
**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Юридический факультет

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

_____ П.Е. Троян
«__» _____ 2018
г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
Налоговое право**

**по подготовке к семинарским (практическим) занятиям
и по организации самостоятельной работы для студентов
всех направлений подготовки**

Томск, 2018

Безикова Е.В.

Налоговое право: Методические указания по подготовке к семинарским (практическим) занятиям и по организации самостоятельной работы для студентов всех направлений подготовки. – Томск: ТУСУР, кафедра Теории права, 2018. – 33 с.

Методические указания по дисциплине «Налоговое право» включают программу дисциплины, планы семинарских занятий, перечень нормативно-правовых актов, основной и рекомендуемой литературы, задания для подготовки к семинарским занятиям и самостоятельной работы студентов

Методические указания рассмотрены на совете Юридического факультета ТУСУР и рекомендованы к публикации.

Протокол № от « » декабря 201 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения.....	4
Содержание разделов дисциплины.....	6
Практические занятия (семинары).....	9
Вопросы для самостоятельного изучения.....	30
Учебно-методические материалы по дисциплине.....	32
Перечень наглядных и других пособий, методических указаний по проведению конкретных видов учебных занятий, а также методических материалов к используемым в учебном процессе техническим средствам.....	33

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель изучения дисциплины: формирование у студентов знаний о налоговом праве Российской Федерации как института финансового права, выявление, постановка и разработка правовых проблем налогового права, его отдельных институтов, а также выработка рекомендаций по её совершенствованию. Современные подходы к изучению и познанию налогового права требуют рассмотрения научно-методологических, теоретических и прикладных вопросов формирования и развития данного правового образования.

В результате изучения дисциплины студент должен:

- 1. знать** российское законодательство в области налогообложения; понятие, принципы налогового права; источники налогового права; понятие и виды субъектов налогового права, их права и обязанности; понятие и отличительные признаки налогового платежа; основные и факультативные элементы налога; понятие, формы и методы налогового контроля; меры ответственности за нарушение налогового законодательства; федеральные, региональные и местные налоги; специальные налоговые режимы.
- 2. уметь** оперировать категориями и понятиями налогового законодательства; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять нормы налогового права; анализировать налоговые явления и отношения; исчислять налоги; принимать решения и осуществлять экономико-правовые действия в точном соответствии с законом; оформлять документы, необходимые для ведения бухгалтерской отчетности; давать квалификационные экономико-правовые заключения и консультации; правильно оценивать налоговую политику страны.
- 3. владеть** юридической терминологией и понятийно-категориальным аппаратом налогового права; навыками работы с нормативными и индивидуальными актами налогового права; навыками анализа юридических фактов, различных правовых явлений, норм налогового права и правовых отношений; навыками анализа правоприменительной практики; навыками составления бухгалтерской отчетности и иных аналогово-правовых документов.

Достижение поставленных задач реализуется при помощи следующих форм работы на практических занятиях:

- устные ответы по вопросам указанным в плане семинарских занятий
- подготовка выступлений по теме семинарских занятий и темам,

данным для самостоятельного изучения;

- решение задач;
- написание контрольных работ.

Подготовка к устному ответу на практическом занятии осуществляется следующим образом:

- написание и изучение конспекта лекций по теме семинарского занятия;
- изучение нормативно-правовых актов по теме практического занятия;
- изучение основной и дополнительной литературы.

При подготовке к устному ответу основное внимание следует уделять пониманию прочитанного материала, задумываться о возможности практического применения изучаемых юридических норм. Механическое воспроизведение текста лекций и учебников, при отсутствии понимания их содержания, не оценивается как правильный ответ на практическом занятии.

Выступление по теме семинарских занятий должно и темам, данным для самостоятельного изучения должно содержать дополнительную информацию по теме семинарского занятия. При подготовке к выступлению необходимо изучить дополнительную научную и учебную литературу, ознакомиться с практикой применения правовых норм. Выступление должно быть изложено в доступной для слушателей форме. Простое воспроизведение текстов из сети интернет не оценивается как успешное выступление на практическом занятии.

Решение задач осуществляется в письменном виде, в отдельной тетради. При решении задачи необходимо указывать положения нормативно-правовых актов, на основании которых проведено решение, мотивы по которым студент к ответу на оставленный вопрос. По содержанию решение задачи должно напоминать решение суда, состоять из описательной, мотивировочной и резолютивной части.

СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Понятие и место налогового права в системе российского законодательства и права
Предмет и метод налогового права.
Место налогового права в системе финансового права.
Принципы налогового права и налогообложения, их классификация.
Источники налогового права и законодательства о налогах и сборах.
Действие законодательства о налогах, сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.
2. Субъекты налогового права и субъекты налогового правоотношения.
Публично-правовые субъекты и органы власти, их права и обязанности
Понятие и виды субъектов налогового права.
Субъекты налоговых правоотношений.
Публично-правовые образования как субъекты налоговых отношений.
Органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений (Правительство РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, органы внутренних дел).
Права и обязанности налоговых органов.
Правовой статус таможенных органов.
3. Налогоплательщики, налоговые агенты и факультативные участники налоговых отношений
Понятие и виды налогоплательщиков. Консолидированная группа налогоплательщиков.
Представительство в налоговых отношениях. Взаимозависимые лица.
Права и обязанности налогоплательщиков.
Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности.
Факультативные участники налоговых правоотношений: виды, права и обязанности.
4. Понятие налогового платежа. Обязательные элементы налога.
Понятие и признаки налога. Функции налога.
Понятие сбора. Соотношение понятий «пошлина, «сбор», налог».
Классификация налогов в Российской Федерации: основания и виды.
Юридическая конструкция налога: понятие и общая характеристика элементов.
Обязательные элементы налога: понятие и виды.

Налоговые льготы: порядок и условия предоставления и использования.
Налоговая система. Принципы построения налоговой системы.
Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.
Система налогов и сборов в Российской Федерации.

5. Сущность и содержание налоговой обязанности. Порядок исчисления и уплаты налога.

Сущность и содержание налоговой обязанности.

Основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.

Общие правила исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

Момент уплаты налога.

Добровольное исполнение налоговой обязанности налогоплательщиками.

