органа и судов, в отношении принадлежащих обществу спорных земельных участков подлежала применению ставка земельного налога 1,5 процента. Суды отвергли письменные разъяснения, данные местным органом власти.

Должны ли быть учтены указанные разъяснения при решении спора?

Задание 5. Соглашение об избежании двойного налогообложения предусматривает пониженные ставки налога на прибыль иностранных организаций в отношении дивидендов.

Можно ли применить его положения, если дивиденды транзитно перечисляются через подконтрольную компанию в компанию, расположенную в иной юрисдикции?

Задание 6. Минфин России инициировал пересмотр соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) с Кипром, Нидерландами, Мальтой и Люксембургом. Всем этим странам были направлены предложения российской стороны в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов.

С какой целью подготовлены такие предложения? Согласны ли вы, что в этом случае российские налоговые органы не смогут воспользоваться механизмом обмена информацией, предусмотренным соглашением; российские компании, инвестирующие за рубеж через холдинги, будут подлежать более высокому налогообложению при распределении дивидендов (ставка увеличится до 15% на дивиденды)?

Задание 7. Компания выплатила двум работникам премию в общей сумме 21 972 223 руб., включив в порядке ч.1 ст. 252, ч.1 ст. 255 НК РФ указанную сумму в состав расходов, уменьшающих доходы, при исчислении налога на прибыль.

Налоговый орган признал указанные расходы экономически необоснованными. Источником средств, выплаченных работникам, являлись средства НПФ, результаты доверительного управления которыми, согласно данным ПФР, являлись убыточными для конечных бенефициаров (пенсионеров), поскольку доходность не превышала уровня инфляции.

Кроме того, инспекцией установлено, что деятельность премируемых работников в проверяемом периоде привела к потере активов по сделкам с одной из компаний. Из содержания приказов о поощрении работников, на основании которых осуществлены спорные выплаты, не следует, из какого расчета исчислена сумма вознаграждения.

Согласны ли вы с мнением налогового органа? Каковы пределы самостоятельности организации при применении норм трудового права при поощрении работников?

Задание 8. Комбинату в Кемеровской области, который сэкономил на налогах, оформив сделку по покупке молока через посредников, доначислили не только 4,2 млн руб. НДС, но и почти 12 млн руб. налога на прибыль, пени и штрафы, хотя предприятие понесло реальные расходы на закупки. Налогоплательщик считает, что налоговые органы обязаны проводить реконструкцию, чтобы исключить двойное и избыточное налогообложение. Однако налоговый орган указал, что принцип налоговой реконструкции потерял свое значение.

Ваше мнение?

Задание 9. Одни эксперты считают, что налоговым законодательством не предусмотрено изменение обязанности налогоплательщика по уплате налога на основании мирового соглашения.

Основание для подобного запрета содержит п. 1 ст. 44 НК РФ, в котором речь идет о том, что обязанность по уплате налога возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах. А таких оснований НК РФ не содержит.

Другое мнение – возможно заключение мировых соглашений о рассрочке уплаты задолженности с добросовестными должниками, которые находятся в трудной финансовой ситуации, но хотят погасить налоговую задолженность, сохранив производственную деятельность.

Возможна процедура медиации в досудебном порядке. Привлечение третьей стороны (медиатора) – независимого эксперта поможет сторонам выработать определенное соглашение по спору (в данном случае по претензиям налоговой службы в отношении хозяйственной деятельности организации), при этом стороны полностью контролируют процесс принятия решения по урегулированию спора и условия его разрешения.

По вашему мнению, какая позиция правомерна?

Задание 10. Налогоплательщик исчислил и уплатил налог в соответствии с разъяснениями Минфина России. Налоговый орган счел подобный подход к исчислению неверным и доначислил налог, начислил пени и штрафы, поскольку, по мнению налогового органа, разъяснения Минфина России не относятся к спорному налоговому периоду и в последующих разъяснениях позиция финансового ведомства пересмотрена.

Есть ли основания для привлечения налогоплательщика к ответственности? Может ли освободить от налоговой ответственности выполнение рекомендаций, которые даны в письме Минфина России, содержащем разъяснение по запросу другого лица?

Задание 11. В отношении АО «Флот Новороссийского морского торгового порта» по результатам выездной налоговой проверки было вынесено решение о доначислении налоговых платежей, в том числе налога на добавленную стоимость в размере 5 575 186 руб., а также пени и штрафа в размере 1 400 507 руб. и 778 703 руб. соответственно. Налоговый орган пришел к выводу, что общество необоснованно применило льготу по налогу на добавленную стоимость, предусмотренную под. 23 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Что касается доводов АО «Флот Новороссийского морского торгового порта», ссылавшегося на то, что ранее на протяжении длительного периода (с 2004 года) налоговые органы соглашались с применением льготы по налогу на добавленную стоимость к оказанию услуг по установке (снятию) бонового

ограждения судов и что такой подход соответствует письменным разъяснениям Министерства транспорта Российской Федерации, куда общество обращалось по рекомендации Министерства финансов Российской Федерации, согласно которым такие услуги могут быть отнесены к прочей вспомогательной деятельности водного транспорта и, соответственно, к услугам по обслуживанию морских судов в период их стоянки в порту, то они были отвергнуты судами, указавшими, что данное ведомство не уполномочено разъяснять законодательство, а потому его разъяснения не могут служить основанием для освобождения налогоплательщика от уплаты сумм пени и привлечения к налоговой ответственности.

Согласны ли вы с таким подходом? Оцените роль судебных решений в правоприменительном процессе, могут ли их положения иметь обратную силу?

Задание 12. Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность, но не зарегистрировавшийся в качестве индивидуального предпринимателя, считает, что не должен исполнять обязанностей, возложенных на него Налоговым кодексом.

Прав ли гражданин? На ком лежит бремя доказывания обстоятельств, указывающих на фактическое вступление гражданина в оборот в качестве субъекта предпринимательской деятельности и дающих основания для квалификации полученного физическим лицом дохода как связанного с предпринимательской деятельностью? Влияет ли вид недвижимого имущества, его целевое назначение (жилое и нежилое) и характер его использования (для личных либо коммерческих целей), его количество, площадь, периодичности заключения сделок на решение спора?

Задание 13. В силу положений Налогового кодекса РФ при осуществлении налогового контроля возможно использование информации, полученной по соглашению с органами внутренних дел. Возможно ли предоставление результатов оперативно-розыскной деятельности, полученных в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий со стороны ФСБ РФ?

Задание 14. Налоговый орган истребовал у аудитора компании сведения, так как клиент аудитора не передал данных последнего при выездной проверке. Аудитор отказался предоставить сведения, так как посчитал, что эти сведения не нужны для расчета налогов, сборов, страховых взносов.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 15. Налоговый орган отказал в предоставлении информации о должнике судебному приставу-исполнителю, посчитав, что могут быть запрошены только сведения о наименовании и местонахождении банков и иных кредитных организаций, в которых открыты счета должника. Иные же сведения об имуществе должника являются налоговой тайной.

Ваше мнение? Могут ли быть запрошены иные сведения, необходимые для своевременного и полного исполнения требований исполнительного документа?

Задание 16. Оцените следующее высказывание: «Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры товаров, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями».

Что такое институт налоговых агентов? О каком налоге идет речь? Почему агентом является не продавец товаров?

Задание 17. Т.А. Озерова считает, что перечисление налогов и сборов налоговыми агентами в бюджетную систему уменьшает возможность уклонения от уплаты налогов и сборов. Это связано с тем, что при участии в налоговых правоотношениях налоговых агентов сокращается число платежных операций и срок перечисления денежных средств в соответствующий бюджет.

А.А. Земцов выделяет отрицательные моменты института налоговых агентов. Один из них заключается в том, что налоговые агенты тратят определенное количество ресурсов для того, чтобы перечислить установленные законом денежные средства в соответствующий бюджет. И в свою очередь налоговые органы не компенсируют налоговым агентам затраченные ими ресурсы.

С каким мнением Вы согласны?

Задание 18. В соответствии со ст. 227.1 НК РФ фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц (ФАП), уплачиваемый иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц, индивидуальных предпринимателей или в организациях на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», подлежит индексации на коэффициент-дефлятор (КД) и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда (РК).

Какие еще особенности налогообложения иностранных граждан вы знаете? Чем обусловлено различие в налогообложении?

Задание 19. Обособленное подразделение организации (ОП) находится в другом субъекте РФ.

Каким образом необходимо платить налог на прибыль в региональный бюджет в части, приходящейся на ОП, по месту его нахождения или месту нахождения головного подразделения организации (ГП)?

Задание 20. В разделе сайта ФНС «Открытые данные» размещаются списки должников перед бюджетом. Это лица, имеющие долги по налогам,

сборам, взносам, а также пеням и штрафам. Раскрывается как общая сумма задолженности, так и сведения по каждому неоплаченному налогу, взносу.

Оцените правомерность такого размещения.

### **Тема 1.3. Защита прав налогоплательщиков**

Задание 1. В арбитражный суд поступило заявление налогоплательщика о признании решения по итогам налоговой проверки незаконным в связи с нарушениями налоговой инспекции, допущенными в ходе проверки. Других доводов заявлено не было. Суд не удовлетворил требования заявителя.

Позднее налогоплательщик повторно обратился в суд с заявлением о признании того же решения недействительным, в повторном заявлении указав, что доначисления по налогу на прибыль были произведены неправомерно.

Обязан ли суд прекратить производство по данному делу?

Задание 2. Гражданка М. обратилась в районный суд г. Перми с заявлением об оспаривании решения налоговой инспекции, которым она была привлечена к налоговой ответственности в связи с получением дохода от реализации имущества по договору купли-продажи, не отраженного в налоговой декларации. В обоснование требований налогоплательщица указала, что на момент подачи налоговой декларации данная сделка в судебном порядке была признана недействительной, а следовательно, не влекла юридических последствий.

Какое решение должен принять суд по данному спору?

Задание 3. Возможно ли подать жалобу в налоговый орган в виде электронного документа, направляемого в налоговый орган посредством телекоммуникационных каналов связи (через интернет – например, электронной почтой); посредством заполнения специальной формы на сайте ФНС в личном кабинете налогоплательщика – физического лица или организации?

Задание 4. Возможно ли взыскать с налогового органа убытки в следующих случаях предоставления налоговым органом информации в лицензирующий орган?

– Налоговый орган принял решение о начислении пени. УФНС отменило решение инспекции, та сделала перерасчет. Однако в лицензирующий орган она передала данные о задолженности до перерасчета, т. е. с пенями, которых фактически не должно быть. Лицензирующий орган отказал в продлении лицензии.

– У налогоплательщика была переплата по налогам, превышающая сумму недоимки. Недоимка являлась безнадежной к взысканию. Налоговый орган отразил в справке о состоянии расчетов с бюджетом задолженность без информации о невозможности ее взыскания.

– Обществу было отказано в выдаче лицензии из-за налоговой задолженности. До обращения в лицензирующий орган сумма была перечислена в бюджет, но с неправильным КПП. Общество обратилось в налоговый орган для уточнения платежа после подачи заявления о продлении лицензии.

– На момент выдачи справки решение инспекции о привлечении к ответственности являлось действующим и штраф не был уплачен. Решение отменено после обращения в лицензирующий орган.

– На дату обращения компании с заявлением о продлении лицензии налоговый орган располагал сведениями о наличии у нее как задолженности, так и переплаты пени по ЕНВД в равной сумме, но передал информацию передал неверную.

Задание 5. После выездной проверки налогоплательщику были доначислены налоги, пени и штрафы. Чтобы погасить задолженность, он использовал кредитные средства, взятые на развитие предпринимательской деятельности и получение дохода. Впоследствии решение инспекции признано недействительным. Факт понесенного убытка подтвержден банковскими ордерами, а его размер – представленным расчетом. Кредитные средства были привлечены для осуществления предпринимательской деятельности и получения дохода, который превысил расходы по возврату кредита и уплате процентов. Однако компания не могла использовать все привлеченные средства, так как часть из них были направлены на исполнение неправомерного требования налоговой.

Должен ли быть возмещен компании убыток в виде уплаченных процентов по кредиту?

Задание 6. Общество подало в инспекцию декларацию по НДС, в которой заявило налог к возмещению. Чтобы вернуть его в заявительном порядке, дополнительно была представлена банковская гарантия. Сумма НДС была перечислена обществу. После камеральной проверки инспекция уведомила об отсутствии нарушений, но сделала это с опозданием. Она нарушила также срок направления в банк заявления об освобождении его от обязательств по банковской гарантии. Все это время за ее предоставление общество уплачивало банку проценты. В суде общество потребовало взыскать с инспекции убытки в виде переплаченных процентов.

Может ли при этих обстоятельствах суд взыскать убытки с налогового органа в размере суммы комиссии банка, уплаченной за период просрочки направления налоговой заявления в банк, но до момента получения обществом сообщения от нее об окончании камеральной проверки?

Задание 7. Суд признал решение налогового органа по проверке недействительным. Налогоплательщик обратился в суд за взысканием убытков в размере стоимости юридических услуг (подготовка возражений на акт налоговой

проверки, жалобы на решение налогового органа, принятое по результатам проверки).

Можно ли возместить убытки в размере оплаченных юридических услуг?

Задание 8. Компания, оспаривая решение инспекции по выездной проверке, привлекла по договору юриста. Для оплаты его услуг она заключила договор целевого займа. В суде решение инспекции было признано неправомерным. Компания попыталась взыскать с инспекции проценты по договору займа. По мнению суда, компания не доказала факта причинения убытков, а также причинно-следственной связи между действиями инспекции и их наличием. Уплата ежемесячных платежей и процентов по договору займа не связана с неправомерными действиями инспекции. Доказательства того, что для организации единственным способом оплатить юридические услуги было заключение договоров займа, что привело к увеличению суммы начисленных и подлежащих уплате процентов за пользование им, также не представлены.

Ваше мнение?

Задание 9. Компания оспаривала в суде решение инспекции по результатам проверки. Суд наложил обеспечительные меры в виде ареста счета. В результате общество не смогло вовремя рассчитаться со своим судебным представителем за юридические услуги. Поэтому оно заключило с ним дополнительное соглашение о замене условия о неустойке положениями о коммерческом кредите с уплатой 1% от суммы задолженности за каждый день отсрочки.

Следует ли отнести эти проценты к убыткам?

Задание 10. Налоговая инспекция провела выездную проверку автошколы, в ходе которой допросила 556 ее клиентов. Школа посчитала, что действия налоговиков ухудшили ее репутацию, снизили количество обучающихся, а значит, ей причинены убытки в виде упущенной выгоды.

Что необходимо доказать налогоплательщику, чтобы подтвердить свою правоту?

Задание 11. После выездной проверки компания не исполнила требования инспекции об уплате доначисленных сумм. В результате налоговый орган приостановил операции по счетам. Судебные приставы возбудили исполнительное производство. Позднее решение по проверке и постановление о взыскании были признаны судом недействительными, исполнительное производство прекращено. Компания обратилась в суд за взысканием упущенной выгоды, которая равна неполученным доходам в связи с приостановлением деятельности. По ее мнению, из-за блокировки счета она не смогла перечислить взносы в СРО и была исключена из него, не получила заемных средств, не смогла выплачивать зарплату и лишилась квалифицированных кадров.

Возместят ли убытки организации?

Задание 12. Инспекция ошибочно приостановила операции по счетам и на следующий день отменила свое решение. В день приостановки компания обратилась в три банка, чтобы разместить 5 млрд руб. на депозите. Но от всех последовал отказ, так как на интернет-сервисе ФНС поступила информация о приостановлении операций по счетам.

Может ли компания взыскать упущенную выгоду с налогового органа?

Задание 13. ИП решил взыскать с налогового органа компенсацию за моральный вред и возместить убытки, которые он понес, участвуя в судебном разбирательстве. МИФНС незаконно выставила в адрес ИП требование об уплате пени по страховым взносам в виде фиксированного платежа в Пенсионный фонд Российской Федерации в общей сумме 2 775 руб. 99 коп. В дальнейшем со счетов предпринимателя были в принудительном порядке списаны пени в общей сумме 12 062 руб. 44 коп.

Считая решения и действия налогового органа незаконными, ссылаясь на причинение ими материального и морального вреда, ИП обратился в арбитражный суд.

Предприниматель утверждал, что во время спора с инспекцией он не мог заниматься полноценно своей основной деятельностью. Из-за этого он понес убытки в виде недополученной прибыли.

Причинение морального вреда ИП объяснил так: из-за действий инспекции появилась ложная информация о том, что предприниматель не платит взносов, а это порочит его деловую репутацию. Однако налоговый орган отметил, что сведениями о задолженности располагали только налоговики и банк, доступа третьих лиц не было.

Как, на ваш взгляд, следует решить дело?

Задание 14. Налогоплательщик обжалует решение налогового органа по результатам налоговой проверки не полностью, а частично, так как решение может содержать и выгодные для налогоплательщика выводы.

При этом вышестоящий налоговый орган отменяет решение по тем пунктам, которые не обжаловались.

