

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Юридический факультет

Кафедра теории права

Е.В. Безикова

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

**Учебно-методическое пособие по подготовке к практическим занятиям
и организации самостоятельной работы студентов
по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»
(уровень бакалавриата)
по очной и заочной формам обучения**

Томск 2018

Учебно-методическое пособие по дисциплине «Налоговое право» предназначено для студентов очной и заочной форм, обучающихся по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» (бакалавр) с целью оказания им помощи при подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы.

Налоговое право: Учебно-методическое пособие по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы студентов по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» (уровень бакалавриата) по очной и заочной формам обучения / Е.В. Безикова – Томск: ТУСУР, кафедра теории права, 2018. – 57 с.

Автор-составитель: кандидат юридических наук, доцент Безикова Екатерина Витальевна

Рецензент: доцент кафедры теории права, кандидат юридических наук, доцент С.В. Ведяшкин

Учебно-методическое пособие по дисциплине «Финансовое право» рассмотрено и одобрено на заседании кафедры теории права.

Протокол № 8 от 30 апреля 2018 года

© Томский государственный университет
систем управления и радиоэлектроники, 2018
© Безикова Е.В., 2018

Содержание

Введение	4
Цели и задачи изучения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре ОПОП и результаты изучения дисциплины	4
Особенности подготовки к практическим занятиям в области права	5
Требования к качеству подготовки студентов к практическим занятиям	7
1. Методические указания по подготовке к практическим занятиям	9
1.1. Практическое занятие «Понятие и место налогового права в системе российского законодательства и права»	9
1.2. Практическое занятие «Субъекты налогового права и субъекты налогового правоотношения. Публично-правовые субъекты и органы власти, их права и обязанности»	14
1.3. Практическое занятие «Налогоплательщики, налоговые агенты и факультативные участники налоговых отношений»	19
1.4. Практическое занятие «Понятие налогового плательщика. Обязательные элементы налога»	23
1.5. Практическое занятие «Сущность и содержание налоговой обязанности. Порядок исчисления и уплаты налога»	30
1.6. Практическое занятие «Налоговый контроль»	36
1.7. Практическое занятие «Понятие и виды налогового правонарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства»	42
1.8. Практическое занятие «Защита прав и законных интересов субъектов налоговых отношений»	44
2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы	47
Общие положения	47
Проработка лекционного материала	48
Методические рекомендации по составлению конспектов учебной и научной литературы	48
Выполнение индивидуальных заданий (домашние задания, контрольная работа)	48
Написание реферата	51
Подготовка к экзаменам и зачетам	53
Список литературы	56
Профессиональные базы данных и информационные справочные системы	56
Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет	56

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы по учебной дисциплине «Налоговое право» подготовлены для студентов очной и заочной форм обучения Юридического факультета и заочного и вечернего факультета ТУСУР по направлению подготовки бакалавров 40.03.01 «Юриспруденция».

Цели и задачи изучения дисциплины

Целью преподавания данной дисциплины является 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.

Задачами изучения дисциплины является:

- изучение налогового права как института финансового права, налогового законодательства Российской Федерации;
- определение субъектов налогового права, особенностей прав и обязанностей участников налоговых правоотношений;
- выявление основных признаков налоговых платежей, их особенностей и видов;
- раскрытие порядка исчисления налоговых платежей и исполнения налоговой обязанности;
- изучение налогового контроля, его правовых форм и методов;
- определение ответственности за нарушения налогового законодательства, её видов и особенностей.

Место дисциплины в структуре ОПОП и результаты изучения дисциплины

Дисциплина «Налоговое право» относится к блоку 1 (базовая часть) ОПОП.

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Административное право, Гражданское право, Финансовое право.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-1: способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации;
- ПК-4: способностью принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ПК-5: способностью применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **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.
- **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

юридические действия в точном соответствии с законом; оформлять документы, необходимые для защиты прав и законных интересов прав субъектов налоговых правоотношений; давать квалификационные юридические заключения и консультации; правильно оценивать налоговую политику страны.

– **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 и правоохранительной практики; навыками применения необходимых мер по защите прав и законных интересов субъектов налоговых правоотношений, разрешения правовых проблем и коллизий.

Особенности подготовки к практическим занятиям в области права

Главной задачей практического занятия является углубление и закрепление теоретических знаний.

Подготовка студентов к практическому занятию включает в себя:

- а) заблаговременное ознакомление с планом практического занятия;
- б) изучение рекомендованной литературы и конспекта лекций;
- в) подготовку полных ответов по каждому вопросу, выносимому для обсуждения;
- г) освоение своей роли как участника обсуждения вопросов практического занятия.

При проведении практического занятия особое внимание уделяется заданиям, предполагающим не только воспроизведение студентами знаний, но и направленных на развитие у них практических умений и навыков.

Для лучшего усвоения и закрепления материала по данной дисциплине помимо конспектов лекций, студентам необходимо научиться работать с обязательной и дополнительной литературой. Изучение дисциплины предполагает отслеживание публикаций в периодических изданиях и работу с INTERNET.

Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 1-2 недели до их начала: на основе изучения рекомендованной литературы выписать в конспект основные категории и понятия по учебной дисциплине, подготовить развернутые планы ответов и краткое содержание выполненных заданий. Студент должен быть готов к контрольным опросам на каждом учебном занятии.

При решении задач студент должен проанализировать и оценить фактические обстоятельства, определить природу спорных отношений, определить правовые нормы, на основе которых надлежит решить спор, правильно их истолковать и юридически грамотно сформулировать решение данного казуса. Одновременно с этим следует рассмотреть связанные с содержанием задачи теоретические положения конституционного права, объясняющие природу спорного отношения, способы и механизм воздействия на него правовых средств, порядок их применения и т. д.