Принудительное исполнение обязанности организаций по уплате налогов.

Принудительное исполнение обязанности физических лиц по уплате налогов.

Порядок исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации и ликвидации организации.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов и сборов.

Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.

6. Налоговый контроль

Понятие налогового контроля, его содержание. Место налогового контроля в системе финансового контроля.

Формы и методы налогового контроля.

Учет налогоплательщиков: понятие и элементы.

Налоговая отчетность. Налоговая декларация.

Налоговые проверки: понятие и виды.

Камеральная налоговая проверка: порядок проведения, оформление результатов.

Выездная налоговая проверка: порядок назначения, порядок проведения, оформление результатов.

Истребование документов у налогоплательщиков. Выемка документов и предметов.

Осмотр документов, помещений и территорий налогоплательщика.

Экспертиза и инвентаризация имущества налогоплательщика в налоговом контроле.

7. Понятие и виды налогового правонарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства

Понятие налогового правонарушения. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.

Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: виды и основания.

Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Виды налоговых правонарушений.

Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды нарушений и ответственность за их совершение.

8. Защита прав и законных интересов субъектов налоговых отношений

Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ (СЕМИНАРЫ)

Тема 1. Понятие и место налогового права в системе российского законодательства и права

Задачи и упражнения

№ 1. Определите, какая из следующих групп общественных отношений не входит в предмет налогового регулирования:

- 1) отношение, связанное с зачислением НДС в федеральный бюджет;
- 2) отношения по охране прав и свобод граждан от преступных посягательств;
- 3) отношение по установлению ставки по транспортному налогу;
- 4) отношения по контролю за уплатой НДС при ввозе товара на территорию РФ;
- 5) отношения по формированию системы налоговых органов в РФ;
- 6) отношения по регистрации юридического лица.

Какие элементы конституционного, административного, уголовного, гражданского права были заимствованы налоговым правом?

№ 2. Определите, какие из перечисленных отношений и почему являются налоговыми отношениями:

- 1) Руководитель Инспекции Федеральной налоговой службы (ФНС) по г. Томску вынес решение об объявлении инспектору Иванову И.И. выговора за нарушение срока проведения выездной налоговой проверки;
- 2) АО «Дельта» направило в Инспекцию ФНС по г. Стрежевому информацию о том, что принято решение о приобретении 15 % акций иностранной компании «Apple»;
- 3) Минфин России провел комплексную ревизию деятельности ФГУП «Алмазювелирэкспорт»;
- 4) Управление ФНС по Томской области приобрело канцелярские товары у ООО «Кванта»;
- 5) Гражданин Петров П.А. зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица;
- 6) Руководитель Инспекции ФНС по г. Кедровый вынес решение о привлечении к налоговой ответственности ООО «Факел» за нарушение срока подачи налоговой декларации;
- 7) Супруги Сидоровы приобрели в общую совместную собственность двухкомнатную квартиру;
- 8) ПАО «Клаксон» уплатило государственную пошлину за подачу искового заявления в Арбитражный суд Кемеровской области

Какие отношения налогово-правового характера могут возникнуть из вышеперечисленных?

№ 3. На основе действующего законодательства о налогах и сборах определите место актов Министерства финансов РФ и налоговых органов в системе источников налогового права. Каков статус и применение письменных разъяснений Министерства финансов РФ по налоговому законодательству? Какие акты вправе утверждать налоговые органы? Приведите примеры таких актов.

№ 4. 29 ноября 2016 года Законом субъекта РФ «О внесении изменений в Закон «О транспортном налоге» были предусмотрены налоговые льготы в виде полного освобождения от уплаты транспортного налога ветеранов боевых действий. В ст. 2 названного Закона субъекта РФ было указано, что он вступает в силу 1 декабря 2016 года.

Имеются ли противоречия ст. 2 Закона субъекта РФ статье 5 НК РФ? Если да, то когда указанный Закон должен вступить в силу? Ответ обоснуйте.

№ 5. В п. 6 ст. 7 Федерального закона от **02.04.2014** № 52-ФЗ предусмотрено, что действие пп. 5 п. 4 ст. 105.14 Налогового кодекса РФ распространяется на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ с **1 января 2012** года.

Прокомментируйте представленную норму. В чем заключатся принцип применения обратной силы актов законодательства о налогах и сборах? Приведите примеры таких актов.

№ 6. Гражданину Швейцарии Фридли Д. проживает на территории РФ 5 месяцев. Ему принадлежат 2 квартиры в г. Новосибирске, в одной из которых он временно проживает по приезду в Россию, а другую сдает в аренду. Более того, Фридли владеет 20% акций в уставном капитале АО «АйВэй», зарегистрированном в городе Новосибирске;

Является ли гражданин Фридли Д. налоговым резидентом Российской Федерации? Как будет решаться вопрос налогообложения гр. Фридли налогом на имущество; подоходным налогом от сдачи в аренду имущества; налогом на доходы в виде дивидендов от указанных акций?

Нормативные и правоприменительные акты к теме:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).

2. Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал : Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией от 15.11.1995 (ред. от 24.09.2011)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).

5. О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах: Федеральный закон от 05.08.2000 № 118-ФЗ (в последней редакции).

6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федеральный закон от 02.04.2014 № 52-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2014. № 14. Ст. 1544.

7. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»: Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Собрание законодательства РФ. 2002. №48, ст. 4746.

8. «О Министерстве финансов Российской Федерации» : Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 12.12.2017) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.

9. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

10. О статусе письменных разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах: Письмо Минфина России от 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890

11. О применении налоговыми органами и налогоплательщиками письменных разъяснений Минфина России по налоговому законодательству: Письмо Минфина России от 25.11.2013 № 03-05-06-02/50830.

12. Обязаны ли налоговые органы руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах? : Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019.

13. Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ : Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684.

14. О разъяснениях ФНС России: Письмо ФНС РФ от 23.09.2011 № ЕД-4-3/15678@

15. По делу о проверке конституционности положений Федерального законодательства и законодательства субъектов Российской Федерации, регулирующего налогообложение субъектов малого предпринимательства - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, в связи с жалобами ряда граждан: Постановление Конституционного Суда РФ от 19.06.2003 № 11-П.