Правомерно ли это?

Задание 15. При рассмотрении материалов проверки нарушены существенные условия процедуры: налогоплательщику не обеспечена возможность участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки и представить свои объяснения.

Вышестоящий налоговый орган отменил незаконное решение нижестоящего налогового органа и одновременно обязал его повторно рассмотреть материалы налоговой проверки и принять новое решение, соответствующее закону.

Правомерно ли это?

Задание 16. В процессе рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган установил обстоятельства, согласно которым с налогоплательщика могут быть взысканы дополнительные налоговые платежи, которые не указаны в решении по результатам налоговой проверки. Такие обстоятельства обнаружались по эпизодам, не отраженным в жалобе. Вышестоящий налоговый орган принял новое решение, ухудшая положение налогоплательщика.

Правомерно ли это?

Задание 17. Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением к налоговому органу о взыскании излишне уплаченных страховых взносов, а также судебных расходов.

Решением арбитражного суда первой инстанции заявленные требования удовлетворены. Суд исходил из того, что предприниматель, применявшая упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», правомерно при исчислении и уплате страховых взносов учла понесенные расходы.

Постановлением арбитражного суда апелляционной инстанции решение суда первой инстанции отменено, исковое заявление предпринимателя оставлено без рассмотрения. Поскольку до обращения в суд с иском предприниматель не направляла в налоговый орган заявления о возврате излишне взысканных страховых взносов и не получала отказа в их возврате, суд апелляционной инстанции пришел к выводу, что предпринимателем не соблюден досудебный порядок урегулирования спора, в связи с чем отменил решение суда первой инстанции и на основании ст. 148 АПК РФ оставил исковое заявление предпринимателя без рассмотрения.

Ваше мнение?

## Раздел II. Правовые основы исполнения налоговой обязанности и налогового администрирования

### Тема 2.1. Налоговая обязанность

Задание 1. Оцените высказывание: «Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах». Какие это случаи? И значит ли это, что уплата налога может быть произведена за налогоплательщика иным лицом?

Задание 2. Налогоплательщик обнаружил, что налоговый орган считает его обязанность по уплате налога неисполненной. Считается ли исполненной обязанность по уплате налога налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке? Изменится ли ситуация, если банк не смог исполнить поручение, поскольку у плательщика не имелось денег на счете? Что произойдет, если налогоплательщик неверно указал в платежном поручении счет получателя и наименование банка Управления федерального казначейства (УФК)?

Задание 3. Изучите институт единого налогового платежа.

Добровольно или обязательно перечисление единого налогового платежа в счет предстоящей уплаты имущественных налогов? Какие субъекты могут это сделать и по каким налогам? Необходимо ли принятие налоговым органом решения о зачете суммы единого налогового платежа?

Задание 4. Оцените следующие высказывания:

– в случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма;

– налоговым органам можно информировать налогоплательщиков о недоимке и задолженности по пеням, штрафам, процентам с помощью СМС-сообщений, электронной почты или иными способами;

– сумма пеней, начисленных на недоимку, не может превышать размера этой недоимки;

– приостановление операций по счетам налогоплательщика препятствует поступлению денег на этот счет, уплате с него налогов, пеней и штрафов, а также проведению платежей, очередность исполнения которых предшествует исполнению налоговой обязанности;

– если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, не превышает у физического лица, не являющегося ин-

дивидуальным предпринимателем, 500 руб., у организации или индивидуального предпринимателя – 3 000 руб., требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки.

Задание 5. Определите последовательность взыскания налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица: 1) наличные денежные средства; 2) денежные средства на счетах в банке и электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонифицированных электронных средств платежа, драгоценных металлов на счетах (во вкладах) в банке; 3) другое имущество.

Задание 6. Согласны ли вы, что уплачивать налог на имущество физлиц нужно только в том случае, если ИФНС направила физлицу (в т. ч. ИП) уведомление с точным расчетом платежа. Если оно не было получено за 30 рабочих дней до 1 декабря, то самостоятельно исчислять и перечислять в бюджет налог на имущество к 1 декабря гражданину не нужно? Обязаны ли сообщать налогоплательщики – физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по своему выбору в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими?

Задание 7. Верно ли, что поимущественные налоги во всех случаях могут быть взысканы с конкретного налогоплательщика – физического лица за три налоговых периода (календарных года), предшествующие календарному году направления налогового уведомления, даже если за каждый календарный год задолженность превышала 3 000 руб., но налоговое уведомление по каким-либо причинам (в т. ч. по ошибке налогового органа) не направлялось? Не пропущен ли срок на обращение в суд с заявлением о взыскании налогов за предыдущие года?

Задание 8. Посчитайте сумму пени, если гражданин, получивший своевременно отправленное уведомление от ИФНС, не уплатит налог в установленный срок. Исчисленный налог составляет 3 000 руб., просрочка – 120 дней, ключевая ставка ЦБ РФ – 11%

Формула:

$(ИСЧ \times СТ / 300) \times ДН,$

где: ИСЧ – исчисленный налог;

СТ – ключевая ставка ЦБ в процентах;

ДН – количество дней просрочки уплаты налога.

Изменится ли формула, если речь идет о юридическом лице? Когда пеня перестанет начисляться?

Задание 9. Какие нарушения допущены налоговым органом и будут ли они, на ваш взгляд, существенными?

– в требовании отсутствует такой реквизит, как подпись руководителя (заместителя) налогового органа (должностного лица), не указан (либо указан неверный) размер недоимки, на которую начислены пени, указано неверное наименование налога;

– требование об уплате налога направлено простым письмом;

– требование об уплате налога направлено с нарушением срока.

Задание 10. Оцените следующие высказывания с точки зрения НК РФ:

– доказательством направления требования об уплате налога является реестр (список) почтовых отправлений;

– инспекция по новому месту учета налогоплательщика вправе направить требование, если решение по результатам проверки вынес налоговый орган по прежнему месту учета;

– налоговый орган вправе взыскать во внесудебном (принудительном) порядке задолженность по налогу (пеням) с организации, которой открыт лицевой счет, если у нее есть иные счета и (или) имущество, приобретенное на средства от предпринимательской деятельности;

– поручение на уплату сумм налога в бюджет (инкассовое поручение), выставленное по истечении одного месяца со дня принятия решения о взыскании, является законным так же, как и выставление повторного инкассового поручения;

– начисление (взыскание) пеней на недоимку, по которой налоговая инспекция пропустила сроки принудительного взыскания, правомерно;

– взыскание налога (сбора, пеней, штрафа) за счет денежных средств на счетах в банках правомерно, даже если решение о таком взыскании доведено до сведения налогоплательщика с нарушением шестидневного срока или если решение о таком взыскании инспекция вынесла до истечения срока добровольного исполнения требования;

– перечисление зарплаты работникам возможно, даже если операции по счету организации приостановлены;

– постановление о наложении ареста на имущество организации подлежит отмене, если оно принято до вынесения решения о взыскании налога за счет имущества;

– достаточным основанием для наложения ареста на имущество является тот факт, что налогоплательщик-организация реализовал часть своего имущества.

Задание 11. Как вы считаете, может ли быть восстановлен срок на взыскание налогов в судебном порядке, если у инспекции недостаточно специалистов в штате, большой объем работы; если принятые ранее инспекцией меры по бесспорному взысканию налога были отменены судом, поскольку инспекция изменила в решении квалификацию сделки; если ранее между налогоплательщиком и инспекцией был судебный спор по поводу законности решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности; если налогоплательщик сменил место учета?

Задание 12. Как вы считаете, подлежит ли отмене решение (постановление) о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика, если:

– инспекция не направляла налогоплательщику решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банке;

– если инспекция направила решение о взыскании налога за счет средств в банке, однако налогоплательщик его не получил;

– если решение о взыскании за счет денежных средств на счетах в банках вынесено до истечения срока добровольного исполнения требования об уплате налога?

Задание 13. Законны ли действия налогового органа по приостановлению операций по счетам налогоплательщика в следующих случаях:

– инспекция опрашивала руководителя, по ее мнению, компании-однодневки и выяснила, что он не подписывал декларации фирмы;

– налоговый долг меньше общей стоимости имущества, которое может быть направлено на уплату недоимки;

– требование об уплате налогов не было направлено, как и инкассовое поручение;

– инспекция не передала налогоплательщику копии этого решения?

Задание 14. Оцените, могут ли следующие обстоятельства стать основанием для приглашения руководителя организации на «зарплатную комиссию»:

– работодатель платит заработную плату работникам ниже среднеотраслевой;

– работники не увольняются из организации, которая платит зарплату ниже среднеотраслевой;

– работникам на разных должностях и с разной квалификацией платят примерно одинаковую зарплату;

– зарплата не растет и даже имеет тенденцию к снижению;

– при поиске новых сотрудников в организацию в вакансиях указана более высокая зарплата, чем получают такую работники на аналогичных должностях;

– работники организации регулярно пополняют свои банковские карты примерно на одни и те же суммы, в один и тот же период месяца;

– работники организации при невысоких доходах позволяют себе покупать автомобили, бытовую технику или туристические туры;

– некоторые сотрудники оформили в банке кредиты на крупные суммы?

Задание 15. Сумма переплаты по налогу на прибыль составляет 20 млн руб. Организация написала в инспекцию заявление о возврате переплаты 11.01.2019. Переплата возвращена с нарушением срока на 95 дней.

Рассчитайте сумму процентов. Как следует исчислять срок на возврат: когда лишние деньги перечислили в бюджет или когда компания узнала о переплате?

Задание 16. По итогам выездной проверки инспекция вынесла решение о начислении предприятию недоимки по налогу на прибыль и НДС, а также пени и штрафа на общую сумму 49,7 млн руб. После выставления требования об уплате указанные суммы были взысканы с организации. Она оспорила решение инспекции в суде, который признал его недействительным.

После этого предприятие подало второй иск – об обязанности ИФНС на основании п. 5 ст. 79 НК РФ начислить и уплатить организации проценты с излишне взысканного налога. За три года, прошедшие с момента взыскания незаконно доначисленных сумм, проценты составили 10,6 млн руб.

Налоговая инспекция не согласилась с позицией налогоплательщика, указав, что если компания добровольно заплатила налоги по решению инспекции, то это является не взысканием, а излишней уплатой. Тем более если фирма перечислила деньги в бюджет, когда решение инспекции еще не вступило в силу.

Ваше мнение?

Задание 17. Компания подала иск с требованием обязать инспекцию возместить из бюджета НДС в размере 35 млн руб. и уплатить проценты в размере 7,3 млн руб. Ранее по итогам камеральной проверки декларации НДС инспекция приняла решение о возмещении НДС. В ответ на заявление организации о перечислении налога на ее расчетный счет инспекция приняла решение о возврате. Однако деньги на счет организации не поступили.

Компания подала жалобу в Управление Федерального казначейства, где сообщили, что заявка на возврат с поручением о перечислении денежных средств в адрес компании не поступала.

Компания подала жалобу в УФНС, но ее оставили без удовлетворения, сославшись на то, что в связи с возбуждением уголовного дела в отношении компании следователь на основании постановления о производстве выемки изъял файл с заявкой на возврат налога. Таким образом, ИФНС исполнила свою обязанность.

Оцените правомерность действий уполномоченных органов.

Задание 18. Налоговая служба оштрафовала ряд банков за отказ приостанавливать операции по личным счетам индивидуальных предпринимателей из-за неуплаты теми налогов, страховых взносов, штрафов.

Позиция банков: закон предусматривает различный режим для счетов граждан и их же счетов, которые они открыли для работы ИП. Налоговый кодекс разрешает списывать задолженность индивидуального предпринимателя с его личных банковских счетов и вкладов, которые клиент открывал как физическое лицо (ст. 47 НК). Эту операцию должны проводить судебные приставы, соблюдая закон «Об исполнительном производстве». Он, в частности, запрещает взыскивать алименты, социальные пособия, а также всю зарплату или пенсию гражданина.

Позиция налоговой: имущество индивидуального предпринимателя не обособлено от его имущества как гражданина. А значит, задолженность по налогам ИП можно гасить за счет личных денег бизнесмена.

Ваше мнение?

Задание 19. Индивидуальный предприниматель получил оплату за оказанные услуги на личную банковскую карту, затем обналичил деньги в банкомате и внес их на свой расчетный счет, открытый для осуществления предпринимательской деятельности.

Вправе ли ИП использовать личную банковскую карту для получения денежных переводов от контрагентов? Необходимо ли извещать налоговую инспекцию о том, что счет, оформленный на «обычное» физлицо, используется в предпринимательской деятельности?

Задание 20. В ходе проверки налоговым инспектором было установлено, что предприятие по переработке сельскохозяйственной продукции ООО «Лайон» не имеет правоустанавливающих документов на занимаемый земельный участок и не уплачивает земельного налога.

Вправе ли налоговые органы принудительно взыскать с ООО «Лайон» недоимку по земельному налогу? Какие меры в данной ситуации должны быть применены к нарушителю?

Задание 21. ООО обратилось в налоговый орган с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате налогов, предложив в качестве гарантии исполнения обязанности залог имущества. Налоговый орган отказался удовлетворить заявление налогоплательщика, поскольку стоимость имущества ООО была незначительна.

Правомерны ли действия налогового органа в данной ситуации?

Задание 22. Учреждение обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и зе-

мельного налога в связи с отсутствием финансирования из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года.

Возможно ли предоставление рассрочки по вышеуказанным основаниям?

Задание 23. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Виноват ли налогоплательщик?

Задание 24. Налогоплательщик направил в банк, где у него был открыт расчетный счет, платежное поручение на уплату налога. Банк успел списать соответствующую сумму с расчетного счета организации, однако в бюджет эти деньги так и не поступили. Позже у этого банка была отозвана лицензия на право осуществления банковской деятельности Центробанком РФ. Так как деньги на уплату налога не поступили, налоговая служба выставила ИП требование об уплате недоимки. Считается ли обязанность по уплате налога исполненной? Изменится ли что-нибудь, если счет открыт незадолго до отзыва у банка лицензии; уплата налога через данный банк была разовая; наличие у ИП денежных средств на счетах в устойчивых банках.

Задание 25. Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Может ли быть залогодателем как сам налогоплательщик, плательщик сбора или плательщик страховых взносов, так и третье лицо?

Может ли налоговый орган по просьбе налогоплательщика заменить арест имущества, наложенный в качестве обеспечения взыскания недоимки (пеней, штрафов), на залог имущества?

Задание 26. Согласны ли вы с точкой зрения, что изменения в ст. 73 НК напрямую наделяют уполномоченный орган правами залогодержателя в силу закона, что в соответствии с положениями закона о банкротстве потенциально может наделить налоговый орган статусом залогового кредитора и предоставить ему преимущество в удовлетворении своих требований перед другими кредиторами. Таким образом, отдавая предпочтение налоговому органу, и искусственно наделяя его статусом залогодержателя, и предоставляя права залогового кредитора, законодатель еще больше ограничивает возможности остальных «незалоговых» кредиторов получить удовлетворение своих требований из конкурсной массы должника.

Задание 27. При рассмотрении спора между налогоплательщиком и поручителем было установлено, что поручитель считает, что по исполнению поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также про-

центов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

Прав ли поручитель? Кто может быть поручителем? И возможно ли по одной обязанности по уплате налога одновременное участие нескольких поручителей? В каких случаях обязанность по уплате налога может быть обеспечена банковской гарантией?

Задание 28. Налогоплательщик-организация, в отношении которого было принято решение о наложении ареста на имущество, уведомил налоговый орган о своем желании заменить арест имущества на банковскую гарантию.

Как должен поступить налоговый орган?

Задание 29. Суд посчитал, что при выявлении факта получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета при отсутствии на то законных оснований, в частности, вследствие оплаты приобретения жилья за счет средств бюджета, налоговый орган правомочен предложить ему представить уточненные налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц за соответствующий налоговый период с отражением сумм имущественного налогового вычета только в части расходов, произведенных за счет собственных средств налогоплательщика, и возвратить в установленный срок денежные средства в размере ранее неправомерно предоставленного имущественного налогового вычета, а в случае невозврата соответствующих денежных средств – обратиться в суд с требованием о взыскании выявленной задолженности по налогу на доходы физических лиц на основании ст. 1102 ГК РФ. У налогового органа нет обязанности направлять налогоплательщику акт налоговой проверки и соответствующее решение, а также требование об уплате налога, так как денежные средства, полученные налогоплательщиком в результате неправомерно предоставленного имущественного налогового вычета и не возвращенные им в бюджет, являются неосновательным обогащением.

Согласны ли вы с мнением суда?

## **Тема 2.2. Налоговый контроль**

Задание 1. В рамках камеральной налоговой проверки налогоплательщик получил требование о предоставлении пояснений, в котором также перечислен целый перечень документов.

Обязан ли налогоплательщик предоставлять такие документы или может ограничиться пояснениями? Законно ли требование о предоставлении документов вне рамок налоговых проверок? Возможно ли увеличение срока камеральной проверки?

Задание 2. Налоговый орган оспорил сделку компании. Одним из доказательств стали результаты почерковедческой экспертизы. Фирма не согласилась с процедурой назначения экспертизы. Во-первых, ее уведомили слишком поздно. Во-вторых, не приняли ни просьбы об отводе эксперта, ни дополнительных вопросов. Кроме того, сам эксперт заявил, что мог ответить на дополнительные вопросы.

Налоговый орган заявил, что не обязан согласовывать свое мнение с компанией и получать ее одобрение по тем материалам и вопросам, которые они дают эксперту.

Ваше мнение?

Задание 3. В ходе проверки инспекторы установили, что по спорному адресу отсутствует магазин. Он был заявлен как объект стационарной торговой сети розничной торговли. На это указывалось, в частности, в протоколах допроса. Компания сочла, что это не доказательства, так как свидетелей допросили не в период проведения проверки.

Ваше мнение?

Задание 4. Гражданин К. представил уточненную налоговую декларацию в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога.

Освобождается ли гражданин К. от ответственности? Если освобождается, то на каком правовом основании?

Задание 5. В решении по налоговой проверке стоит более поздняя дата, чем возможно по закону. Как нужно отсчитывать остальные сроки (например, срок на обжалование, процессуальные сроки, в том числе на принудительное взыскание налога)?

Задание 6. Гражданин получил повестку о вызове на допрос в налоговый орган, однако в ней не было наименования налогоплательщика.

Необходимо ли ему явиться в инспекцию?

Задание 7. Налоговым органом 20.04.2019 была проведена выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за предыдущий год и первый квартал текущего года. В мае следующего года тот же налоговый орган провел выездную налоговую проверку, проверив в том числе правильность исчисления и уплаты налога на прибыль за предыдущий год. Правомерны ли действия налогового органа в данной ситуации?

Задание 8. Налогоплательщик не допустил представителя налогового органа, предъявившего служебное удостоверение, на свою территорию (в помещение) для проведения выездной налоговой проверки на том основании, что им не предъявлено решение руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки.

Правомерны ли действия налогоплательщика?

Задание 9. Организация решила, что налоговый мониторинг – более предпочтительная форма налогового контроля.

Какие условия позволяют организации обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга? Правомерно ли утверждение, что налоговый мониторинг – текущий контроль и возможен в режиме реального времени?

Задание 10. Документы запрошены у налогоплательщика в период приостановления проведения налоговой проверки.

Необходимо ли их представлять?

Задание 11. Налоговый орган решил провести комплексную выездную проверку в отношении как головного офиса, так и всех подразделений фирмы одновременно.

Является ли это нарушением?

Задание 12. В ходе проверки представленной налогоплательщиком декларации налоговый орган выявил факт неправомерного применения им налогового вычета по НДС. В целях получения дополнительных доказательств наличия либо отсутствия факта нарушения налогового законодательства налоговый орган принял решение провести дополнительные мероприятия налогового контроля. Налогоплательщик заявил, что принятое решение не соответствует закону.

Что такое дополнительные мероприятия налогового контроля и должны ли они быть направлены только на сбор дополнительных доказательств, касающихся выявленных в ходе проверки правонарушений, но не на выявление новых правонарушений, совершенных налогоплательщиком в проверяемом налоговом периоде?

Задание 13. Иванов подал иск о признании недействительным решения о привлечении к ответственности по п. 2 ст. 126 НК РФ за непредставление налоговому органу запрошенных сведений. Отказ в предоставлении документов он мотивировал тем, что в поручении об истребовании документов не указаны сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой производится запрос.

Ваше мнение?

Задание 14. Решением налогового органа предпринимателю доначислены НДС, пени и штраф в связи с неправомерным применением вычетов по НДС по хозяйственным операциям с контрагентами в отсутствие реального совершения сделок. Однако предприниматель сослался на предоставление уточненных

налоговых деклараций за тот же период и попросил признать недействительным решение налогового органа.

Как должен быть решен спор?

Задание 15. Налогоплательщик получил требование налогового органа об уплате налога, однако не согласился с ним, так как налоговый орган выставил требование без проведения каких-либо мероприятий налогового контроля, указанное требование было оформлено в двух вариантах, содержащих разные основания взимания налога.

Как должен быть решен спор?

Задание 16. Срок рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки был продлен в связи с необходимостью получения ответов по запросам, направленным в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля. По мнению налогоплательщика, указанное нарушение является существенным.

Подлежит ли отмене в этом случае решение налогового органа?

Задание 17. Налоговый орган отправил налогоплательщику запрос на предоставление ряда документов без указания конкретного мероприятия налогового контроля и реквизитов отдельных документов.

Является ли действие налогового органа нарушением?

Задание 18. Налоговый орган запросил у налогоплательщика подлинники первичных документов.

В каких случаях при камеральной налоговой проверке налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика подлинники первичных документов? Где должно происходить ознакомление налогового органа с представленными налогоплательщиком подлинниками документов во время проведения камеральной налоговой проверки?

Задание 19. По мнению налогоплательщика, ИФНС допустила процессуальное нарушение, направив акт камеральной проверки по юридическому адресу налогоплательщика, но не приняв мер к вручению акта лично представителю. При этом имеется две отметки о неудачных попытках вручения почтовой корреспонденции.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 20. В ходе выездной налоговой проверки общества налоговому органу представлены надлежащим образом оформленные документы (товарные накладные и счета-фактуры), подтверждающие произведенные обществом расходы. При истребовании налоговым органом документов у контрагента налогоплательщика установлено, что документы контрагента не содержат информации о произведенных налогоплательщиком расходах (вследствие допущенной контрагентом технической ошибки). После обнаружения данной ошиб-

ки контрагентом внесены исправления в документы, копии которых направлены налогоплательщику и в налоговый орган вместе с пояснениями о допущенной ошибке.

Обязан ли налоговый орган при вынесении решения по результатам выездной налоговой проверки принять во внимание наличие исправленных документов?

Задание 21. Налоговая инспекция в рамках КНП провела дополнительные мероприятия налогового контроля: экспертизу и допрос свидетелей. Имеет ли право лицо, в отношении которого проводилась проверка, ознакомиться с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля?

Задание 22. В отношении организации была проведена повторная выездная проверка. Однако организация посчитала, что оснований для ее проведения не было.

Что является основанием проведения повторной выездной проверки? Вправе ли налоговая инспекция провести повторную выездную проверку, если в уточненной декларации увеличен убыток? Могут ли быть использованы доказательства, истребованные вышестоящим налоговым органом при назначении проверки, в порядке контроля за деятельностью инспекции?

Задание 23. По мнению общества, продление вышестоящим налоговым органом срока выездной проверки носило формальный характер и потому незаконно. Управление ФНС же указало, что продление срока обусловлено спецификой деятельности налогоплательщика, для которой характерно использование различного сырья, большим объемом документов, наличием запросов в иностранные государства.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 24. Налоговый орган приостановил операции по счетам налогоплательщика в связи с тем, что он представил единую (упрощенную) налоговую декларацию. Налогоплательщик же считает, что лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, имеет право на представление такой декларации.

Ваше мнение?

Задание 25. В 2020 г. подана уточненная декларация за 2016 г. и налоговый орган при проведении выездной проверки проверил не только 2017–2019 гг., но и 2016 г.

Возможно ли проведение налоговой проверки более чем за 3 года? Продлевает ли подача уточненной декларации сроки проверки?

Задание 26. В налоговый орган поступило Письмо ФНС и Минфина о том, что налоговый орган может аннулировать (признать недействительной, отозвать, перевести в реестр деклараций, не подлежащих обработке) годовую отчетность по налогу на прибыль или квартальную по НДС у компании, которую по ряду признаков сочтет «однодневкой». В этом случае налоговая декларация считается непредставленной.

Было также указано: если допросы лиц, имеющих сведения о финансово-хозяйственной деятельности общества, ведутся в присутствии представителей (адвокатов), – это верный признак фирмы-однодневки.

Ваше мнение по этому вопросу? Каковы основания для отказа в приеме налоговой декларации (расчета)?

Задание 27. Налогоплательщик – физическое лицо представил налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц на бумажном носителе в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг.

Правомерно ли он поступил? В соответствии с НК РФ каким образом может быть представлена декларация в налоговый орган?

Задание 28. Налоговый орган считает, что при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик должен внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном НК РФ. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

Правомерно ли мнение налогового органа?

Задание 29. Налогоплательщик посчитал, что при отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения, а при передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается дата ее отправки. Однако в налоговом органе ему разъяснили, что днем представления считается день получения налоговой декларации.

Кто прав в этой ситуации?

Задание 30. Налогоплательщик посчитал незаконным тот факт, что о начале камеральной проверки налоговый орган его не известил. Налоговый орган разъяснил, что проверка проводится автоматически по каждой представ-

ленной декларации (расчету) как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 31. Налоговый орган считает, что в случае, если налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных налогоплательщиком от продажи либо в результате дарения недвижимого имущества, не представлена в налоговый орган в установленный срок, камеральная налоговая проверка проводится на основе имеющихся у налоговых органов документов (информации) о таком налогоплательщике и об указанных доходах.

Налогоплательщик же посчитал, что это неправомерно, так как НК предусматривает, что если у налогового органа декларации (расчета) нет, он вправе проводить иные мероприятия налогового контроля, но не камеральную проверку.

Кто прав данной ситуации? Верно ли, что не нужно представлять декларацию по НДФЛ при продаже недвижимости (жилых домов, квартир, комнат, садовых домов или земельных участков) на сумму до 1 млн руб., иного имущества (транспорта, гаражей и т. д.) стоимостью до 250 тыс. руб.?

Задание 32. Организация не подала в срок налоговой декларации по налогу на прибыль за I квартал 2019 г. Из представленной за тот же период декларации по НДС видно, что организация получила выручку от реализации в размере 3 000 000 руб.

Налоговый инспектор провел камеральную проверку по налогу на прибыль и доначислил организации указанный налог, а также рассчитал пени. Эти суммы он определил на основании выписки об операциях организации по счетам, которую истребовал у банка в рамках камеральной проверки.

Правомерны ли действия инспектора?

Задание 33. Когда до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена налоговая декларация, камеральная налоговая проверка была прекращена налоговым органом и начата новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации. Налогоплательщик посчитал данные действия инспекции неправомерными.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание 34. Налогоплательщик направил в налоговый орган для участия в рассмотрении материалов проверки своего представителя. По доверенности тот был уполномочен представлять интересы налогоплательщика в органах ФНС. представитель вправе был также совершать все действия, связанные с выполнением данного поручения.

По мнению ИФНС, в доверенности не были указаны полномочия участвовать в рассмотрении материалов проверки, поэтому инспекция к участию в нем представителя не допустила.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 35. Уведомление о дате и времени рассмотрения материалов дополнительных мероприятий налогового контроля было направлено компании за три рабочих дня до назначенной даты. В день рассмотрения заказное письмо с извещением налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки еще не было ему вручено – в этот день письмо только пришло на почту по адресу налогоплательщика.

Возможно ли рассмотрение материалов? Какие возможные последующие действия налогоплательщик может предпринять для рассмотрения материалов?

Задание 36. Инспекторы не вручили обществу вместе с актом проверки копии документов на 898 листах, которые имели отношение к предмету проверки и сделкам с контрагентами. Указанные документы были представлены лишь в суде по ходатайству общества. Невручение документов привело к тому, что у общества не было возможности:

- ознакомиться с ними в ходе проверки, оценить эти документы и обоснованность доводов акта проверки;

- представить объяснения в отношении доказательств.

Нарушены ли существенные условия процедуры? Какое решение должен принять суд при разрешении данного спора?

Задание 37. Инспекция, отказывая в возмещении НДС, ссылаясь на данные информационных ресурсов и документы, полученные в ходе встречных проверок. Однако ни указанные документы, ни выписки из них в адрес компании направлены не были. Документы были переданы только в ходе судебного разбирательства. Инспекция полагала, что сведения, содержащиеся в документах, имелись в акте проверки и решении.

Нарушены ли права налогоплательщика? Дайте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 38. На рассмотрение материалов проверки представитель принес только незаверенную ксерокопию доверенности. Инспекция не допустила его к участию в рассмотрении, лишив возможности участвовать в рассмотрении материалов проверки.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 39. В тексте решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки отсутствовал расчет налога по эпизодам взаимоотношений налогоплательщика с контрагентами. Сделав вывод об общей сумме не-

уплаченного налога на прибыль, налоговый орган не привел расчета суммы исключенных расходов по каждому из контрагентов с указанием суммы налога отдельно по налоговым периодам. В решении приведены лишь периоды, в которых осуществлялись взаимоотношения. Кроме того, в решении инспекция не привела ни одного документа, сославшись на акт проверки, в котором сведения о первичных документах и суммах исключенных расходов также отсутствовали.

Позволяет ли данное обстоятельство установить размер расходов, исключенных налоговым органом из расчета налога на прибыль?

Задание 40. В акте камеральной проверки была начислена только недоимка, а начисления пеней и штрафа отсутствовали. Инспекция не известила общество о дате и времени рассмотрения материалов проверки и вынесла решение. Налогоплательщик пожаловался в УФНС. Для устранения допущенных инспекцией процессуальных нарушений управление известило компанию о времени и месте рассмотрения акта и материалов проверки. После рассмотрения оно отменило решение инспекции и приняло новое решение, начислив обществу недоимку, пени и штраф, тем самым определив реальные налоговые обязательства.

Вправе ли было управление самостоятельно определять и начислять пени и штраф?

Задание 41. Инспекция провела выездную проверку. Общество не согласилось с ее результатами и обжаловало решение в УФНС, которое осуществило юридическую переквалификацию инвестиционных договоров. При этом в ходе проверки у инспекции не было претензий к указанным договорам, заключенным с физлицами.

Управление установило, что выводы инспекции имеют неправильную квалификацию, поэтому оно должно было отменить решение инспекции в данной части, а не отказывать в удовлетворении апелляционной жалобы общества. Вместо этого управление произвело переквалификацию сделок таким образом, чтобы обосновать правомерность доначислений инспекции.

Правомерно ли решение управления?

Задание 42. Налоговый орган не обеспечил права налогоплательщика на подачу возражений по материалам дополнительного налогового контроля и на участие в рассмотрении материалов налоговой проверки после проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. При рассмотрении апелляционной жалобы налогоплательщика в УФНС данные права также не были обеспечены и восстановлены. С документами, полученными в ходе проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, налогоплательщика ознако-

мили только в ходе судебного разбирательства. Управление рассмотрело апелляционную жалобу, в которой было заявлено о нарушении процедуры рассмотрения инспекцией, также без участия налогоплательщика.

Можно ли считать это существенным нарушением процедуры рассмотрения материалов проверки?

Задание 43. Акт камеральной проверки не был подписан проверяющим из-за его отсутствия в этот день на рабочем месте. Поэтому акт подписал другой инспектор, но не своей подписью, а подписью проверяющего.

Является ли это существенным нарушением процедуры? Возможно ли подписание акта другим сотрудником, но уже своей подписью?

Задание 44. О дате и месте рассмотрения материалов проверки общество извещалось письмами, направленными по его адресу из ЕГРЮЛ. Однако поскольку организация была признана банкротом, ее законным представителем являлся конкурсный управляющий. Инспекция письма на его адрес не направляла.

Обеспечила ли инспекция налогоплательщику возможность участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки?

Задание 45. Заполните таблицу «Мероприятия налогового контроля»

Мероприятие	Статья НК	Проводится во время КНП или ВНП, доп. мероприятий	Участники мероприятия и их ответственность
Вызов в ИФНС для дачи пояснений			
Требование дачи пояснений			
Истребование документов у налогоплательщика			
Истребование документов и сведений у контрагентов и иных лиц			
Допрос свидетелей			
Проведение экспертизы			
Привлечение специалиста, переводчика			
Осмотр документов и предметов			
Выемка документов и предметов			

Задание 46. Изучите таблицу, сделайте вывод о том, согласится ли суд с данными аргументами налогоплательщика?

№ п/п	Цель дробления	Аргументы
1	Оптимизировать бизнес	Учредители выделили один из видов деятельности в отдельную компанию, чтобы повысить конкурентоспособность. После реорганизации у нового юрлица выросло количество заказов. В конечном итоге это привело к росту налоговых платежей в бюджет.
2	Увеличить прибыль	Деятельность по разгрузке, погрузке, приемке, обработке и хранению грузов компания передала предпринимателю. Это позволило сосредоточиться на основном виде деятельности – оптовой торговле. После такого разделения нераспределенная прибыль компании увеличилась на 25 процентов, а налоговая нагрузка – на 8 процентов.
3	Повысить эффективность работы	Каждая новая компания работает в своем регионе и занимается только розничной торговлей. Еще одно юрлицо продает товары через интернет-магазин. У исходной организации остались лишь оптовые продажи. Такая узкая специализация позволила расширить клиентскую базу и сферы дистрибьюторства. Кроме того, у каждой компании стало больше возможностей для получения товарных и банковских кредитов, отсрочек и банковских гарантий.
4	Избежать банкротства	Благодаря разукрупнению компания сократила текущие расходы и оптимизировала использование активов. В итоге она предотвратила банкротство.
5	Выйти на зарубежные рынки	К сертифицированной продукции у иностранных покупателей больше доверия. Это также повышает имидж компании. Чтобы получить сертификаты, собственник перевел производство и розничную торговлю на новое юрлицо. В прежнем он оставил только оптовую торговлю.