16. По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества «Флот Новороссийского морского торгового порта» :

Постановление Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 № 34-П //Собрание законодательства РФ. 2017. № 49. Ст. 7532.

17. По запросу Арбитражного суда Владимирской области о проверке конституционности положения статьи 10 Федерального закона "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Определение Конституционного Суда РФ от 08.04.2003 № 159-0.

18. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5.

19. О некоторых вопросах применения судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 // Документ опубликован не был. Постановление «размещено» на сайте ВАС РФ 27.08.2013.

20. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999.

21. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации: информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71.

22. В силу положений пп.3 п.1 ст. 11 НК РФ выполнение предпринимателем письменных разъяснений налогового органа по вопросу применения законодательства о налогах и сборах является обстоятельством, исключающим его вину в совершении налогового правонарушения и тем самым освобождающим его от налоговой ответственности: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.03.2008 № Ф03-А37/08-2/685.

Тема 2. Субъекты налогового права и субъекты налогового правоотношения. Публично-правовые субъекты и органы власти, их права и обязанности

Задачи

№ 1. Индивидуальный предприниматель Синицын М.И. не представил в установленный срок налоговую декларацию по НДФЛ. Налоговая инспекция в ходе камеральной проверки вынесла решение о наложении штрафа и предложила предпринимателю уплатить его в добровольном порядке.

Нарушила ли налоговая инспекция права предпринимателя? Если нарушила, то какие?

№ 2. У ООО «Аванта» появилась необходимость в разъяснении следующих вопросов:

- по какой ставке облагается НДС облагается реализация работ, непосредственно связанных с перевозкой некоторых видов специальных товаров, которые помещены под специальный таможенный режим;

- какова процедура и сроки применения вычета по НДС;
- возможен ли учет штрафов за нарушение законодательства организацией при определении налога на прибыль организации;
- каким образом применяется метод цены последующей реализации в при совершении сделок между взаимозависимыми лицами.

В какой орган организация должна обратиться в каком порядке? Какие органы вправе давать разъяснения по указанным вопросам? В чем заключается разница между полномочиями по разъяснению законодательства о налогах и сборах и информированию налогоплательщиков по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

№ 3. Органы внутренних дел выявили факт нарушения налогового законодательства в предпринимательской деятельности ПАО «Рента». На основании указанного обстоятельства руководитель территориального органа МВД назначил выездную налоговую проверку деятельности ПАО «Рента», о чем было направлено уведомление в налоговый орган.

Правомерны ли действия органов внутренних дел? Каковы их полномочия в налоговых отношениях? Изменится ли Ваше решение, если органы внутренних дел выявили факт налогового преступлений, состав которого предусмотрен ст. 199 УК РФ?

№ 4. Адвокат Лобов А.М. обратился в ИФНС по городу Стрежевой с адвокатским запросом о наличии задолженности, банковских счетов и имущества ООО «ЛТД». Налоговый орган в предоставлении информации отказал, обосновав свою позицию тем, что нормы ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» не предусматривают право адвоката на использование конфиденциальной информации, к которой, согласно ст. 102 НК РФ, относятся подобные сведения.

Дайте правовую оценку действиям инспекции ФНС. Какие сведения составляют налоговую тайну?

№ 5. Налоговый орган вынес решение о привлечении акционерное общество «Милениум» к ответственности за несвоевременное предоставление налогового расчета по выплаченным обществом иностранным организациям доходам, не связанным с постоянным представительством этих организаций в РФ (состав правонарушения предусмотрен ст. 119 НК РФ). Свое решение налоговый орган обосновал тем, что обязанность по предоставлению налогового расчета установлена ст. 289 НК РФ. При этом сроки предоставления налогового расчета и налоговой декларации совпадают.

Обязано ли в данном случае общество предоставить расчеты по налогу на прибыль организаций? Определите правомерность решения налогового органа?

№ 6. Налоговый орган направил в адрес филиала АО «Газнефть» в г. Томске требование об уплате недоимки по налогу на прибыль организаций и пени за несвоевременную уплату налога.

В связи с неисполнением данного требования в установленный срок, налоговым органом принято решение о взыскании данных сумм за счет безналичных денежных средств филиала, находящихся на его расчетном счете в банке.

Правомерны ли действия налоговых органов? Являются ли филиалы юридических лиц самостоятельными налогоплательщиками?

№ 8. В феврале 2018 г. АО «Euroauto» получен запрос налогового органа о предоставлении информации об участии в иностранных организациях.

Правомерен ли такой запрос? Обязана ли организация предоставлять подобную информацию? В чем заключается налоговая амнистия контролируемых иностранных компаний 2018 года?

Нормативные акты к теме

1. О Правительстве Российской Федерации : Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 N 2-ФКЗ // Собрание законодательства РФ. 1997. № 51. Ст. 5712.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).
4. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 3 51-ФЗ (в последней редакции).
5. «О Министерстве финансов Российской Федерации» : Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 (ред. от 12.12.2017) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 31. Ст. 3258.
6. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.
7. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 // Вестник ВАС РФ. 2001. № 7.
8. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.
9. Обзор практики разрешения Арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71

10. О некоторых вопросах применения судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 // Документ опубликован не был. Постановление «размещено» на сайте ВАС РФ 27.08.2013.

11. По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона РФ от 1 апреля 1993 г. "О государственной границе Российской Федерации" в редакции от 19 июля 1997 года: Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П //Собрание законодательства РФ. 1997. № 46. Ст. 5339.

12. По делу о проверке конституционности ряда нормативных актов города Москвы и Московской области, Ставропольского края, Воронежской области и города Воронежа, регламентирующих порядок регистрации граждан, прибывающих на постоянное жительство в названные регионы: Постановление Конституционного Суда РФ от 04.04.1996 № 9-П //Собрание законодательства РФ. 1996. № 16. Ст. 1909.

13. О статусе письменных разъяснений Минфина России по вопросам применения законодательства о налогах и сборах: Письмо Минфина России от 22.04.2013 № 03-02-07/1/13890

14. О применении налоговыми органами и налогоплательщиками письменных разъяснений Минфина России по налоговому законодательству: Письмо Минфина России от 25.11.2013 № 03-05-06-02/50830.