Задание 47. Составьте таблицу «Сравнительный анализ налоговых проверок»

Критерий	Выездная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка
Основания		
Место проведения		
Сроки		
Возможность продления, приостановления		
Оформление результатов		

Задание 48. При проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки.

Возможно ли в данном случае применение к налогоплательщику санкций?

Задание 49. По итогам осмотра помещения лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, был составлен протокол, однако налогоплательщик указал, что должностные лица пришли в нерабочее время организации, хотя о времени работы организации они извещались, в связи с чем невозможно подтвердить факт отсутствия юридического лица по заявленному адресу.

Отвечает ли критериям относимости и допустимости доказательств протокол?

Задание 50. Налоговые органы осматривают помещения юридических и физических лиц в ходе осуществления этими лицами своей предпринимательской деятельности, обосновывая эти осмотры различными причинами: получение контрольного задания из управления ФНС России субъекта РФ; получение служебной записки из отдела выездных проверок, в которой указано о необходимости осмотра перед проведением выездной проверки и др.

Правомерны ли такие осмотры? Возможно ли осмотреть помещение контрагента?

Задание 51. У налогоплательщика прошла выездная налоговая проверка совместно с правоохранительными органами, в ходе которой изъяты личные телефоны; материалы и документы, касающиеся и взаимозависимых лиц, так как налогоплательщику вменялся факт дробления бизнеса между ИП и его партнерами – взаимозависимыми лицами (тоже ИП), в описи изъятых документов указаны только наименования изъятых папок.

Правомерны ли действия налоговых органов?

Задание 52. Налоговый орган, вынесший решение о привлечении налогоплательщика – физического лица к ответственности за совершение налогового

правонарушения, направил материалы в следственные органы и вынес решение о приостановлении исполнения принятых в отношении этого физического лица решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решения о взыскании соответствующего налога (сбора, страховых взносов), пеней, штрафа.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 53. Инспекция при «встречной» проверке требует предоставить обезличенный биллинг звонков, однако оператор связи отказывается направить запрошенные документы, так как это – тайна телефонных переговоров.

Законны ли действия оператора связи?

### **Тема 2.3. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

Задание 1. Ответственность за налоговые правонарушения предусмотрена НК РФ.

Необходимо ли включить составы налоговых правонарушений в КоАП РФ и чем обусловлено существующее разделение видов ответственности?

Задание 2. Укажите, какие из перечисленных деяний могут повлечь привлечение налогового агента к ответственности:

- не удержал НДФЛ или удержал его неполностью;
- удержал налог, но не перечислил его в бюджет;
- удержал, но перечислил не всю сумму;
- удержал, перечислил, но нарушил сроки уплаты;
- перечислил НДФЛ в бюджет, но сотрудникам доход еще не выплатил.

Верно ли, что если налоговый агент... от штрафа он освобождается.

- в установленный срок представил 6-НДФЛ,
- сумму налога указал в расчете полностью, без занижения;
- самостоятельно уплатил просроченный налог и пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении проверяющими просрочки или о назначении выездной проверки,

Задание 3. Физическое лицо не подало налоговой декларации и не уплатило НДФЛ по доходам от предпринимательской деятельности, по вознаграждениям от продажи имущества и т. п. доходам, при получении доходов из зарубежных источников.

Какую ответственность влечет неуплата НДФЛ физическим лицом и отсутствие декларирования налога? Как будет оцениваться неосведомленность физического лица о наличии и размере обязательства по уплате НДФЛ? Согласны ли вы, что если речь идет о неуплате налога (ст. 122 НК РФ), срок на

привлечение к ответственности начинает течь не с момента неуплаты, а с первого дня после окончания налогового (расчетного) периода, в течение которого было совершено это правонарушение?

Задание 4. ООО занижало налоговую базу по акцизам и НДС вследствие неотражения (уклонения) в налоговом и бухгалтерском учете операций по производству и реализации подакцизного товара – пива.

Возможно ли привлечение ООО к ответственности?

Задание 5. Индивидуальный предприниматель попал в аварию, после которой проходил лечение в больнице в течение 1,5 месяцев. Вследствие этого своевременно сумма налога им не была уплачена. Налоговый орган вынес в отношении индивидуального предпринимателя решение о привлечении к налоговой ответственности. Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 6. Гражданка, имея в собственности квартиру и машину, не производит уплаты налога на имущество физических лиц.

Является ли это основанием для привлечения ее к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ?

Задание 7. Налоговый орган, полагаящий о наличии у налогоплательщика необоснованной налоговой выгоды, самостоятельно (без обращения в суд) вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задание 9. Налоговый орган утверждает, что ошибки в расчетах 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ, в том числе их несоответствие между собой, могут быть выявлены вне рамок камеральных проверок, по ст. 101.4 НК РФ, в том числе спустя более чем год после их сдачи. То есть инспекторы могут оштрафовать компанию даже вне рамок камеральной или выездной проверки. Это касается нарушений по ст. 119.1, 125, 126, 128, 129, 129.1, 129.3 и 129.4 НК. К примеру, за несвоевременную сдачу бухгалтерской отчетности, расчета 6-НДФЛ, сведений о среднесписочной численности и др.

Ваше мнение по данному вопросу?

Задание 10. Инспекция заставила компанию выплатить НДС на 48,6 млн руб. и оштрафовала компанию на 19,4 млн руб. Но суд снизил штраф в 100 раз. Суд руководствовался тем,

- что компания совершила налоговое нарушение впервые;
- налог был перечислен в бюджет ещё до начала проверки;
- задержка перечисления средств в бюджет составила незначительный период.

Налоговый орган возражал против такого снижения штрафа, ссылаясь на то, что в этом случае бюджет недополучит деньги. Но суд не согласился с такой позицией, указав, что потери бюджета от несвоевременной уплаты налога компенсируются пеней. Штраф – это санкция за неуплату налога.

Соответствует ли решение суда НК РФ?

Задание 11. Предприниматель ходатайствовал о снижении размера штрафа, и налоговый орган уменьшил его. Предпринимателя это не устроило, он обжаловал решение в суд, требуя, чтобы штраф вновь был уменьшен.

Налоговый орган настаивал, что повторно штраф уменьшать нельзя, что штраф уменьшается только один раз. Предприниматель не согласился, утверждая, что нет нормы, которая гласила бы, что штраф нельзя уменьшить повторно. К тому же нарушение было совершено впервые, взыскание штрафа могло привести к невозможности ведения хозяйственной деятельности.

Ваше мнение по данному вопросу?

Задание 12. Пленум Верховного суда подготовил проект постановления об ответственности за налоговые преступления (ст. 198–199.2 УК РФ). В нем, в частности, ВС посчитал ст. 198 и 199 УК РФ об уклонении от уплаты налогов длящимися преступлениями. Это означало бы, что срок давности начнет течь только после того, как налогоплательщик компенсирует недоимку бюджету. В результате могли быть доведены до вынесения приговора те дела, которые прекращаются из-за истечения срока давности, исчисляемого с момента, когда налог подлежал уплате.

Ваше мнение по данному вопросу? Каким образом следует исчислять срок давности?

Задание 13. Компания не установила конечных бенефициаров, представила по запросу налогового органа устаревшие данные, за что ее привлекли к ответственности по ст. 14.25.1 КоАП РФ.

Можно ли считать это налоговым правонарушением?

Задание 14. Заполнить сравнительную таблицу «Привлечение к ответственности за налоговые правонарушения»

Критерий	НК	КоАП
Срок давности привлечения к ответственности, момент начала исчисления срока		(в соответствии со ст. 4.5)
Возможность приостановления срока давности		(в соответствии со ст. 4.5)
Обстоятельства, смягчающие, отягчающие наказание		(в соответствии со ст. 4.2, 4.3)
Возможность назначения наказания «ниже низшего предела санкции»		(в соответствии со ст. 4.1)
Начало исчисления повторности		(в соответствии со ст. 4.6)
Стадия возбуждения дела: – сроки – итоговый документ		(в соответствии с гл. 28)
Возможность упрощенного производства		(в соответствии со ст. 28.6)
Стадия рассмотрения дела: – обязательно ли присутствие лица – сроки (рассмотрения, вступления в силу) – итоговый документ		(в соответствии со ст. 25.1, главой 29)
Применение обеспечительных мер		(в соответствии с гл. 27)
Стадия обжалования: – обязательность внесудебного порядка – присутствие лица – сроки – итоговый документ		(в соответствии с гл. 30)
Давность исполнения		(в соответствии со ст. 31.9)

Задание 15. Найти примеры в НК РФ

- статей об ответственности не налогоплательщика;
- смежных составов правонарушений по НК РФ с КоАП и УК РФ.

Задание 16. Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам провела выездную налоговую проверку в отношении ООО за 2012 – 2013 гг. В ходе проверки выяснилось, что налогоплательщик включил в налоговые декларации по акцизам заведомо ложные сведения, чтобы скрыть факти-

ческие объемы производства и реализации алкогольной продукции (пива и пивных напитков). По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении ООО к ответственности за налоговое правонарушение, в соответствии с которым организации дополнительно начислено 499,8 млн руб. Привлечен к ответственности и генеральный директор.

Квалифицируйте деяние. О каких видах ответственности идет речь: налоговой, административной или уголовной?

Задание 17. Дозаполните таблицу «Ответственность за несдачу отчетности».

Вид отчетности	Ответственность		
	организации	должностных лиц	дополнительно
Налоговые декларации и ЕРСВ	(п. 1 ст. 119 НК РФ)		Возможно приостановление операций по счетам
Налоговые расчеты (кроме 6-НДФЛ)	(п. 1 ст. 126 НК РФ)		Приостановление операций по счетам не применяется
6-НДФЛ	(п. 1.2 ст. 126 НК РФ)		Возможно приостановление операций по счетам

Задание 18. УК РФ предусматривает два основания, по которым лицо могут освободить от уголовной ответственности за налоговые преступления:

- совершение преступления впервые;
  - перечисление в бюджет денег в сумме ущерба или повышенном размере.
- Причём оба условия должны соблюдаться в совокупности.

Будет ли считаться, что лицо совершило преступление впервые, если у него нет неснятой или непогашенной судимости по статье, по которой он освобождается от ответственности? Может ли возместить ущерб кто-то другой, в том числе организация?

Задание 19. Конституционный суд Российской Федерации установил возможность взыскания по искам прокуроров и налоговых органов о возмещении вреда, причиненного публично-правовым образованиям, денежных сумм в размере не поступивших в соответствующий бюджет от организации-налогоплательщика налоговых недоимок и пеней с физических лиц, которые были осуждены за совершение налоговых преступлений, вызвавших эти недоимки, или уголовное преследование которых в связи с совершением таких преступлений было прекращено по нереабилитирующим основаниям, при установлении всех элементов состава гражданского правонарушения, притом что сам факт вынесения обвинительного приговора или прекращения уголовного дела не может

расцениваться судом как безусловно подтверждающий их виновность в причинении имущественного вреда.

Возможно ли взыскание с указанных физических лиц штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на организацию-налогоплательщика? Возможно ли взыскание до внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о прекращении организации-налогоплательщика?

Задание 20. Штраф по ст. 119 НК РФ применяется за непредставление деклараций, составляемых по итогам налогового периода. За промежуточные декларации (расчеты) следует привлечение к ответственности по ст. 126 НК РФ.

Какую статью следует применить при несдаче промежуточного ежеквартального расчета по страховым взносам всех видов: на пенсионное, социальное и медицинское страхование (РСВ)?

Задание 21. Должностное лицо организации привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ. Однако во вступившем в законную силу судебном акте действия (бездействия) организации-налогового агента, обусловленные соответствующими действиями (бездействием) ее должностного лица, не получили правовой квалификации в качестве налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Правомерно ли в этом случае привлечение к ответственности должностного лица?

Задание 22. Налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности. Однако он не согласился с таким решением, так как находился на амбулаторном лечении, и сослался на подп. 2 п. 1 ст. 111 НК РФ. Суд отметил, что представленные медицинские документы не свидетельствуют о нахождении предпринимателя в стационаре в период наступления срока подачи декларации. Соответственно, налогоплательщик мог исполнить свою обязанность по предоставлению декларации лично либо через своего представителя.

Согласны ли вы с такой позицией? Исключает ли вину юридического лица в совершении налогового правонарушения болезненное состояние его должностного лица?

Задание 23. При привлечении к ответственности налогоплательщика выяснилось, что имеются смягчающие обстоятельства при наличии отягчающих (ст. 112, 114 НК РФ).

Какие обстоятельства следует учесть при определении размера штрафа за налоговое правонарушение? Вправе ли суд учесть смягчающие ответственность обстоятельства без ходатайства налогоплательщика? Можно ли при наличии смягчающих налоговую ответственность обстоятельств снизить штраф, взыскиваемый в минимальном размере, предусмотренном законодательством?

Задание 24. Можно ли признать смягчающими обстоятельствами для компаний следующие обстоятельства:

- незначительность просрочки уплаты налога;
- признание вины и устранение ошибок (например, если компания сама заплатила налог до момента вынесения решения инспекцией);
- благотворительная деятельность компании;
- социальная направленность деятельности налогоплательщика (компания – сельхозпроизводитель, градообразующее предприятие и т. д.);
- тяжёлое финансовое положение компании (ликвидация, процедура банкротства, сезонный характер работы и т. д.);
- несоразмерность деяния тяжести наказания?

Задание 25. Налогоплательщик при составлении налоговой декларации допустил ошибку, которая не повлекла за собой искажения суммы налога (неверно указаны сведения об отчетном периоде). Налоговый орган посчитал это непредставлением декларации и назначил штраф по ст. 119 НК РФ.

Правомерно ли такое решение?

Задание 26. Молодой человек в возрасте 15 лет осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг фотографирования, принимает денежные средства в оплату своих услуг. Налоги со своей деятельности молодой человек не платит.

Возможно ли его привлечь к ответственности, предусмотренной НК РФ?

Задание 27. Лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, не предоставив при этом необходимых документов.

Приостанавливается ли течение срока давности привлечения к ответственности?

Задание 28. Налоговый орган оштрафовал организацию за непредоставление документов по сделке (не в рамках налоговой проверки) по ст. 126 НК РФ в сумме 200 руб. за каждый документ. Организация считает, что в этом случае должна применяться ст. 129.1 НК РФ.

Ваше мнение?

## **Раздел III. Юридическая характеристика федеральных, региональных, местных налогов**

### **Тема 3.1. Федеральные налоги**

Задание 1. Хозяйственное общество оспорило в арбитражном суде решение налогового органа о привлечении к предусмотренной ст. 123 НК РФ ответственности в связи с неисполнением обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога при оплате аренды квартир, предоставленных для проживания работникам. Налоговый орган требования общества не признал.

Необходимо ли исчислять в этом случае НДС?

Задание 2. Подрядчик заключил с заказчиком договор на выполнение строительных работ. По этому договору заказчик перечислил подрядчику аванс. В дальнейшем стороны расторгли договор, и суд обязал подрядчика вернуть заказчику аванс в размере 176 млн руб. в качестве неосновательного обогащения.

Подрядчик посчитал, что спорные суммы указаны в судебном решении как «неосновательное обогащение», поэтому НДС они не облагаются. Организация подала в налоговую уточненную декларацию, в которой уменьшила авансовый НДС. Инспекция не согласилась с уточнением. Налогоплательщик решил оспорить отказ налогового органа в суде.

Какое решение должен принять суд?

Задание 3. Слонов А.В. обратился в суд с административным иском, просил признать незаконным акт выездной налоговой проверки. По итогам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки принято решение о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и начислении сумм налогов, пени, штрафа, в том числе: недоимки по НДС, недоимки по НДФЛ на основании ст. 227 НК РФ; пени по НДС; штрафа, начисленного в соответствии со ст. 119 НК РФ за непредоставление налоговой декларации по НДС; штрафа, начисленного в соответствии со ст. 122 НК РФ за неуплату НДС.

В обоснование своих административных исковых требований Слонов А.В. ссылаясь на то, что является собственником трех нежилых помещений, которые им использовались для личных целей и доход от сдачи в аренду которых, по его мнению, ошибочно квалифицирован налоговыми органами как доход от предпринимательской деятельности. Административный истец полагает, что его доход от сдачи в аренду принадлежащих ему на праве собственности нежилых помещений не является доходом от предпринимательской деятельности, а явля-

ется, исходя из положений ч. 1 ст. 34 Конституции Российской Федерации доходом от иной экономической деятельности, поскольку сдача в аренду принадлежащих ему нежилых помещений представляет собою реализацию его права на распоряжение этим имуществом. При этом он состоит в трудовых отношениях и основной свой доход имеет от трудовой деятельности.

Какое решение должен принять суд?

Задание 4. Работница организации Ковалева, до 16 марта 2021 г. не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 г. составлял 20 000 руб. 17 марта 2021 г. был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Рассчитайте сумму НДФЛ за указанный период.

Задание 5. Общество с ограниченной ответственностью «Реал Эстейт Сервис» обратилось в арбитражный суд. По мнению общества, ИФНС неправомерно начислен налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, поскольку доход выплачивался ООО «Реал Эстейт Сервис» по договору аренды в адрес индивидуального предпринимателя, признанного банкротом. Заявитель указал, что предприниматель, признанный в установленном порядке несостоятельным (банкротом), в отношении которого открыто конкурсное производство, с момента введения конкурсного производства утрачивает право на распоряжение имуществом, составляющим конкурсную массу, в том числе денежными средствами, поступающими на единственный расчетный счет должника в ходе процедур банкротства. Следовательно, поступившие на расчетный счет ИП после признания его несостоятельным (банкротом) и введения процедуры реализации имущества денежные средства не могут быть отнесены к доходам физического лица в понимании статьи 41 НК РФ, в связи с чем не могут быть признаны объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц.

Ваше мнение?

Задание 6. ИП живёт в России. Через иностранную платформу для фрилансеров оказывает услуги иностранному заказчику. Работает на ОСН. Оплату за услуги получает в валюте.

В дальнейшем ИП продаёт валютную выручку банку по курсу ниже курса ЦБ РФ (конвертирует валюту в рубли), в результате чего возникает отрицательная курсовая разница при продаже валюты.

Можно ли сумму отрицательной курсовой разницы, возникшей при продаже валюты по курсу ниже курса ЦБ РФ, учесть в составе профессионального вычета при расчёте налоговой базы по НДФЛ?

Задание 7. Верны ли высказывания?

– в ходе налоговой проверки доказана выплата «зарплаты в конверте».

Работник обязан исчислить НДФЛ и уплатить налог;

– отец (ИП) оформил трудовой договор с сыном. Необходимо уплачивать НДФЛ;

– необходимо уплатить НДФЛ с авансового платежа;

– 12 следующих подряд месяцев должны учитываться налоговым агентом по НДФЛ при определении налогового статуса (резидентства) физического лица;

– повторный вычет предоставляется, если приобретенный жилой дом достраивался;

– необходимо платить НДФЛ при оплате исследований на предмет наличия у работников коронавируса и иммунитета к нему;

– гражданин, сдавая свою квартиру в одном районе и снимая в другом, не платит НДФЛ;

– поручитель может получить налоговый вычет в сумме уплаченных процентов по ипотеке;

– работодатель решил арендовать ноутбук сотрудника, чтобы не покупать его. Доход сотрудника будет облагаться НДФЛ и страховыми взносами;

– организация оплачивает проезд и проживание сотрудников контрагента.

Эти расходы направлены на выполнение договора. Инспекция доначислила НДФЛ.

Задание 8. Организация оформила кредит, и при получении данного кредита приобретена страховка жизни руководителя и одного сотрудника (было обязательное условие).

Является ли эта страховка доходом и нужно ли платить НДФЛ?

Задание 9. Гражданин сдавал квартиру в 2021 г. Сумма дохода составила 400 000 руб.

Необходимо ли декларировать этот доход? Какой налог необходимо заплатить и в какой срок? Какая ответственность предусмотрена за неуплату? Возможна ли уплата налога через ИП на упрощенной системе налогообложения? Возможно ли перейти на налог на профессиональный доход?

Задание 10. Гражданин купил акции на 20 000 руб. и заплатил комиссию за сделку – 50 руб. Через полгода эти акции подорожали, и он продал их за 25 000 руб., заплатив комиссию в 52 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ.

Задание 11. Николаев в июне 2018 г. получил заем денежными средствами, который он должен был вернуть в июне 2020 г. Однако к этому времени он вернул только половину взятой займа суммы. Учитывая сложное семейное

положение Николаева, займодавец в августе 2020 г. простил ему долг, против чего Николаев не возражал.

Возник ли у Николаева налогооблагаемый доход?

Задание 12. В 2020 г. Звягинцев оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 г. доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 300 000 руб.

Рассчитайте базу по НДФЛ за 2020 г.

Задание 13. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 600 000 рублей. Продажа гаража принесла доход в 180 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- 1) объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;
- 2) указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

Задание 14. Миронова в 2012 г. оплатила обучение своей дочери в вузе. В 2016 г. она приобрела квартиру и в этом же году зарегистрировала право собственности на нее. В 2018 г. Миронова представила в налоговый орган декларацию, заявив в ней два вычета – социальный и имущественный. Налоговый орган отказал в предоставлении Мироновой социального вычета, признав ее право на имущественный вычет.

Насколько правомерны действия налогового органа?

Задание 15. Отец приобрел квартиру в долевую собственность в равных долях с совершеннолетним сыном стоимостью 1 млн 800 тыс. руб. и заявил имущественный вычет в полном размере (1 млн 800 тыс. руб.). Налоговым органом в предоставлении вычета в полной сумме было отказано.

Правомерен ли отказ?

Задание 16. Гражданин, ранее зарегистрированный в качестве ИП, является арбитражным управляющим. Получая доход от ведения деятельности арбитражного управляющего в делах о банкротстве, он считает, что, будучи зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, к таким дохо-

дам он вправе применять упрощенную систему налогообложения и не уплачивать с них налог на доходы физических лиц.

Прав ли гражданин П.?

Задание 17. Налогоплательщик полагает, что в 2013 г. пропущен срок взыскания НДФЛ, так как налоговый орган должен был узнать о возникшей в период 2009–2010 гг. просрочке по НДФЛ одновременно с представлением налоговым агентом соответствующих сведений и документов, т. е. не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, поскольку справки содержат сведения об удержанных, но не перечисленных заявителем суммах НДФЛ.

Пропущен ли срок взыскания в этом случае?

Задание 18. Предприятие ООО «Гранд Голд» продаёт автомобиль Ford Kuga по цене 860 тыс. руб. Гражданин Вербицкий С.Л., являющийся учредителем этого салона, по договору купли-продажи приобрёл такой автомобиль по цене 620 тыс. руб.

Правомерно ли было подобное снижение выкупной цены? Определите размер материальной выгоды и сумму НДФЛ.

Задание 19. Налогоплательщик совместно с супругом приобрели квартиру и воспользовались имущественным налоговым вычетом в равных долях в соответствии с заявлением. Позже супруги заключили брачный договор, в соответствии с которым квартира перешла в собственность налогоплательщика. При этом налогоплательщик принял на себя в полном объеме права и обязанности по кредитному договору для целевого использования – приобретения квартиры. Брак супругов расторгнут, и налогоплательщик заявил имущественный налоговый вычет в сумме средств, направленных на уплату процентов по кредиту. Налоговый орган подтвердил правомерность вычета только лишь на половину заявленной суммы.

Есть ли возможность перераспределения имущественного налогового вычета в случае изменения порядка его использования, согласованного между налогоплательщиками, включая передачу остатка неиспользованного имущественного вычета другому налогоплательщику?

Задание 20. При направлении декларации после получения недвижимости в подарок по договору дарения Петрова указала сумму недвижимости по договору дарения – 4 млн руб. Кадастровая же стоимость – 4 млн 400 т. р.

Можно ли в этом случае в декларации указать сумму не менее 70 процентов от кадастровой стоимости?

Задание 21. Освобождаются ли от налогообложения доходы, получаемые физическими лицами за соответствующий налоговый период:

– от продажи имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более;

– от продажи недвижимости, если в собственности налогоплательщика (включая совместную собственность супругов) на дату государственной регистрации перехода права собственности от налогоплательщика к покупателю на проданное жилое помещение не находится иного жилого помещения;

– от реализации ценных бумаг, а также доходы, получаемые физическими лицами от продажи имущества (за исключением жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или доли (долей) в них, а также транспортных средств), непосредственно используемого в предпринимательской деятельности?

Задание 22. Какие налоговые последствия ожидают супругов в случае развода?

- 1) если имущество делится пополам.
- 2) по брачному договору у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.
- 3) по судебному решению у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.
- 4) имущество делится после развода: у мужа остается 30%, у жены 70% имущества.

5) муж после развода отдал жене весь дом, а она ему выплатила деньги.

Задание 23. Верно ли разъяснение налогового органа: НДФЛ по ставке 13% будет взиматься с суммы процентов по всем вкладам и счетам в российских банках гражданина, которая превышает доход в размере ключевой ставки с 1 млн руб. Например, при ключевой ставке (6% годовых) налогом будут облагаться доходы от вкладов, превышающие 60 000 руб. в год.

Задание 24. Продана квартира за 5 млн руб., куплена новая за 4 млн руб., сделки – в одном году.

Есть ли право на вычеты? Какой налог необходимо заплатить? Можно ли получить имущественный вычет по НДФЛ налогоплательщиками, получающими пенсии, при приобретении жилья?

Задание 25. Продано 3 машины: 1-я – за 100 т. р., 2-я – за 200 т. р., 3-я – за 300 т. р.

Какой налог необходимо заплатить: 1) если машины проданы в одном году; 2) если проданы в разных годах?

Задание 26. Можно ли оформить налоговые вычеты?

- если заключен договор страхования жизни (по ипотеке);
- переведены средства на благотворительность;
- переведены средства на обучение супруга;
- переведены средства на лечение супруга;
- переведены средства на обучение ребенка 16 лет.

Задание 27. Признается ли доходом налогоплательщика материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщи-

ком заемными (кредитными) средствами, полученными от организации или индивидуального предпринимателя, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит в трудовых отношениях?

Задание 28. Организация во время празднования Нового года потратила 500 т. р. на банкет.

Получили ли работники облагаемый доход?

Задание 29. Ведерниковы купили квартиру в 2018 г., но уведомления на уплату налога не приходят.

Что делать в этом случае Ведерниковым? Означает ли, что Ведерниковы освобождаются от платежей за период, когда уведомления не приходили? Будет ли в отношении Ведерниковых применяться санкция за неуплату налога на объект, если уведомления Ведерниковым не приходили?

Задание 30. Физическое лицо получило от страховой компании виновника ДТП по договору ОСАГО страховое возмещение причиненного ущерба автомобилю в результате аварии, а также возмещение утраты товарной стоимости автомобиля и расходов на проведение экспертизы (оценки), взысканные с виновника в судебном порядке.

Подлежат ли обложению налогом на доходы физического лица данные выплаты?

Задание 31. Суд удовлетворил требования потребителя.

Необходимо ли уплатить налог с суммы неустойки, штрафа, морального вреда?

Задание 32. Гражданин имел на праве собственности акции, которые были принудительно выкуплены у него по требованию акционера, обладающего более 92% акций. Цена выкупа акций была определена на уровне их рыночной стоимости, а оплата осуществлена путем перечисления гражданину денежных средств акционером, в пользу которого перешло право собственности на ценные бумаги.

По результатам проверки принято решение о доначислении недоимки в связи с тем, что гражданином не был уплачен налог с доходов, полученных при совершении операций по принудительному выкупу акций.

Какое решение примет суд?

Задание 33. Городской комитет имущественных и земельных отношений оштрафовали за неуплату НДС. Комитет надеялся на то, что покупатель помещения сам оплатит налог.

В договоре купли-продажи между комитетом и бизнесменом был пункт об уплате налога. По его условиям покупатель оплачивает НДС в качестве

налогового агента, если у него есть статус предпринимателя. Поэтому комитет ничего не платил в бюджет.

Однако никаких данных о том, что покупатель – предприниматель, не было. Кроме того, покупку оплатили со счета, который был открыт не для предпринимательской деятельности.

Можно ли в этом случае возлагать на покупателя обязанности налогового агента по НДС?

Задание 34. Мясоперерабатывающее предприятие приобрело у признанного банкротом ЗАО АПЦ свиней по договору купли-продажи. При этом свинокомплекс оформил и выставил счета-фактуры с выделенной в них суммой НДС, которую ООО МПК заявило к вычету в уточненной декларации по НДС. По результатам камеральной проверки этой декларации мясопереработчиков обязали уплатить НДС, а также пени и штраф. Суды пришли к выводу, что в соответствии с подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации имущества банкрота не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость. У продавца не было оснований выделять в счетах-фактурах сумму НДС, и покупатель был не вправе претендовать на налоговые вычеты.

Ваше мнение?

Задание 35. Так как иностранные фирмы самостоятельно теперь исчисляют и уплачивают НДС по услугам, которые оказывают российским фирмам и ИП, российские плательщики освобождены от обязанностей налоговых агентов.

Получит ли российский плательщик вычет НДС при покупке электронных услуг у иностранных компаний, если:

- инофирма состоит на налоговом учете в РФ;
- сумма НДС за электронные услуги отдельно выделена в договоре или платежном документе;
- в документах присутствуют ИНН и КПП инофирмы?

Задание 36. По договору купли-продажи холодильника его стоимость составляет 30 000 руб. Сумма НДС в договоре не выделена, но при этом в договоре не указано, что стоимость холодильника не включает НДС. Условия об уплате НДС дополнительно к цене холодильника договор не содержит. Данная реализация облагается НДС по ставке 20%.

Каким образом продавец рассчитает налог?

Задание 37. ИП «Александров» осуществляет деятельность по реализации запасных частей к сельскохозяйственной технике. За последние три месяца сумма его выручки от реализации товаров составила 1 890 000 руб.

Межрайонной инспекцией в отношении ИП «Александров» была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой принято решение о доначислении налога на добавленную стоимость. Предприниматель уплачивать

налог отказался, ссылаясь на ст. 145 НК, согласно которой он имеет право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика. Инспекция посчитала, что данное право у лица отсутствует, поскольку он не уведомил об этом налоговый орган своевременно и не предоставил необходимых документов, как того требует ст. 145 НК РФ.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 38. По договору купли-продажи предприниматель приобрел в собственность муниципальное недвижимое имущество. При этом обязанности налогового агента по НДС, предусмотренные абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ, предприниматель не исполнил. Предпринимателю были доначислены соответствующие суммы НДС, пени, штраф по ст. 123 НК РФ.

Правомерно ли взыскивать с налогового агента по НДС сумму налога, которую он должен был удержать и перечислить в бюджет при приобретении муниципального имущества, но не сделал этого?

Задание 39. Налогоплательщик (заемщик) передал заимодавцу недвижимое имущество в качестве отступного взамен исполнения обязательств по возврату заемных средств по договору займа, не обложив данную операцию НДС.

Облагается ли НДС передача заемщиком недвижимого имущества в качестве отступного?

Задание 40. ООО «Шум» занимается оптовой торговлей. Выручка составила за март – 600 т. р., за апрель – 500 т. р., за май – 800 т. р.

Может ли организация воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС?

Задание 41. Физическое лицо сдавало в аренду торговые помещения юридическому лицу. Гражданин в качестве ИП зарегистрирован не был. Налоговый орган провел выездную проверку, установил, что лицо занимается предпринимательской деятельностью, и начислил физическому лицу НДС. При этом не было факта привлечения лица к административной или уголовной ответственности за осуществление незаконной предпринимательской деятельности.

Прав ли в данной ситуации налоговый орган?

Задание 42. При ввозе на территорию РФ коньячной продукции через посреднические компании, аффилированные с налогоплательщиком, была значительно увеличена цена, в связи с чем увеличены расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Применяв положения ст. 40 НК РФ, налоговый орган скорректировал цену, уменьшив ее на расходы посредникам, и скорректировал налоговые вычеты по НДС.

Имеет ли налогоплательщик право на вычет НДС, уплаченного на таможене при ввозе товара на территорию РФ, в случае, если товар приобретался по завышенным ценам?

Задание 43. Налоговый орган считает, что вычеты сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом не предполагается возможности изменения срока восстановления сумм налога на добавленную стоимость, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены.

Согласны ли вы с этой позицией?

Задание 44. Общество с ограниченной ответственностью «Рыбный дом» осуществляет деятельность по рыбоводству и разведению рыбы белуги. В целях осуществления деятельности организация производит забор воды из водоема.

Обязано ли общество исчислять и уплачивать водный налог?

Задание 45. Общество осуществляло отпуск питьевой воды на следующие объекты: гостиницы, пансионаты, рестораны, гаражи, базы отдыха, садовые участки и т. п., не относящиеся к объектам жилищного фонда. Обществом уменьшена сумма водного налога ввиду применения льготной ставки, предусмотренной п. 3 ст. 333.12 НК РФ (для водоснабжения населения).

Вправе ли Общество применять данную ставку и почему?

Задание 46. При регистрации юридического лица был указан основной вид деятельности – добыча полезных ископаемых. В настоящее время организация занимается оформлением лицензии на добычу полезных ископаемых. Данный процесс занимает несколько месяцев.

Нужно ли сдавать налоговую декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых с даты регистрации организации? На основе чего необходимо определять налоговую базу по НДС, если реализация данной продукции не осуществляется?