15. Обязаны ли налоговые органы руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах? : Письмо Минфина России от 16.05.2013 № 03-02-08/17019.

16. Ответственность за налоговые правонарушения вследствие использования разъяснений Минфина РФ : Письмо Минфина РФ от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684.

17. О применении метода цены последующей реализации : Письмо Минфина России от 10.03.2016 № 03-01-18/13135.

18. О разъяснениях ФНС России: Письмо ФНС РФ от 23.09.2011 № ЕД-4-3/15678@

19. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 г. // Рос. газ. № 173. 2009.

20. Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией : Приказ ФНС России от 01.09.2017 N ММВ-7-17/709@ // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

21. Об утверждении формы справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, порядка ее заполнения и формата ее представления в электронной форме : Приказ ФНС России от 20.01.2017 N ММВ-7-8/20@ : Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30.03.2017

22. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 //Вестник ВАС РФ. 2001.№ 7.

23. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 //Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

24. Обзор практики разрешения Арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71

25. О некоторых вопросах применения судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 // Документ опубликован не был. Постановление «размещено» на сайте ВАС РФ 27.08.2013.

26. По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона РФ от 1 апреля 1993 г. "О государственной границе Российской Федерации" в редакции от 19 июля 1997 года: Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 № 16-П //Собрание законодательства РФ. 1997. № 46. Ст. 5339.

27. По делу о проверке конституционности ряда нормативных актов города Москвы и Московской области, Ставропольского края, Воронежской области и города Воронежа, регламентирующих порядок регистрации граждан, прибывающих на постоянное жительство в названные регионы: Постановление Конституционного Суда РФ от 04.04.1996 № 9-П //Собрание законодательства РФ. 1996. № 16. Ст. 1909.

28. В силу положений пп.3 п.1 ст. 11 НК РФ выполнение предпринимателем письменных разъяснений налогового органа по вопросу применения законодательства о налогах и сборах является обстоятельством, исключающим его вину в совершении налогового правонарушения и тем самым освобождающим его от налоговой ответственности: Постановление ФАС Дальневосточного округа от 20.03.2008 № Ф03-А37/08-2/685.

Тема 3. Налогоплательщики, налоговые агенты и факультативные участники налоговых отношений

Задачи

№ 1. ИП Смирнов А.В. по поручению своего работника Миркина Е.И. продал автомобиль по рыночной цене 800 тыс. руб. Автомобиль принадлежал Миркину Е.И. на праве собственности.

Возникла ли у ИП Смирнова обязанность налогового агента в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ? Обязан ли индивидуальный предприниматель предоставить сведения о доходах работника от продажи автомобиля согласно ст. 230 НК РФ?

№2. ООО «ВелоТренд» оплатило полностью работу по производству велозапчастей и аксессуаров, выполненную иностранной компанией «Miche» (компания основана по законодательству Италии). Работа была выполнена и оплачена в соответствии с условиями договора от 15.03.2016 года. В силу указанного соглашения в размер согласованного сторонами вознаграждения НДС включен не был.

В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган вынес решение о взыскании НДС с ООО «ВелоТренд» как с налогового агента, начисления соответствующих сумм налоговых санкций. ООО обратилось в арбитражный суд.

Какое решение должен вынести суд?

№ 3. ООО «Капитал+» продало в личное пользование главному инженеру общества Иванову А.А. двухкомнатную квартиру. В ходе налоговой проверки было установлено, что цена квартиры в договоре купли-продажи была на 35% ниже рыночной. Иванов А.А. приходится сыном директору ООО «Капитал+».

Являются ли Иванов А.А. и ООО «Капитал+» взаимозависимыми лицами? Как следует поступить налоговому органу в данной ситуации?

№ 4. В декабре 2014 года супруги Матвеевы приобрели по договору купли-продажи 2-х комнатную квартиру у отца жены (Матвеевой Л. Н.) в общую совместную собственность. В апреле 2015 года Матвеев Н.А. подал заявление в ИФНС о получении имущественного налогового вычета на основании пп.3 п. 1 ст. 220 Н РФ. Налоговый орган по результатам камеральной налоговой проверки отказал в предоставлении налогового вычета, так как сделка была совершена между взаимозависимыми лицами (согласно п. 5 ст. 220 НК РФ)

Оцените правомерность решения налогового органа?

№ 5. ООО «Строймонтаж» приобрело в собственность оборудование (строительные станки) у компании-продавца недвижимости ООО «Маркет+». Между ООО «Строймонтаж» и ООО «СтройМаркет» заключен договор финансовой аренды (лизинга) оборудования (строительных станков), по которому в качестве лизингодателя выступает ООО «Строймонтаж», а в качестве лизингополучателя ООО «СтройМаркет».

По итогам камеральной налоговой проверки налоговый орган вынес решение о привлечении к ответственности ООО «Строймонтаж» по п. 1 ст. 122 НК РФ, доначислении НДС и об отказе в применении вычета по НДС. В ходе проверки налоговый орган установил, что лизингодатель получил необоснованную выгоду, так как цена оборудования была занижена на 25 %; участники сделки являются взаимозависимыми (учредители ООО «Маркет+» и «СтройМаркет» состоят в родственных отношениях, являются братьями). Более того, счета сторон открыты в одном банке.

Правомерно ли решение налогового органа? Повлияла ли взаимозависимость ООО «Маркет+» и «СтройМаркет» на финансовый результат сделки по договору лизинга?

№ 6. Решением заместителя начальника ИФНС России по г. Томску Ветров И.А. привлечен к налоговой ответственности по ст. 128 Налогового кодекса РФ за неправомерный отказ от дачи показаний в качестве свидетеля и подвергнут наказанию в виде штрафа в сумме 3000 рублей.

Не согласившись с таким решением, Ветров И.А. обратился с иском об оспаривании данного решения в суд. При этом указал, что не является субъектом данного правонарушения, поскольку не может иметь статуса свидетеля при осуществлении налогового контроля в отношении возглавляемого им юридического лица, будучи законным представителем налогоплательщика и должностным лицом (директором).

Какое решение должно вынести суд?

Нормативные акты к теме

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).

3. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 3 51-ФЗ (в последней редакции).

4. О финансовой аренде (лизинге) : Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 02.11.1998. № 44. Ст. 5394.

5. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 // Собрание законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492

6. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 // Вестник ВАС РФ. 2001. № 7.

7. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

1. О некоторых вопросах применения судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 // Документ опубликован не был. Постановление «размещено» на сайте ВАС РФ 27.08.2013.

2. Обзор практики разрешения Арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71

3. Постановление Президиума Высшего арбитражного суда от 3 апреля 2012 г. N 15483/11 // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.arbitr.ru>.
4. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.04.2011 N 09АП-5256/2011 по делу № А40-39711/08-151-138&
5. Постановление ФАС Московского округа от 24.08.2011 № А40-39711/08-151-138.
6. Об уплате налога на доходы физических лиц: Письмо ФНС России от 27.04.2015 г. № БС-4-11/5756@ // Экономика и жизнь. № 15.2015.
7. По вопросу исполнения организацией (индивидуальным предпринимателем) обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц: Письмо ФНС России от 01.08.2012 г. № ЕД-4-3/15678@

Тема 4. Понятие налогового платежа. Обязательные элементы налога.

Задачи и упражнения

№ 1. На основании сравнительного анализа налогового законодательства, Федерального закона «О связи», Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках», ФЗ «О государственной компании по атомной энергии», Основ законодательства Российской Федерации о нотариате и Жилищного кодекса РФ выделите критерии для разграничения фискальных и парафискальных сборов. Назовите примеры парафискальных сборов.

Какое место занимает «парафискалитет» в системе обязательных платежей? Кем администрируются (контролируются) фискальные и парафискальные сборы?

№ 2. Адвокат Ковалев С.Н. подал налоговую декларацию в налоговые органы, указав предполагаемый доход за 2017 год в сумме 800 000 рублей. На основании декларации налоговой инспекцией были начислены авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц. Первый авансовый платеж в сумме 52 000 рублей следовало уплатить в срок до 15.07.2017, однако Ковалев С.Н. этого не сделал, поскольку находился в отпуске.

Налоговая инспекция начислила Ковалеву С.Н. в соответствии со статьей 75 НК РФ пеню за несвоевременную уплату авансового платежа, а также штраф за неуплату налога в установленный срок.

Определите правомерность действий налоговой инспекции. Что представляет собой авансовый платеж, как он соотносится с налоговым платежом?

№ 3. Орган Росалкогольрегулирования отказал в выдаче лицензии на реализацию алкогольной продукции ООО «Авеню» по причине наличия недоимки у организации по уплате налога на имущество, а также пеней и

штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах. ООО «Авеню» обратилось в суд об отмене решения лицензирующего органа и возврате государственной пошлины за выдачу лицензии на производство, хранение и поставку вина.

Какое решение должен вынести суд?

Как будет решаться вопрос с уплаченной государственной пошлиной за предоставление лицензии на осуществление банковских операций при создании кредитной организации в случае, если:

- территориальный орган Банка России отказал в регистрации кредитной организации по основанию пп. 3 п.1 ст. 16 ФЗ «О банках и банковской деятельности»?

- кредитная организация не уплатила 100 % заявленного в документах уставного капитала на корреспондентский счет в Банке России в установленный месячный срок?

№ 4. Администрация Томской области установила льготу по налогу на прибыль организаций (в форме понижения налоговой ставки по налогу в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ, до 12,5%), а также по налогу на имущество физических лиц (в форме полного освобождения от уплаты налога ветеранов боевых действий, проживающих на территории г. Томска).

Дайте правовую оценку указанной ситуации. Правомерны ли действия администрации?

№ 5. 10 ноября 2013 года Законом субъекта Российской Федерации «О внесении изменений в Закон «О налоге на имущество организаций» было предусмотрено следующее: порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества, налоговые ставки в отношении некоторых объектов недвижимости и льготы для отдельных групп налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.

Каковы полномочия субъектов Российской Федерации в части определения налоговой базы по налогу на имущество организаций? Обоснуйте ответ относительно правомерности действий законодательного органа субъекта РФ? Определите порядок и сроки вступления в силу такого нормативно-правового акта?

№ 6. Дума города Томска установила:

- ставку в размере 0 % по патентной системе налогообложения для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере эколого-экономического обеспечения устойчивого развития региона;
- изменила ставку по транспортному налогу;
- предоставила льготу по земельному налогу пенсионерам;
- освободила от налога на имущество садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие товарищества.

Правомерно ли действия Думы города Томска? Каковы полномочия органов местного самоуправления в сфере налогообложения?

Нормативные и правоприменительные акты к теме

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).
4. «О связи» : Федеральный закон от 07.07.2003 №126-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 28. Ст. 2895.
5. «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» : Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 52 (часть I). Ст. 5029
6. О Государственной компании по атомной энергии «Росатом» : Федеральный закон от 1.12.2007 № 317-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2007. № 49. Ст. 6078.
7. Основы законодательства Российской Федерации о нотариате (утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1) // Российская газета. № 49. 1993.
8. Жилищный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2005. № 1 (часть 1). Ст. 14.
9. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 // Собрание законодательства РФ. 1996. № 6. Ст. 492
10. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции : Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1995. № 48. Ст. 4553.
11. О налоге на имущество организаций: Закон Томской области от 27.11.2003 №148-ОЗ (ред. от 29.11.2016) // Томский вестник. № 264. 2003.
12. О взимании земельного налога на территории муниципального образования «Город Томск» (в редакции Решение Думы города Томска от 07.11.2017 № 650)
13. По запросу Правительства Российской Федерации о проверке конституционности Постановления Правительства Российской Федерации "Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия" и статьи 7 Федерального закона "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 10.12.2002 № 284-О //Собрание законодательства РФ 2002. № 52 (ч. 2). Ст. 5290.

14. По делу о проверке конституционности отдельных положений Федерального закона "О связи" в связи с запросом Думы Корякского автономного округа : Постановление Конституционного Суда РФ от 28.02.2006 N 2-П // Рос. Газ. 2006. № 4016

15. По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 333.40 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Встреча» : Постановление Конституционного суда РФ от 23.05.2013 № 11-П

16. О некоторых вопросах применения судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 // Документ опубликован не был. Постановление «размещено» на сайте ВАС РФ 27.08.2013.

17. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

18. Обзор практики разрешения Арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 // Вестник ВАС РФ. 2003. № 5.

19. О признании незаконным (недействительным) Постановления Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 "Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия" в редакции от 14.06.2001: Решение Верховного Суда РФ от 28.03.2002 № ГКПИ 2002-178 // Налоговый вестник 2002. № 12.

20. Письмо Минфина России от 28.07.2010 № 03-05-04-03/85

21. Письмо Минфина России от 19.05.2011 № 03-05-05-03/16

Тема 5. Сущность и содержание налоговой обязанности. Порядок исчисления и уплаты налога.

Задачи

№ 1. ООО предъявило в банк платежное поручение от 20 октября 2017 года на уплату акцизов. Указанная сумма была списана банком с расчетного счета общества соответственно 23 марта 2017 года. Однако в бюджет платежи зачислены не были в связи с отсутствием денежных средств на корреспондентском счете банка.

На ком лежит бремя доказывания? Допустила ли ООО просрочку уплаты акциза? При каких условиях налог считается уплаченным в безналичном порядке?

№ 2. ИП Пахомов Н.С. 17 апреля 2017 г. прекратил статус в качестве

предпринимателя (ИП применял УСН с объектом «доходы»). После того, как регистрация была прекращена ФНС путем внесения записи в ЕГРИП, бывший предприниматель опять обратился в регистрирующий орган, с заявлением о повторной государственной регистрации в качестве ИП. При этом, в силу ст. 346.13 НК РФ он написал заявление о применении им УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

После окончания налогового периода ИП Пахомов Н.С. предоставил в налоговый орган две налоговых декларации по УСН - одну итоговую по первой регистрации в качестве ИП с объектом налогообложения «доходы», а вторую по действующей регистрации с объектом налогообложения «доходы минус расходы». ИФНС решила, что своими действиями ИП занизил налог, подлежащей уплате. Поэтому налоговая служба доначислила ИП налог и оштрафовала его за недоимку. Однако сам предприниматель счел, что не нарушал никаких законодательных норм, поэтому обратился с иском с заявлением в арбитражный суд.

Какое решение должен вынести суд?

№ 3. ИП Милешко А.В. сдавал в аренду жилое помещение, принадлежащее ему на праве собственности, о чем отчитывался в налоговый орган и платил налог в рамках УСН. В феврале 2017 года Милешко А.В. подал заявление в ИФНС о регистрации прекращения им деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. В сентябре 2017 года гражданин Милешко А.П. продал указанную квартиру (квартира находилась в собственности гражданина 6 лет).

Как будет решаться вопрос о налогообложении гражданина Милешко А.П.?

№ 4. В связи с задержкой оплаты выполненного государственного заказа ПАО «Технология» обратилось с заявлением в Инспекцию ФНС по городу Томску с заявлением об изменении срока уплаты НДС.

Может ли налоговый орган удовлетворить такое заявление? Какой порядок изменения срока уплаты налога установлен НК РФ?

№ 5. В результате наводнения у предприятия было испорчено имущество, участвующее в производстве товара, а также принесен ущерб складским помещениям.

Имеет ли право предприятие на отсрочку уплаты НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и НДФЛ как налоговый агент? Каков порядок предоставления отсрочки по уплате налогов? Начисляются пени или проценты за период предоставления отсрочки?

№ 6. Организация осуществляет научно-исследовательскую деятельность, и заключила договор об инвестиционном налоговом кредите.

Вправе ли налоговая инспекция поставить вопрос о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите в случае принятия решения организацией о прекращении научно-исследовательских работ? Какой порядок досрочного прекращения договора об инвестиционном налоговом кредите?

Нормативные и правоприменительные акты к тем:

- 1. Конституция Российской Федерации:** принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом внесенных поправок).
- 2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая):** Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).
- 3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая):** Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).
- 4. «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»:** **Федеральный закон** от 29.12.2015 N 396-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2016. № 1 (часть I), ст. 16
- 5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) :** Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в последней редакции)
- 6. «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Мелерзановой Веры Анатольевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 8 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации» : Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 21.06.2001 №173-О**
- 7. «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»:** **Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57**
- 8. Определение Верховного Суда РФ от 30.06.2015 N 301-КГ15-6512** по делу №А79-5157/2014.
- 9. Постановления Президиума ВАС РФ от 18.06.2013 N 18384/12**
- 10. Постановление ФАС Уральского округа от 26.04.2012 N Ф09-2845/12** по делу № А50-14734/11
- 11. Постановление ФАС Уральского округа от 02.02.2011 N Ф09-2465/10-С3** по делу N А76-28806/2009-39-677/334
- 12. Постановление ФАС Уральского округа от 04.08.2010 N Ф09-5178/10-С3** по делу N А76-43602/2009-54-740/17
- 13. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 03.02.2011** по делу № А78-2527/2010
- 14. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 08.10.2009 № Ф03-5145/2009** по делу № А59-6025/2008
- 15. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.05.2010** по делу № А45-17836/2009

16. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 10.02.2010 по делу № А75-3067/2009
17. Постановление ФАС Московского округа от 22.08.2011 № КА-А41/9282-11 по делу № А41-23066/09
18. Постановление ФАС Московского округа от 22.08.2011 № КА-А41/9282-11 по делу № А41-23066/09
19. Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.07.2012 по делу N А56-60227/2011
20. Письмо Минфина России от 23.04.2013 N 03-04-05/14060
21. Письмо Минфина России от 15.03.2013 N 03-04-05/9-233
22. Письмо Минфина России от 09.06.2012 N 03-04-05/3-716
23. Письмо Минфина России от 07.03.2012 N 03-04-05/3-273
24. Письмо Минфина России от 23.03.2012 N 03-04-05/8-365
25. Об отсутствии оснований для предоставления отсрочки по уплате суммы НДС, предъявляемой налогоплательщиком покупателям при приобретении ими товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ: Письмо Минфина РФ от 16.06.2009 № 03-02-07/1-298.
26. Письмо Минфина РФ от 02.07.2009 № 03-02-07/1-336.