Задание 47. Вправе ли индивидуальные предприниматели применять пониженную ставку сбора за пользование водными биоресурсами при условии, что доля дохода от реализации уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них рыбной и иной продукции составляет не менее 60 процентов от общих доходов?

Задание 48. В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов горбуши, сельди и тунца в Охотском море. Организацией было выловлено 30 т. горбуши, 50 т. сельди и 15 т. тунца.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов; сумму сбора при условии, что организация является градообразующей российской рыбохозяйственной организацией.

Задание 49. Вино-коньячный завод являлся плательщиком акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции для приобретения (закупки) этилового спирта, который он в последующем реализовывал. В уточненной декларации заводом были заявлены налоговые вычеты по акцизам, но права на них не были подтверждены инспекцией (предоставлен не полный перечень документов), и было установлено, что заводом допущена арифметическая ошибка и неверно применена налоговая ставка, что повлекло доначисление акцизов. Как решить данный спор?

Задание 50. ООО приостановило выпуск спортивной продукции в связи с отсутствием заказов. Оборудование, используемое в процессе производства, временно простаивало.

Как в данном случае будет осуществляться исчисление налога на прибыль? Какие организационные мероприятия для целей налогообложения должен осуществить руководитель предприятия?

Задание 51. Согласны ли вы со следующим высказыванием: вне зависимости от фактического получения процентов по договорам займа, заключенным более чем на один год, они должны быть обложены налогом на прибыль у заемщика в конце года?

Задание 52. Компания подписала со своим контрагентом соглашение об урегулировании разногласий по ранее исполненному договору. В соответствии с этим соглашением была уменьшена стоимость выполненных компанией работ. В результате у нее образовалась переплата по налогу на прибыль на сумму более 182 млн руб.

Налоговый орган отказался возвращать переплаченный налог, указав на следующие обстоятельства:

– стоимость работ была уменьшена по договоренности с контрагентом в целях получения незаконной налоговой выгоды;

– с момента уплаты налога прошло более трех лет и плательщик утратил право на возврат переплаты.

Ваше мнение?

Задание 53. Могут ли быть включены в состав расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности затраты на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, а также расходы на дезинфекцию помещений?

Задание 54. ООО «Рис» (арендодатель) заключила с ООО «Сир» (арендатором) договор аренды помещения под офис с правом выкупа помещения арендатором через три года, при этом для арендодателя деятельность по сдаче помещения в аренду не является основной. При исчислении налога на прибыль ООО «Рис» включила арендные платежи в состав внереализационных доходов.

Правомерны ли действия организации, если был заключен договор аренды с правом выкупа?

Задание 55. Решением инспекции, вынесенным по результатам проведения выездной налоговой проверки, обществу доначислен налог на прибыль организаций, а также начислены соответствующие суммы пеней.

Основанием доначисления спорного налога послужил вывод инспекции о неправомерном отнесении обществом к внереализационным расходам, учитываемым при определении налогооблагаемой прибыли за спорный период, сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, образовавшейся у контрагента общества (заемщика) в 2004–2005 гг. по договорам займа, в связи с получением обществом при взаимоотношениях с указанной организацией необоснованной налоговой экономии.

При рассмотрении настоящего спора суды установили отсутствие деловых и экономических целей при предоставлении обществом займов контрагенту, поскольку займодавцу было известно о неплатежеспособности заемщика ввиду неосуществления им деятельности, направленной на реальное получение прибыли, аффилированность и взаимозависимость всех участников данных операций, а также формальное, не направленное на реальное получение денежных средств от указанного юридического лица, взыскание спорной задолженности в рамках арбитражных судебных дел, целью которых является включение расходов в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и для последующего банкротства должника.

Каково ваше мнение?

Задание 56. Налогоплательщик обратился в суд с иском и оплатил государственную пошлину. В последующем налогоплательщик отказался от иска и обратился в суд с требованием вернуть оплаченную государственную пошлину. Суд отказал налогоплательщику.

Разрешите спор.

## Тема 3.2. Региональные и местные налоги

Задание 1. Налоговый орган обратился в суд с административным исковым заявлением о взыскании с Петрова недоимки по транспортному налогу за 2016 г., ссылаясь на то, что за административным ответчиком в 2016 году был зарегистрирован автомобиль, однако своевременно транспортный налог уплачен не был, требование об уплате налога не исполнено.

Вместе с тем материалами административного дела подтвержден тот факт, что в 2016 г. автомобиля, в отношении которого выставлено требование об уплате транспортного налога, в натуре не существовало: в автомобиле в ноябре 2014 г. в результате действий неустановленного лица произошел пожар, вследствие чего указанное транспортное средство получило значительные повреждения и было реализовано Г. в виде годных остатков в январе 2015 г.

Какое решение примет суд?

Задание 2. ООО «ИнвестПроектЛимитед» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения о привлечении к ответственности инспекции Федеральной налоговой службы. В обоснование заявленного требования Общество указало на необоснованное доначисление Инспекцией транспортного налога, поскольку плавучие доки «Плавдок №1» и «Плавдок №2» не являются буксируемыми судами и к ним не может быть применено понятие валовой вместимости в регистровых тоннах, налоговая база по транспортному налогу не может определяться с регистровой тонны, а должна определяться с единицы транспортного средства, и необходимо принимать во внимание не данные о валовой вместимости, а квалификацию объекта, исходя из его технических особенностей и назначения.

В ходе дела судом было установлено, что плавучие доки являются несамоходными судами, в отношении которых определена валовая вместимость, т. е. относятся к категории «водные несамоходные (буксируемые) транспортные средства», для которых определяется валовая вместимость.

Подлежат ли требования истца удовлетворению?

Задание 3. ИФНС России обратилась в суд с иском о взыскании задолженности по транспортному налогу и пени, указав в обоснование, что Антонову А.В. на праве собственности принадлежит транспортное средство «Форд».

Антонов ссылается, что в случае принудительного изъятия транспортного средства налог на него прекращает начисляться с 1-го числа месяца, в котором его изъяли. Для этого он подал соответствующее заявление, а подтверждающие изъятие документы к нему прилагать было не обязательно.

Какое решение примет суд?

Задание 4. Левин А.С. не уплачивал транспортный налог за 2015 и 2016 гг.

В соответствии со ст. 75 НК РФ за каждый день просрочки уплаты транспортного налога начислена пеня. На основании ст. 69, 70 НК РФ Левину направлено требование об уплате налога и пени. В установленный срок транспортный налог и пени по транспортному налогу уплачены не были. Исходя из мощности двигателей транспортных средств налоговым органом была исчислена сумма налога, подлежащего уплате за 2019 г. в размере 39 484 руб., за 2020 г. в размере 47 625 руб.

Какую сумму пени должен выплатить Левин?

Задание 5. Достоверны ли следующие утверждения?

- транспортный налог при лизинге платит та сторона, на которую зарегистрировано транспортное средство;
- отсутствие регистрации транспортного средства освобождает от уплаты транспортного налога;
- нужно платить транспортный налог и в случае, если автомобиль был угнан;
- по транспортному налогу предусмотрены авансовые платежи.
- льготы по транспортному налогу не установлены.

Задание 6. Посчитайте транспортный налог в Перми для транспортного средства мощностью 130 л.с. С помощью онлайн-калькулятора определите суммы налога в нескольких других регионах.

Задание 7. Иванов занимается производством и переработкой пшена и овса. В своей деятельности он использует тракторы и самоходные комбайны. Налоговый орган потребовал уплатить транспортный налог, однако Иванов данное требование считает неправомерным.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 8. Законодательные органы власти субъекта РФ установили иные по сравнению с НК РФ размеры налоговых ставок по транспортному налогу, в том числе дифференцировав их с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств.

Правомерно ли это? Может ли субъект Российской Федерации «отменить» или «изменить» налоговую ставку?

Задание 9. ИФНС обратилась в суд с административным иском к Сидоровой о взыскании с нее задолженности по транспортному налогу за 2014–2016 гг.

В обоснование иска указано на то, что административный ответчик в отчетный период являлся собственником указанных в иске автомобилей, следовательно, считался плательщиком налога на указанное имущество.

В поступивших письменных возражениях ответчик просил отказать в удовлетворении заявленного иска, поскольку является инвалидом второй группы, в подтверждение чего приложена справка медико-социальной экспертизы.

Какое решение должен принять суд?

Задание 10. Гражданин Сидоров уплатил транспортный налог за 2018 г., не дожидаясь уведомления налогового органа, т. к. уезжал в командировку на срок более одного года. Вернувшись из командировки в августе 2019 г., он получил требование налогового органа об уплате налога и пени за 2018 г.

Считается ли налог уплаченным в данном случае?

Задание 11. Общество с ограниченной ответственностью «Скорость» занимается перевозками крупногабаритных грузов. В результате ДТП одна из машин для перевозок получила повреждения и нуждалась в серьёзном ремонте.

Подлежит ли уменьшению транспортный налог на данный автомобиль, если он не используется шесть месяцев? Можно ли уменьшить налог на прибыль на сумму транспортного налога, уплаченного за такой автомобиль?

Задание 12. Налогоплательщик внесен в единый реестр резидентов ОЭЗ в Калининградской области в качестве резидента, реализующего инвестиционный проект. Налогоплательщик обратился в арбитражный суд в связи с отказом налогового органа в применении нулевой ставки налога на имущество в 2012 г., установленной п. 3 и 4 ст. 385.1 НК РФ.

Правомерен ли отказ налогового органа?

Задание 13. ООО «Управляющая компания «Сибиряк» оспаривала конституционность п. 21 ст. 381 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому от обложения налогом на имущество организаций освобождаются организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, – в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества. Налоговый орган по результатам проверки декларации по налогу на имущество организаций отказал заявителю в праве на освобождение от уплаты налога в отношении принадлежащего ему спортивно-оздоровительного комплекса. Как указал налоговый орган, в отношении нежилых объектов недвижимости законодательством не предусмотрено определение класса энергетической эффективности, что не позволяет освобождать их от обложения налогом на имущество организаций.

Нарушены ли конституционные права организации?

Задание 14. Налоговый орган считает, что налогом на имущество организаций облагаются капвложения, т. е. неотделимые улучшения в арендованное имущество.

Прав ли налоговый орган? Самостоятельный ли это объект недвижимости?

Задание 15. При проведении проверки нового магазина проверяющие обнаружили на полу помещения отметки, оставшиеся от прежних арендаторов: «Павильон 1», «Павильон 2» и т. д. Исходя из этого факта, налоговый орган сделал вывод, что на самом деле это не один магазин, а 8 магазинов (по числу отметок на полу с нумерацией павильонов), и предложил еще 7 раз заплатить торговый сбор (1 сбор владделец уплатил в установленном порядке).

Однако владделец магазина указал:

- что в договоре аренды указано, что сдано «помещение», – в единственном числе;
- у магазина одна единая вывеска;
- ассортимент товаров единый;
- касса установлена только одна и в налоговой зарегистрирована лишь она;
- место для расчетов с покупателями тоже только одно – прилавок с кассой;
- ценники на все товары едины – от имени магазина.

Как решить данный спор? Согласны ли вы с точкой зрения, что, поскольку торговый сбор следует платить в результате осуществления некоторой деятельности, а вовсе не за право ее осуществления, он в действительности является налогом, несмотря на все попытки «маскировки».

Задание 16. Обществу доначислен налог на имущество в связи с неправомерным применением пониженной налоговой ставки относительно линий электропередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. По мнению Общества, поскольку часть объектов ОС сдавалась Обществом в аренду третьим лицам, это свидетельствует о том, что они предназначены в том числе для обеспечения нужд арендаторов соответствующего имущества, т. е. участвуют или могут участвовать в передаче электрической энергии третьим лицам.

Может ли Обществом применяться пониженная налоговая ставка в отношении указанного имущества при исчислении и уплате налога на имущество организаций?

Задание 17. ООО получило по договору долевого участия в строительстве 1/3 нового торгового центра. В ЕГРН кадастровая стоимость всего ТЦ под одним кадастровым номером – 450 000 000 руб. Кроме того, ООО приобрело в собственность офис в бизнес-центре. Площадь офиса – 500 кв. м. В реестре весь

бизнес-центр зарегистрирован под одним кадастровым номером и с кадастровой стоимостью 600 000 000 руб. Общий метраж бизнес-центра – 7 000 кв. м.

Что из перечисленного недвижимого имущества следует включить в налоговую базу для налога на имущество ООО? Необходимо ли учитывать при исчислении и уплате налога на имущество организаций помещения организации, которых нет в «кадастровом» перечне, а здание, в котором оно находится, есть? И что такое «кадастровый перечень»?

Задание 18. Организация, имея объект незавершенного строительства, не платит налога на имущество, так как он не готов для использования в процессе производства и проходит этап опытной эксплуатации. Однако налоговый орган считает, что доработка объекта не производится (не продолжают вкладываться средства в доведение его технических характеристик до проектных), а в производстве продукции он систематически участвует, поэтому необходимо учесть данный объект при уплате налога.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 19. Организация представила единую декларацию по налогу на имущество в отношении нескольких объектов недвижимости, налогооблагаемых в зависимости от их среднегодовой стоимости, расположенных в одном субъекте РФ, но стоящих на учете в разных ИФНС. На данный налоговый период регион не предусмотрел нормативы отчислений в местные бюджеты.

Допустимы ли действия организации?

Задание 20. Организация осуществляет деятельность по организации и проведению азартных игр в игровой зоне «Красная Поляна».

Вправе ли организация осуществлять такую деятельность? Если в субъекте Российской Федерации закона по данной деятельности не принято, будет ли налог на игровой бизнес регулироваться на уровне Налогового кодекса РФ? Если 1-й игровой стол имеет более 1-го поля, увеличивается ли ставка налога на соответствующее количество полей? Предполагает ли уплата налога на игровой бизнес предоставление в ФНС соответствующей декларации? Если объекты налогообложения отсутствуют, нужно ли подавать «нулевую» декларацию? Необходимо ли уплачивать налог на игровой бизнес при организации тотализаторов и букмекерских контор?

Задание 21. Гражданин Атипов Р.О. обратился в суд с иском о признании недействующими отдельных положений перечней объектов недвижимого имущества, находящихся на территории Самарской области, в отношении которых для целей налогообложения на 2016, 2017 и 2018 гг. налоговая база определяется как кадастровая стоимость утверждённых приказами министерства имущественных отношений.

Собственник считает, что спорные нежилые помещения используются им под гостиницу-отель «Шоколад» и не отвечают требованиям ст. 378.2 НК Российской Федерации, следовательно, включение этих объектов в Перечни нарушает его права, так как незаконно возлагает обязанность по уплате налога на имущество в завышенном размере.

Подлежит ли удовлетворению жалоба гражданина?

Задание 22. В Федеральную налоговую службу поступил запрос об исчислении налога на имущество физических лиц в отношении жилого блока в доме блокированной застройки / блокированном доме.

Учитывая, что гл. 32 Налогового кодекса установлены различные условия применения налоговых вычетов в отношении жилых домов и их частей, каким образом необходимо исчислять налог и какие вычеты можно применить?

Задание 23. Гражданин О. приобрел в собственность квартиру в центре Москвы и дом, находящегося на земельном участке для ведения личного подсобного хозяйства. Налоговым органом было предъявлено требование о уплате налога, однако гражданин считает неправомерным требование о уплате налога в отношении его дома, поскольку он находится на территории земель для личного подсобного хозяйства, значит, не является жилым.

Прав ли гражданин в данной ситуации?

Задание 24. Необходимо ли платить налог на имущество за хозяйственные строения, возведенные на садовых и дачных земельных участках (например, теплицы, иные некапитальные строения и сооружения), если они не являются объектами недвижимости? В каком порядке осуществляется налогообложение в отношении хозяйственных строений для физических лиц?

Задание 25. В общей совместной собственности трех физических лиц находится жилой дом площадью 99 м стоимостью 3 млн руб. Один из собственников имеет еще и квартиру площадью 54 кв. м с кадастровой стоимостью 2 322 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество каждого физического лица в г. Перми за 2020 г. Предусмотрены ли вычеты?

Задание 26. Пенсионер Евдокимов (65 лет), который не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, сдает в долгосрочную аренду гараж.

Возникает ли у Евдокимова обязанность уплатить налог на имущество в отношении данного объекта?

Задание 27. ИП обратился в арбитражный суд с заявлением к инспекции о признании незаконным расчета земельного налога в отношении земельного участка. Предприниматель использует земельный участок, предназначенный согласно ЕГРН для размещения объектов культуры и искусства. Однако факти-

чески он размещает на нем офисы, объекты торговли и общественного питания. При этом земельный налог он платит по более низкой ставке, ориентируясь на вид разрешенного использования участка.

Какая ставка земельного налога должна быть применена?