Тема 6. Налоговый контроль

Задачи

№ 1. Индивидуальный предприниматель, использующий специальный налоговый режим ЕНВД, состоит на учете в налоговом органе с апреля 2015 года. При этом налогоплательщик добросовестно исполнял свои налоговые обязанности – своевременно предоставлял отчетность и платил налог. В феврале 2017 года ИП представил в эту же Инспекцию заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД с указанием даты начала осуществления предпринимательской деятельности (то есть 2015 г.).

Налоговая инспекция посчитала, что заявление представлено с нарушением срока, предусмотренного в ст. 346.28 НК РФ, в связи с чем ИП был привлечен к налоговой ответственности по ст. 116 НК РФ.

Правомерно ли решение налогового органа?

№ 2. Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку налогоплательщика по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость за ноябрь 2015 года. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде взыскания штрафа, а также доначислил НДС и пени.

Основанием для привлечения к налоговой ответственности и доначисления НДС и пеней за его неуплату послужил установленный

налоговым органом факт неуплаты налогоплательщиком НДС за ноябрь 2015 года, установленный на основании представленной банком распечатки операций по расчетному счету.

При этом налоговая декларация по НДС за проверяемый период не представлялась.

Правомерно ли поступил налоговый орган? Каков порядок проведения камеральной налоговой проверки?

Что представляет собой налоговая декларация? Может ли налоговый орган проводить камеральную проверку, если налогоплательщиком не представлена налоговая декларация?

№ 3. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах РФ.

Проверка проводилась с 6 октября 2016 года по 13 июля 2017 года. В период с 28 ноября 2016 года по 10 июля 2017 года она была приостановлена по решению руководителя налогового органа от 4 ноября 2016 г.

В результате за проверяемый период налоговый орган установил неуплату налогоплательщиком в бюджет налога на прибыль, НДС, налога на имущество организаций.

По результатам проверки составлен акт от 4 августа 2017 г., на основании которого руководитель налогового органа принял решение от 02.08.2017 о привлечении налогоплательщика к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное п. 1 ст. 122 НК РФ.

Налогоплательщику предложено уплатить названные суммы налоговых санкций, налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций и пени.

Налогоплательщик не согласился с решением налогового органа и обратился в арбитражный суд с заявлением о его обжаловании, считая, что налоговым органом был нарушен срок проведения выездной налоговой проверки.

Какое решение должен принять арбитражный суд? Какой срок проведения выездной налоговой проверки устанавливается Налоговым кодексом РФ? Нарушен ли срок в данном случае? В каких случаях допускается приостановление проведения выездной налоговой проверки?

№ 4. Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком налоговой декларации направил 14 сентября 2017 года в адрес налогоплательщика требование о представлении в налоговый орган документов, необходимых для проверки правильности исчисления налога. Для исполнения требования налогоплательщику предоставлен пятидневный срок со дня его получения (вручения).

В ответ на запрос налогоплательщик направил 17 ноября 2017 года в налоговый орган письмо, в котором указал на отсутствие у налогового органа права истребовать первичные документы, относящиеся к хозяйственной

деятельности налогоплательщика, если в ходе камеральной налоговой проверки не выявлены ошибки и противоречия. Также в письме налоговому органу было предложено произвести выемку документов в установленном порядке.

В связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по п. 1 ст. 126 в виде взыскания штрафа.

Кто прав в указанной ситуации? Каков порядок истребования документов налоговыми органами в ходе проведения камеральной проверки? В каких случаях, и в каком порядке производится выемка документов?

№ 5. ИП Ларцов В.Е. 2 марта 2018 года поручил гр. Лебедевой И.А. заполнить и сдать в Инспекцию ФНС по городу Томску налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, выдав соответствующую доверенность.

Гр. Лебедева И.А. сдала налоговую декларацию в отделение почтовой связи для отправки в инспекцию 2 мая 2018 года.

Посчитав, что налоговая декларация по НДФЛ подана за пределами установленного НК РФ срока, руководитель ИФНС принял решение о привлечении ИП Ларцова В.Е. к ответственности за непредставление налоговой декларации.

ИП Ларцов В.Е. подал возражения в инспекцию, указав, что к налоговой ответственности следует привлечь Лебедеву И.А., поскольку именно она фактически допустила указанное нарушение. По мнению Ларцова, тот факт, что он выдал Лебедевой И.А. указанную доверенность, означает, что он тем самым переложил на нее обязанность по подаче налоговой декларации.

Прав ли Ларцов в данной ситуации? Кто несет ответственность за несвоевременную подачу налоговой декларации, если она подавалась представителем? Нарушен ли по условиям задачи срок подачи налоговой декларации по НДФЛ?

№ 6. В ходе выездной налоговой проверки проверяющий инспектор потребовал у налогоплательщика – ИП Зотова К.М. – предоставить ему некоторые бухгалтерские документы. Зотов предоставил ему копии этих документов, заверенные собственной печатью, а оригиналы предоставить отказался.

Налоговый орган вынес решение о привлечении Зотова К.М. к ответственности за отказ от предоставления затребованных документов.

Правомерно ли принятое решение налогового органа?

№ 7. В результате выездной налоговой проверки выявлено занижение налоговой базы по НДС и начислены недоимка и пени. Налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности в виде штрафа.

Должен ли налогоплательщик по результатам проверки подавать уточненную декларацию по НДС? В каких случаях допускается подача налоговой декларации в соответствии с НК РФ?

№ 8. В ходе выездной налоговой проверки ООО «Крона» должностные лица налогового органа, осуществляющие проверку, не были допущены руководителем общества для осмотра склада готовой продукции.

В связи с отказом в проведении осмотра проверяющие с участием понятых самостоятельно вскрыли помещение склада, взломав дверь, чем нанесли ущерб имуществу ООО на сумму 5430 рублей.

Правомерны ли действия проверяющих? Как они должны были поступить в данном случае с учетом требований НК РФ о порядке проведения осмотра территорий и помещений налогоплательщика? Подлежит ли возмещению причиненный ООО ущерб?

№ 9. Налоговой инспекцией в ходе проведения камеральной проверки по НДС составлен акт и заслушаны возражения организации. Поле этого назначены мероприятия дополнительного контроля, по результатам которых вынесено решение об отказе в возмещении НДС.