Задание 28. 10.01.2020 Макаров при вступлении в наследство получил в собственность земельный участок. По причине болезни он зарегистрировал указанное право лишь 15.03.2020. 10.04.2020 г. налоговый орган обратился к нему с требованием об уплате налога на землю с 10.01.2020. Требование налогового органа Макаров посчитал неправомерным, поскольку согласно п. 1 ст. 131 ГК РФ право собственности на земельный участок подлежит государственной регистрации, а это значит, что обязанность уплачивать земельный налог возникает у него лишь с момента регистрации права на земельный участок, т. е. с момента внесения записи в реестр.

Кто прав в данной ситуации?

Задание 29. Налоговая база по земельному налогу – это кадастровая стоимость участка на 1 января того года, за который рассчитывают налог. Кадастровую стоимость вносят в ЕГРН.

Верно ли, что, если в нем нет этих сведений, то декларацию сдавать необходимо, а сумму налога в ней указать нулевую, до тех пор, пока запись об участке не появится в реестре?

Задание 30. Граждане – владельцы земельных участков обратились с жалобой на действия органов местного самоуправления, предусмотревших земельный налог за 2018 г. в 2 раза превышающий налоговые платежи за 2017 г. и с просьбой проверить обоснованность и легитимность таких действий.

Каковы полномочия и порядок установления земельного налога органами местного самоуправления? Как определяется кадастровая стоимость земельных участков? Распространяются ли на акты, устанавливающие кадастровую стоимость земельных участков, нормы, определяющие сроки введения в действие налоговых актов?

Задание 31. Налогоплательщик, являющийся собственником земельного участка, на основании договора аренды земельного участка передал свою обязанность по исчислению и уплате налога на землю, а также предоставлению налоговых деклараций в части арендуемого участка земли организации-арендатору. Правомерно ли указанное условие договора?

Задание 32. Гражданин имеет в собственности два земельных участка площадью 600 кв. м и 750 кв. м соответственно.

Имеет ли гражданин право на получение налоговой льготы по земельному налогу?

Задание 33. Назовите, какие налоговые ставки установлены на территории города Перми в отношении:

А) земельных участков, предоставленных или приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

Б) земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства.

Задание 34. Пересчитайте земельный налог. КС на начало года составляла 4 913 000 руб. В марте 2018 г. из-за перевода земли из категории сельхозземель (СН0 = 0,3%) в категорию участков, предназначенных для дачного строительства (СН1=0,025%), в реестр внесли изменения, и КС стала составлять 6 400 000 руб.

Формула для исчисления:  $ЗН = (СН0 \times КС \times КМ/12) + (СН1 \times КС_{изм} \times (12 - КМ)/ 12)$ ,

где: СН0 и СН1 – ставки налога до изменения КС и после нее (если ставка не изменилась, например, при увеличении площади участка:  $СН0 = СН1$ ); 12 – количество месяцев отчетного года.

Как изменится формула, если выявлено ошибочное значение КС?

Учитывается ли изменение кадастровой стоимости земельного участка при определении налоговой базы? Если да, то с какого момента и при каких условиях? Как исчисляется сумма земельного налога при владении земельным участком неполный налоговый период, в течение которого произошло изменение кадастровой стоимости земельного участка?

Задание 35. Налоговый кодекс определяет, что в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

С какой целью введено данное положение? Что изменится, если земельный участок приобретен в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них иного жилищного строительства?

Задание 36. Между обществом и администрацией города заключен договор о развитии застроенной территории в городе сроком на десять лет. В целях реализации обязательств по указанному договору обществу предоставлены девять земельных участков, образованных в границах застроенной территории, подлежащей развитию, в том числе земельные участки, имеющие вид разрешенного использования «Многоэтажная жилая застройка (высотная застройка)».

По результатам налоговой проверки представленной обществом декларации по земельному налогу за отчетный период, налоговый орган доначислил обществу сумму земельного налога, а также авансовые платежи по земельному налогу.

Основанием для принятия указанного решения послужил вывод налогового органа о необходимости применения обществом при исчислении земельного налога за отчетный период по земельным участкам, имеющим вид разрешенного использования «Многоэтажная жилая застройка (высотная застройка)», повышающий коэффициент 2 к налоговой ставке 0,3 процента.

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа незаконным. Общество указывало, что договором о развитии застроенной территории предусмотрен срок жилищного строительства в десять лет, совпадающий со сроком действия договора о развитии застроенной территории. Данный срок охватывает выполнение застройщиком обязательств по сносу аварийных домов и расселению их жильцов, подготовке всей необходимой проектной документации и строительству пяти многоквартирных жилых домов, с возведением всей коммунальной инфраструктуры и благоустройством территории.

С учетом объема работ по договору выполнение строительства на всех земельных участках в течение трех лет, начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенные объекты, по доводам налогоплательщика, является заведомо невозможным.

Какое решение примет суд?

Задание 37. Два пенсионера много лет выращивают овощи и фрукты на участке в 10 соток. Участок же принадлежит только одному. За предоставленное право использования половины участка второй рассчитывается с собственником земли частью выращенного урожая.

Как будут уплачивать пенсионеры земельный налог на этот участок в 2021 г.? Половина участка по площади меньше 6 соток. Можно ли каждому пенсионеру воспользоваться федеральной земельной льготой?

### Тема 3.3. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Компания считает, что, если по итогам налогового периода выручка составила от 150 млн до 200 млн руб., а численность сотрудников – от 100 до 130 человек, то для неё действует переходный налоговый режим. Она платит налог в размере 8% с выручки либо налог в размере 20% с разницы между выручкой и расходами.

Верно ли утверждение? О каком специальном режиме идет речь?

Задание 2. У индивидуального предпринимателя, платившего налог по упрощенной системе налогообложения, образовалась переплата, которую он захотел зачесть в счет предстоящих платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Возможен ли такой зачет?

Задание 3. Гражданин Великобритании, осуществляющий предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, выразил желание применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Может ли данный гражданин применять такой режим?

Задание 4. Верно ли утверждение?

– предприниматель осуществляет свою деятельность на территории города Москвы и вправе применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»;

– закон прямо запрещает ИП совмещать уплату НПД с УСН, патентом, ЕСХН или общей системой налогообложения;

– государственный служащий сдает свою квартиру внаем и применяет специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»;

– субъекты малого предпринимательства могут самостоятельно выбирать налоговый режим;

– доходы организации за последние девять месяцев составили 150 млн рублей и она перешла на упрощенную систему налогообложения;

– концессионер, применяющий упрощенную систему налогообложения, освобождается от уплаты налога на имущество организации, если объектом концессионного соглашения является бизнес-центр;

– можно применить патентную систему к деятельности по ремонту построек, не связанных с проживанием граждан.

Задание 5. Налоговая инспекция выдала индивидуальному предпринимателю патент на право применения патентной системы по оказанию автотранспортных услуг на территории Удмуртской Республики. При этом ИП на осно-

вании заявок клиентов осуществлял перевозку груза автомобильным транспортом по всей территории Российской Федерации.

По результатам выездной налоговой проверки в отношении ИП налоговым органом было принято решение о привлечении ИП к ответственности, предусмотренной ст. 122 Налогового кодекса РФ, в виде штрафа. Кроме того, предпринимателю было предложено уплатить недоимку по НДС, по НДФЛ и пени по этим налогам. Основанием для доначисления налогов, пени и штрафа послужили выводы проверяющих о необоснованном применении ИП патентной системы налогообложения в связи с тем, что предприниматель, получивший патент на территории Удмуртской Республики, осуществлял деятельность по оказанию автотранспортных услуг на территории Республики Татарстан.

Посчитав, что такой ненормативный акт налоговой инспекции нарушает его права, предприниматель обратился в арбитражный суд с исковым заявлением о признании его недействительным.

Какое решение примет суд?

Задание 6. По результатам выездной налоговой проверки инспекция установила, что в связи с заключением договора аренды нежилых помещений хозяйственное общество «Астра», применяющее упрощенную систему налогообложения, получило от арендатора денежные средства, поименованные как «гарантийный платеж», но не отразило их в составе доходов в регистрах налогового учета. По мнению инспекции, налогоплательщик считается получившим доход и указанная сумма подлежит отражению в налоговой базе. В связи с этим решением инспекции обществу доначислена недоимка, пени и соответствующая сумма штрафа за неполную уплату налога по упрощенной системе.

Не согласившись с решением инспекции, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением, в котором просило признать решение недействительным.

Какое решение примет суд?

Задание 7. С 01.01.2019 предприниматель применял УСН с объектом налогообложения «доходы» по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений» и с 01.01.2020 – ПСН по этому же виду деятельности в отношении одного объекта недвижимости.

В ходе КНП проверяющие пришли к выводу о том, что предприниматель утратил право на применение ПСН, поскольку не произвел второго платежа в установленный срок, и посчитали его перешедшим на ОСНО в соответствии с п. 6 ст. 346.45 НК РФ с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Налоговый орган счел, что предприниматель занизил налоговую базу по НДФЛ на сумму дохода, полученного в 2014 г. от предоставления в аренду объекта недвижимости, указанного в патенте.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 8. Налоговый орган обязал предпринимателя платить налоги по общей системе налогообложения в связи с тем, что деятельность предпринимателя и его взаимозависимых лиц (ИП 1 и ИП 2) является деятельностью единого хозяйствующего субъекта, общий доход от которой превысил предельно допустимый размер для применения УСН. Предприниматель не согласился с требованием и обратился в суд.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задание 9. Общество находилось на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы». В дальнейшем Общество уведомило налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения и заявило к вычету суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ему контрагентами, а также уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. Налоговый орган отказал.

Правомерен ли отказ налогового органа?

Задание 10. Предприятие ООО «Формула», находясь на УСН имеет следующие показатели: период = 2019 г., доход = 47 000 000 руб., расход = 11 000 000, ставка УСН = 15 %. Как правильно рассчитать налог за 2019 г.?

Задание 11. ИП обратился в арбитражный суд с заявлением, в котором просит признать недействительным решение налогового органа в части выводов о необоснованном применении патентной системы налогообложения по виду деятельности «ремонт жилья и других построек».

По мнению налогового органа, ИП был не вправе применять патентную систему налогообложения, т. к. выполнял работы по ремонту объектов, не связанных с жильем.

Какое решение примет суд?

Задание 12. Рассчитайте стоимость патента в Пермском городском округе в 2020 г. за период с 16.04.2020 по 16.10.2020 на услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий (при средней численности наёмных работников 5 чел.). С помощью онлайн-калькулятора укажите стоимость патента при тех же условиях, но в других регионах.

Рассчитайте сумму налога за 6 месяцев. Вид деятельности «Косметические услуги», патент на 6 месяцев. Размер потенциального годового дохода установлен в размере 300 000 руб.

Если полученный доход превысил лимит, что делать в таком случае физическим лицам?

Задание 13. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 месяцев составила 4 млн руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3 млн руб., а 1 млн руб. выручили от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

Задание 14. ООО обратилось в арбитражный суд с заявлением, в котором просило признать недействительным решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке.

Как следовало из материалов дела, организация создана в результате преобразования публичного акционерного общества, которое являлось плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения. После преобразования общество также продолжило применять упрощенную систему налогообложения.

Полагая, что вновь созданное общество не воспользовалось своим правом на переход на упрощенную систему налогообложения ввиду непредставления соответствующего уведомления согласно п. 2 ст. 346.13 Налогового кодекса, инспекция пришла к выводу об отсутствии у налогоплательщика права применить данный режим налогообложения.

Решите спор.

Задание 15. Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением, в котором просил признать недействительным решение налогового органа о неправомерном применении патентной системы налогообложения.

Как следовало из материалов дела, предприниматель направил в инспекцию заявление на получение патента относительно оказания услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом сроком на шесть месяцев, выбрав в качестве даты начала действия патента начало наступающего календарного года. Инспекция оформила патент, указав начало календарного года в качестве первого дня действия патента, но выдала его в конце первого месяца года.

По мнению предпринимателя, в связи с допущенным налоговым органом нарушением срока выдачи патента начало шестимесячного периода действия патента должно быть перенесено на дату его фактической выдачи.

Возражая против доводов предпринимателя, инспекция отметила, что несвоевременная выдача патента не влечет за собой изменения периода его действия.

Решите спор.

Задание 16. Можно ли использовать патентную систему при осуществлении следующих видов деятельности?

- косметические услуги;
- ветеринарные услуги;
- ремонт компьютеров;

- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- услуги по перевозке пассажиров;
- добыча полезных ископаемых.

Задание 17. По результатам проведенных инспекцией камеральных налоговых проверок представленных обществом уточненных налоговых деклараций по единому налогу, уплачиваемому в связи с УСН, приняты решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которыми обществу доначислен минимальный налог, уплачиваемый в связи с применением УСН за указанные периоды, пени и штрафы. Основанием для доначисления налога, соответствующих сумм пени и штрафа явились выводы налогового органа о неучете в составе доходов денежных средств, полученных от реализации коммунальных услуг собственникам помещений в многоквартирном доме.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задание 18. Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога по УСН, а не патентной системе с предпринимателя в связи с тем, что полученные предпринимателем денежные средства за ремонтные работы, выполненные в период действия патента на данный вид работ, но после окончания срока действия этого патента, подлежали учету в качестве дохода, облагаемого единым налогом по упрощенной системе налогообложения, которую предприниматель применял в период поступления этих денежных средств. Индивидуальный предприниматель обратился в суд с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы о признании недействительным его решения.

Должен ли суд удовлетворить иск предпринимателя или налоговый орган принял правильное решение?

Задание 19. В период с апреля по июнь 2013 г. ИП приобрел и продал несколько объектов недвижимости. Инспекцией проведена выездная налоговая проверка ИП, зарегистрированного с 22.12.2011 по 08.09.2015 в качестве индивидуального предпринимателя (в качестве объекта налогообложения выбрал «доходы»).

По результатам выездной налоговой проверки вынесено решение о привлечении ИП к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде взыскания штрафов, а также доначисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за 2013 г., пени.

ИП с решением не согласился и обратился в суд с требованием об отмене решения, основываясь на том, что налоговый орган при исчислении налога необоснованно не учел расходов на приобретение недвижимого имущества.

Суд отказал в удовлетворении заявленных требований. Оцените решение суда.

Задание 20. Вновь созданное хозяйственное общество по окончании первого налогового периода своей деятельности представило в налоговый орган декларацию по упрощенной системе налогообложения.

По результатам камеральной налоговой проверки инспекция пришла к выводу о неправомерности применения обществом специального налогового режима, поскольку уведомление о его использовании было направлено несвоевременно. В связи с непредоставлением отчетности по общей системе налогообложения инспекцией вынесено также решение о приостановлении операций общества по счетам в банке. Однако, получив сведения о нарушении срока направления указанного уведомления, инспекция не потребовала от общества предоставления отчетности по общей системе налогообложения, а напротив выставила требование об уплате авансового платежа по упрощенной системе налогообложения.

Общество оспорило решение, вынесенное по результатам камеральной налоговой проверки, и решение о приостановлении операций в арбитражном суде. В данном случае общество фактически применяло упрощенную систему налогообложения (уплачивало авансовые платежи по данному налоговому режиму, не исчисляло и не уплачивало налогов по общей системе налогообложения, в том числе не предъявляло налога на добавленную стоимость контрагентам) без возражений со стороны налогового органа в течение всего первого налогового периода своей деятельности.

Какое решение примет суд?

Задание 21. Верно ли утверждение:

Ведение деятельности через обособленное подразделение не является препятствием для применения упрощенной системы налогообложения, если подразделению не придан статус филиала. Однако создание филиала без намерения осуществлять деятельность через это обособленное подразделение не может служить основанием для прекращения применения специального налогового режима до истечения календарного года.

Задание 22. Хозяйственное общество обратилось в арбитражный суд с заявлением, в котором просило признать недействительным решение налогового органа, содержащее вывод об утрате обществом права на применение упрощенной системы налогообложения и о доначислении налогов по общей системе налогообложения.

Основанием для принятия указанного решения послужил вывод налогового органа, что общество не предпринимало мер по истребованию задолженности за реализованные товары с контрагентов, чем искусственно создавало

условия для сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения.

Как будет решен спор?

Задание 23. Хозяйственное общество обратилось в арбитражный суд с заявлением, в котором просило признать недействительным решение налогового органа о доначислении налога по упрощенной системе налогообложения в связи с неправильным применением объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» вместо «доходы».

Как установил суд, после регистрации в качестве юридического лица общество направило в инспекцию уведомление о применении упрощенной системы налогообложения, в котором в качестве объекта налогообложения указало «доходы». Однако фактически общество исчисляло налог в отношении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», ведя соответствующим образом книгу учета доходов и расходов, заполняя налоговые декларации.

Как будет решен спор?

Задание 24. Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением, в котором просил признать недействительным решение налогового органа о доначислении налога по упрощенной системе налогообложения с денежных средств, поступивших на счет предпринимателя, но не отраженных в регистрах налогового учета.

Как следовало из материалов дела, спорная сумма денежных средств поступила предпринимателю от заказчика по договору подряда и являлась оплатой за работы по ремонту жилых помещений, выполненные в период применения предпринимателем патентной системы налогообложения, предусмотренной гл. 26.5 Налогового кодекса. Однако на момент поступления денежных средств срок действия патента истек и предпринимателем применялась упрощенная система налогообложения.