Организация обжаловала решение инспекции в вышестоящий налоговый орган на основании того, что она не была извещена о времени и месте рассмотрения материалов дополнительного контроля.

Какое решение должен вынести вышестоящий налоговый орган?

№ 10. Управление ФНС рассмотрела жалобу налогоплательщика без участие представителя заявителя в рассмотрении материалов налоговой проверки. Своим решением УФНС подтвердила законность и обоснованность взыскание недоимки, пени и штрафа по налогу.

Оцените правомерность действий УФНС?

№ 11. ***Какие мероприятия налогового контроля относятся к дополнительным? Сколько времени налоговый орган может проводить дополнительные мероприятия налогового контроля при вынесении соответствующего решения? Как оформляются результаты дополнительных мероприятий? Каким образом налогоплательщик может ознакомиться с результатами проведения дополнительных мероприятий налогового контроля?***

Нормативные акты к теме:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции).
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции).
3. «О порядке выплаты и размерах сумм, подлежащих выплате свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам и понятым,

привлекаемым для участия в производстве действий по осуществлению налогового контроля» : Постановление Правительства РФ от 16 марта 1999 г. № 298 // Собрание законодательства РФ. 1999. № 13. Ст. 1601.

4. Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 № 266-О

5. Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 № 267-О

6. Об отказе в передаче дела в Президиум ВАС РФ : Определение ВАС РФ от 15.09.2008 N 11342/08

7. Постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 № 15726/10

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

9. Постановление Президиума ВАС от 15 марта 2012 года № 14951/11

10. О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость : Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 // Вестник ВАС РФ. № 7. 2014.

11. Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации): Приказ ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@ // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

12. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утв. Приказом Минфина РФ от 10 марта 1999 г. N 20н и МНС РФ от 10 марта 1999 г. № ГБ-3-04/39 // РГ. 1999. 7 сент.

13. Письмо Минфина России от 22.05.2013 № 03-02-07/1/18189

14. Письмо ФНС от 21.09. 2015 № ЕД-4-2/16584

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Дайте определение налогового права. В каких аспектах можно рассматривать данное понятие?
2. Какие отношения являются предметом налогового права? В чем их специфика?
3. Охарактеризуйте методы правового регулирования налоговых отношений. Каковы их особенности?
4. Какое место занимает финансовое право в системе отрасли финансового права? Каковы возможные тенденции развития налогового права?
5. С какими отраслями российского права связано налоговое право? Чем обусловлена их взаимосвязь?
6. Назовите общеотраслевые принципы финансового права, присущие налоговому праву. Как они проявляются в налоговом регулировании?
7. Определите основания для классификации и виды специальных принципов налогового права. Как они соотносятся с принципами налогообложения?
8. Дайте определение источников налогового права. В чем заключаются их особенности?
9. Назовите виды источников налогового права по юридической силе, приведите примеры.
10. Определите конституционные основы налогообложения.
11. Какова роль письменных разъяснений Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?
12. Какое значение имеют правовые позиции Конституционного Суда РФ по налоговым спорам?
13. В чем заключается роль судебной практики в сфере налогообложения?
14. Дайте характеристику действия актов законодательства о налогах и сборах во времени. В чем заключаются особенности обратной силы актов законодательства о налогах и сборах?
15. Определите действие законодательства о налогах и сборах в пространстве и по кругу лиц.
16. Определите принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и систематизированные А. Вагнером.
17. Какие принципы налогообложения содержит Налоговый кодекс РФ?
18. Назовите основания для классификации и виды принципов налогообложения. Как они соотносятся с принципами налогового права?
19. С чем связано появление налогов в обществе? Какие этапы можно выделить в развитии налогообложения?
20. В чем заключались особенности развития налогообложения в России?

21. Дайте определение налоговой теории. Что изучают общие и частные теории налогообложения?
22. Охарактеризуйте основные теории, объясняющие сущность и предназначение налогов. Какая теория кажется вам наиболее обоснованной и почему?
23. В чем заключается содержание частных теорий налогообложения?
24. В каких аспектах можно рассматривать понятие налога? Как соотносятся понятия «налог», «налоговый платеж», «обязательный платеж», «парафискалитет»?
25. Дайте юридическое определение налога, охарактеризуйте его признаки.
26. Назовите понятие и отличительные признаки сбора. Что представляет собой государственная пошлина? В каких случаях она уплачивается?
27. Разграничьте налог, сбор и страховой взнос по юридическим характеристикам.
28. В чем заключаются основные функции налога? Как они соотносятся с дополнительными функциями?
29. В чем заключается «установление налогов» и «введение налогов»?
30. Определите основания для классификации и виды налогов. В чем состоит необходимость классификации налоговых платежей?
31. В каких целях необходима юридическая конструкция (а равно правовой механизм, элементы, структура) налога? Какие элементы она включает?
32. Охарактеризуйте общие (обязательные) элементы налога (объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, налоговый период). В чем их специфика?
33. Что представляет собой налоговая льгота? Каков порядок ее использования?
34. Какие формы налоговых льгот устанавливаются в законодательстве о налогах и сборах РФ? Приведите примеры.
35. Дайте определение налоговой системы. Какие элементы она включает?
36. На каких конституционно-правовых принципах базируется налоговая система?
37. Назовите модели системы налогов, используемые в мировой практике. В чем заключаются особенности каждой модели?
38. Охарактеризуйте систему налогов и сборов Российской Федерации. Каковы особенности ее построения?

Учебно-методические материалы по дисциплине

Основная и дополнительная литература

а) основная литература

Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0.

Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 231 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-5597-2.

Винницкий, Д. В. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 360 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00212-6.

б) дополнительная литература

Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для академического бакалавриата / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 368 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04077-7.

Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-06188-8.

Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 354 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4353-5.

Перечень наглядных и других пособий, методических указаний по проведению конкретных видов учебных занятий, а также методических материалов к используемым в учебном процессе техническим средствам

1. Информационно-правовой портал «Гарант» - <http://www.garant.ru/> (доступ свободный)
2. Справочная правовая система КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/> (доступ свободный)
3. Региональное законодательство (Поиск в региональном законодательстве) / <http://www.regionz.ru/> (доступ свободный)