Ваше мнение по вопросу?

Задание 25. В связи с отменой ЕНВД предприниматели должны были указать, какую систему налогообложения выбирают взамен – патентную или упрощенную.

Перевели ли тех, кто не подал заявления на патент или УСН, автоматически на общую систему налогообложения? На каких режимах возникает обязанность по уплате налогов: НДС, налог на имущество, прибыль или НДФЛ?

Задание 26. Возмещение расходов на оплату коммунальных услуг не названо в перечне доходов, которые не учитываются для налогообложения (ст. 251 НК РФ), поэтому данные суммы арендодатель должен включать в базу по УСН.

Правомерно ли заключение агентского договора, чтобы стать посредником между коммунальными службами и арендаторами и исключить возмещаемые суммы из доходов?

Задание 27. Фермерское хозяйство решило перейти на ЕСХН. Оно производит и реализует сельхозпродукцию, при этом доля дохода от реализации произведенной им сельхозпродукции (включая первичную переработку) в общей сумме доходов составляет не менее 60%. При этом уведомления о начале применения режима подано не было.

Возможен ли переход на ЕСХН в этом случае?

Задание 28. Налогоплательщик выбрал для себя режим со следующими условиями:

- режим предназначен как для индивидуальных предпринимателей, так и для юридических лиц,

- налогоплательщики освобождены от уплаты страховых взносов за себя (для индивидуальных предпринимателей) и сотрудников (для компаний) за счет увеличения ставки налога на деятельность,

- ФНС России получает информацию об операциях по расчетному счету налогоплательщика напрямую от банка,

- налоговые органы на основании предоставленных данных банков и контрольно-кассовой техники (ККТ) самостоятельно рассчитывают налоговые обязательства и предоставляют их налогоплательщикам,

- налоговый период равен одному месяцу.

О каком режиме идет речь?

## Проверочный тест

**1. Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу...**

- 1) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- 2) не ранее 10 дней;
- 3) не ранее 1 месяца.

### **2. В соответствии с Конституцией РФ**

- 1) законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;
- 2) законы, отменяющие налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют;
- 3) законы, устанавливающие новые налоги или улучшающие положение налогоплательщиков, имеют обязательную обратную силу.

### **3. Понятие «недоимка», как его определяет НК РФ, это –**

- 1) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога;
- 2) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- 3) сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**4. Имеют ли право органы исполнительной власти принимать нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения?**

- 1) Имеют, в прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях.
- 2) Не имеют в силу общего запрета, установленного в НК РФ.
- 3) Имеют, если очевидно необходима ликвидация пробела в правовом регулировании.

**5. В любом случае имеют обратную силу нормативные правовые акты законодательства о налогах,**

- 1) предоставляющие налоговые льготы, отменяющие обязанность по представлению налоговых деклараций;
- 2) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах;
- 3) отменяющие налоги или снижающие их размер.

**6. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган...**

- 1) только лично;
- 2) лично, а в случае невозможности личного представления – по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи;
3. по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи.

**7. Налогоплательщик решил представить налоговую декларацию по почте. В соответствии с НК РФ ему следует направить декларацию в виде...**

- 1) обычного почтового отправления;
- 2) почтового отправления с описью вложения;
- 3) почтового отправления с описью вложения и уведомлением о доставке.

**8. НК РФ предусматривает, что банки обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ в очередности, установленной:**

- 1) гражданским законодательством РФ;
- 2) налоговым законодательством РФ;
- 3) решением налогового органа применительно к конкретному банку.

**9. В соответствии с п. 6 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога может быть направлено по почте заказным письмом. В этом случае оно считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма. В данной норме имеются в виду:**

- 1) календарные дни;
- 2) рабочие дни;
- 3) праздничные нерабочие дни.

**10. Налоговый орган в порядке ст. 93 НК РФ истребовал у налогоплательщика документы. Срок представления документов истекал 22.10.2012. В указанную дату налогоплательщик не смог представить документы непосредственно в налоговый орган до окончания рабочего дня. Соответственно, налогоплательщику следует...**

- 1) направить документы по почте на адрес налогового органа до 24 часов 22.10.2012;
- 2) требовать у охранника здания налогового органа принятия документов до 24 часов 22.10.2012;
- 3) передать документы своему уполномоченному представителю до 24 часов 22.10.2012.

**11. Банки, исполняя поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ,**

- 1) взимают плату за обслуживание по указанной операции в соответствии с тарифами, установленными самим банком;
- 2) не взимают платы за обслуживание по указанной операции, за исключением операций по перечислению налога посредством осуществления трансграничного перевода денежных средств с использованием международных платежных карт, при осуществлении которого налогоплательщика обслуживает иностранный банк;
- 3) не взимают платы за обслуживание по указанной операции.

**12. Налоговые органы в соответствии с НК РФ имеют право проводить:**

- 1) проверки выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков;
- 2) проверки соблюдения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- 3) выездные и камеральные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.

**13. В соответствии с НК РФ бланки налоговых деклараций (расчетов)...**

- 1) предоставляются налоговыми органами бесплатно;
- 2) предоставляются налоговыми органами за плату по тарифам, утвержденным Минфином России;
- 3) изготавливаются налогоплательщиками самостоятельно по формам, утвержденным Минфином России.

**14. Налоговые декларации должны представляться:**

- 1) всеми налогоплательщиками по всем налогам, которые они обязаны уплачивать;
- 2) только организациями и предпринимателями по тем налогам, которые они обязаны уплачивать;
- 3) всеми налогоплательщиками по тем налогам, по которым прямо установлена такая обязанность.

**15. Отметьте правильное утверждение:**

- 1) На физических лиц без статуса индивидуального предпринимателя не возлагается обязанности по представлению налоговых деклараций по каким-либо налогам.
- 2) Законодатель обычно возлагает обязанность по представлению налоговой декларации на налогоплательщиков, которые исчисляют для себя налог самостоятельно.

3) Плательщики сборов, как и налогоплательщики, обязаны представлять налоговые декларации по тем сборам, которые они обязаны уплачивать.

**16. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее...**

1) трех месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящаяся к этой недоимке, составляет менее 3000 руб., требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

2) шести месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 3000 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

3) трех месяцев со дня выявления недоимки.

**17. В соответствии с НК РФ налоговые органы имеют право:**

1) в порядке, установленном НК РФ, арестовывать и реализовывать имущество налогоплательщика в погашение задолженности по налогам (пеням, штрафам);

2) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в случаях и порядке, которые установлены в НК РФ;

3) при отсутствии у налогоплательщика денежных средств передавать материалы для решения вопроса о возбуждения уголовного дела в следственные органы.

**18. Налоговую декларацию можно охарактеризовать как...**

1) заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога;

2) уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику, о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый период;

3) заявление налогоплательщика об исчисленной налоговым органом и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога.

**19. Является ли пеня за неуплату налога в соответствии с НК РФ мерой ответственности за налоговые правонарушения?**

1) Является.

2) Не является.

3) Является только при виновной неуплате налога.

**20. Процентная ставка пени для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, принимается равной...**

1) одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

2) одной стопятидесятой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

3) за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

**21. При уплате налога физическим лицом в наличной форме налог считается уплаченным...**

1) со дня фактического зачисления суммы платежа на соответствующий счет Федерального казначейства;

2) со дня отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;

3) со дня внесения физическим лицом в банк наличных денежных средств.

**22. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается налог?**

1) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – во внесудебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – в судебном порядке.

2) с физических лиц – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.

3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

**23. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается пеня за неуплату налога?**

1) как с физических лиц, так и с организаций – в судебном порядке.

2) с физических лиц (в том числе с индивидуальных предпринимателей) – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.

3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

**24. При взыскании налога на имущество организаций с ООО, какая последовательность действий налогового органа является правильной?**

1) Направление налогового уведомления – направление требования об уплате налога – направление в суд искового заявления.

2) Направление требования об уплате налога – принятие решения о взыскании налога за счет имущества – принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках.

3) Направление требования об уплате налога – принятие решения о взыскании налога за счет средств на счетах в банках – принятие решения о взыскании налога за счет имущества.

**25. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет имущества организации или индивидуального предпринимателя (ст. 47 НК РФ). В этом случае налоговый орган...**

1) самостоятельно исполняет данное решение путем ареста и реализации имущества налогоплательщика на торгах;

2) передает данное решение органам МВД, которые обеспечивают его принудительное исполнение;

3) принимает соответствующее постановление и передает его судебному приставу-исполнителю, который обеспечивает его принудительное исполнение.

**26. Налогоплательщик излишне уплатил НДФЛ за 2020 г. в сумме 1000 руб. и не доплатил НДФЛ за 2021 г. на сумму 500 руб. В этой ситуации недоимка за 2012 год...**

1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 г. ее превышает.

2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 г.

3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 г. в счет погашения недоимки за 2012 г.

**27. Налоговый орган в соответствии с НК РФ может зачесть излишне уплаченный налог в счет погашения недоимки...**

1) только по заявлению налогоплательщика;

2) как по заявлению налогоплательщика, так и по собственной инициативе;

3) только по собственной инициативе.

**28. Основной формой налогового контроля налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) является...**

1) налоговая проверка;

2) получение объяснений;

3) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

**29. Какие виды налоговых проверок налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) предусмотрены в НК РФ?**

1) сплошная, выборочная;

2) выездная, камеральная;

3) документальная, фактическая.

**30. Решение о проведении камеральной налоговой проверки...**

1) принимается руководителем налогового органа либо его заместителем;

2) принимается судом (общей юрисдикции – в отношении физических лиц, арбитражным – в отношении организаций);

3) не предусмотрено НК РФ.

### **31. Камеральная налоговая проверка проводится...**

- 1) на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента);
- 2) по месту нахождения налогового органа;
- 3) в зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания.

### **32. В какой срок в общем случае должен быть составлен акт камеральной налоговой проверки?**

- 1) при проведении камеральной налоговой проверки акт проверки не составляется.
- 2) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.
- 3) в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

### **33. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:**

- 1) вышестоящим налоговым органом – в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- 2) по решению руководителя налогового органа – в случае недостаточности доказательств налогового нарушения;
- 3) налоговым органом, ранее проводившим проверку.

### **34. В порядке камеральной налоговой проверки налогоплательщика проверяются...**

- 1) переданные органами казначейства перечни налогоплательщиков, снизивших объемы налоговых выплат в бюджеты всех уровней;
- 2) поступившие из службы судебных приставов акты об исполнении постановлений налоговых органов об обращении взыскания на имущество налогоплательщиков;
- 3) налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком.

### **35. Какой предельный срок может продолжаться камеральная налоговая проверка?**

- 1) 60 дней со дня принятия решения о ее проведении.
- 2) 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 3) Срок камеральной налоговой проверки не ограничивается по времени.

### **36. Налоговое право...**

- 1) не регулирует вопросов применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;
- 2) регулирует вопросы применения контрольно-кассовой техники и контроля за ее применением;

3) регулирует только вопросы контроля за применением контрольно-кассовой техники.

### **37. Филиалы российских юридических лиц...**

1) являются налогоплательщиками и обязаны уплачивать все налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения;

2) являются налогоплательщиками региональных и местных налогов;

3) не являются налогоплательщиками.

### **38. Может ли физическое лицо, не осуществляющее предпринимательской деятельности, являться налогоплательщиком НДФЛ?**

1) Может, при получении налогооблагаемого дохода и отсутствии (недостаточности) вычетов (льгот, расходов).

2) Не может, поскольку такие лица не являются субъектами налогового права.

3) Не может, поскольку налогообложению подлежит только доход, полученный от предпринимательской деятельности.

### **39. Может ли годовалый младенец стать налогоплательщиком?**

1) Не может, поскольку до появления самостоятельной гражданской дееспособности статуса налогоплательщика у физического лица не возникает.

2) Может, если приобретет обязанность по уплате конкретного налога путем действий своих представителей.

3) Может, если обязанность по уплате конкретного налога будет специально возложена на недееспособных лиц нормативным актом законодательства о налогах.

### **40. Обязанности налогоплательщика...**

1) в общем виде урегулированы в ст. 23 НК РФ, но регламентируются и в иных положениях законодательства о налогах;

2) полностью урегулированы в ст. 23 НК РФ;

3) полностью урегулированы в части первой НК РФ.

### **41. Какой из приведенных перечней является нормативной классификацией налогов в НК РФ?**

1) Федеральные, региональные и местные налоги.

2) Регулярные и разовые налоги.

3) Прямые и косвенные налоги.

### **42. Региональный налог устанавливается:**

1) в региональных законах;

2) в актах ВС РФ – для физических лиц;

3) в НК РФ.

### **43. Примером налога, который исчисляется налоговым агентом, является:**

1) транспортный налог.

2) земельный налог.

3) НДФЛ.

**44. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является:**

1) налог на прибыль организаций;

2) налог на имущество физических лиц;

3) государственная пошлина.

**45. Устанавливая налог, публичная власть преследует:**

1) исключительно фискальную цель;

2) фискальную цель, но не исключена цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов;

3) только цель косвенного регулирования правомерной деятельности частных субъектов.

**46. Директор организации, действующий на основании учредительных документов, является:**

1) законным представителем организации в налоговых правоотношениях;

2) уполномоченным представителем организации в налоговых правоотношениях;

3) лицом, обязанным уплачивать налоги за данную организацию.

**47. Правомерно ли исчисление сумм транспортного налога с учетом года выпуска транспортного средства?**

1) не правомерно.

2) правомерно.

3) правомерно при условии разрешения налогового органа.

**48. Возможно ли проведение экспериментов в налоговой сфере?**

1) невозможно.

2) возможно при внесении изменений в НК РФ.

3) Возможно с принятием отдельных федеральных законов.

**49. Налоговая база налога на имущество граждан определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его...**

1) кадастровая стоимость;

2) инвентаризационная стоимость;

3) рыночная стоимость.

**50. Какой орган власти устанавливает коэффициент-дефлятор?**

1) Минфин России.

2) ФНС России.

3) Минэкономразвития России.

## Заключение

Изучение налогового права в высших учебных заведениях предполагает необходимость знания не только основных актов налогового законодательства, но и теоретических основ налогового права как самостоятельной дисциплины в российском юридическом образовании.

В практикуме представлены задания, в том числе подготовленные с использованием материалов судебной практики и практики налоговых органов.

Учебное издание ориентировано на студентов юридических факультетов, которым необходимо приобретение знаний, умений и навыков работы с нормативными правовыми актами. При этом в целях эффективного формирования общепрофессиональных и профессиональных компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговое право» и выполнения заданий из практикума студент должен свободно ориентироваться в массиве источников налогового права и актов его толкования, давать им оценку в конкретном юридическом процессе.

## Библиографический список

### Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изм., одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
8. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ
9. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

### Рекомендуемая литература

1. *Золотарева А.Б.* Роль прецедента в налоговом праве / А.Б. Золотарева, С.С. Шаталов. М.: Дело, 2014. 146 с. ISBN 978-5-7749-0936-0. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/51080.html>.
2. *Лопатникова Е.А.* Реализация принципов налогового права: монография / Е.А. Лопатникова. М.: Юриспруденция, 2012. 160 с. ISBN 978-5-9516-0559-7. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/8826.html>.
3. Налоговое право: учебник для студ. вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Колесникова, С.М. Зырянов [и др.]; под ред. И.Ш. Килясханова, Е.Н. Колесниковой. 7-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. 288 с. ISBN 978-5-238-03232-0. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/109228.html>.

4. Тематический выпуск: Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. 2020 год /под ред. А.В. Брызгалина. Доступ из СПС КонсультантПлюс. 2021.

5. *Тютин Д.В.* Налоговое право: курс лекций. Доступ из СПС КонсультантПлюс. 2020.

6. *Фадеева И.В.* Налоговое право: словарь основных терминов и определений по дисциплине / И.В. Фадеева, О.В. Курбатова, Т.А. Лахтина. Саратов: Вузовское образование, 2020. 59 с. ISBN 978-5-4487-0605-9. Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. URL: <https://www.iprbookshop.ru/88536.html>.

7. Бухгалтерские новости и статьи. URL:<https://nalog-nalog.ru/>.

8. Журнал для профессионалов в налогообложении. URL: <https://nalogoved.ru/>.

9. Сайт Минфина России. URL: <https://minfin.gov.ru>.

10. Сайт ФНС России. URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

*Учебное издание*

**Иванова Оксана Алексеевна**

## **Налоговое право. Практикум**

Учебно-методическое пособие

Редактор *Л. А. Богданова*

Корректор *Л. И. Семицветова*

Компьютерная верстка: *Е. А. Шкураток*

---

Объем данных 1,81 Мб

Подписано к использованию 19.04.2022

---

Размещено в открытом доступе

на сайте [www.psu.ru](http://www.psu.ru)

в разделе НАУКА / Электронные публикации  
и в электронной мультимедийной библиотеке ELiS

Издательский центр

Пермского государственного

национального исследовательского университета

614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15