На практические занятия выносятся наиболее важные и сложные вопросы курса, для обсуждения которых требуется специальная подготовка студента с использованием рекомендуемой литературы, нормативно-правовых актов и лекций.

Специфика практических занятий состоит в том, что они включают две основные формы работы:

- 1) теоретическую – в виде устного или письменного обсуждения поставленных вопросов;
- 2) практическую, которая состоит в решении конкретных жизненных ситуаций с последующим анализом полученных результатов.

Подготовка к семинарскому занятию студента предполагает следующие его этапы работы:

во-первых, внимательно ознакомиться с планом семинара по заданной теме: в начале с основными вопросами, затем – с вопросами для обсуждения и выполнения письменного задания, оценив для себя объем задания.

во-вторых, прочитать конспект лекции по теме семинарского занятия, отмечая материал, необходимый для изучения поставленных вопросов.

в-третьих, обратиться к рекомендуемой учебной литературе по данной теме: в первую очередь – к основной, при необходимости углубленного изучения – к дополнительной.

в-четвертых, уделить особое внимание основным понятиям изучаемой темы, владение которыми способствует эффективному усвоению курса.

в-пятых, проанализировать имеющиеся в данной теме нормативные правовые акты и практику применения правовых норм, которые используются для выполнения решений по конкретной задаче.

в-шестых, подготовить тезисы или мини-конспект в тетради для семинарских занятий. Особенно это касается вопросов, предназначенных для самостоятельного изучения. Эти записи могут быть использованы на семинаре как подсказка при публичном выступлении, а также для работы «на месте» во время выполнения письменной контрольной работы, а также при подготовке к зачету и экзамену.

Не следует ограничиваться указанным к каждой теме (к каждому занятию) перечнем нормативных актов, который является примерным. Студенты должны искать и находить новые акты законодательства и литературу по каждой из изучаемых тем курса. Это поможет более глубокому изучению предмета и расширению знаний в области права. Перечень литературы и нормативных актов может быть дополнен или скорректирован преподавателем, ведущим занятия, в связи с принятием новых законодательных актов и появлением новых публикаций.

Студентам необходимо обращаться к официальным источникам, в которых публикуются законы, иные нормативные правовые акты, и при решении задач учитывать как новые акты, так и изменения, вносимые в действующее законодательство. Официальными изданиями, в которых публикуются новые законы РФ, указы Президента РФ и иные нормативные правовые акты, являются «Собрание законодательства РФ», «Российская газета», «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», «Вестник Конституционного Суда РФ», «Бюллетень Верховного Суда РФ», и другие издания.

Кроме того, издаются различные сборники нормативных актов по отдельным отраслям, которыми также можно пользоваться. Рекомендуется использовать и автоматизированные базы данных по действующему законодательству (справочные правовые системы «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru/>), «Гарант» (<http://www.garant.ru/>), «Кодекс» (<http://www.kodeks.ru/>) и др.

Важнейшей целью практических занятий является стимулирование систематической индивидуальной подготовки студентов, усвоение теоретических положений и приобретение навыков самостоятельного анализа, правовой оценки и квалификации фактических обстоятельств, изложенных в задачах, определения правовых норм, на основании которых подлежит разрешению возникший между сторонами спор, правильного толкования этих норм, а также точного формулирования решений.

В предлагаемых для решения задачах приводятся фактические обстоятельства спора, которые предполагаются установленными юрисдикционным органом; при решении задач нужно исходить из этих обстоятельств. Преподаватель, ведущий занятия, может изменить условия задачи и предложить студентам решить ее в измененном виде.

Подготовку к практическим занятиям рекомендуется начинать с изучения учебной, а также специальной литературы, нормативных актов и комментариев к ним. Затем следует определить правовую природу отношений, исходя из изложенных в задаче фактических обстоятельств.

Нередко в учебной и специальной литературе, в комментариях к законодательству встречаются спорные положения теоретического характера, неоднозначное толкование правовых норм. Студентам необходимо внимательно изучить суждения различных авторов, стремиться уяснить сущность спора и по возможности определить свое отношение к этим суждениям.

Задачи следует решать в письменном виде. Решение должно содержать краткое изложение сущности спора, юридическую квалификацию спорного правоотношения, оценку доводов сторон и их представителей, обоснование применения правовых норм, в соответствии с которыми надлежит разрешить спор. Решение задачи следует формулировать в виде мотивировочной и резолютивной частей решения.

На практических занятиях от студента требуется кратко изложить фактические обстоятельства спора, определить природу правоотношения, из которого возник спор, умение обосновать применение правовых норм, в соответствии с которыми его следует разрешить.

На практических занятиях обсуждаются не только решения задач, но и указанные в заданиях, а также иные возникающие теоретические вопросы.

В случае проведения контрольной работы на практическом занятии студент должен продемонстрировать уровень самостоятельного изучения и подготовки конкретной темы или круга вопросов. По своему содержанию контрольная работа должна представлять собой последовательное, логичное изложение материала по теме, а также четкий, развернутый, аргументированный ответ на вопросы, поставленные в казусе. От студентов требуется, во-первых, освещение отдельных вопросов, непосредственно связанных с темой контрольной работы, во-вторых, точное изложение (допустимо цитирование с обязательной ссылкой на источник) соответствующих норм права, нормативных актов и иных источников. При подготовке к работе нужно использовать всю рекомендуемую литературу и особенно нормативные материалы. Начинать подготовку целесообразно с изучения соответствующих разделов учебника и конспекта лекций.

Требования к качеству подготовки студентов к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию является обязательной частью работы студента и производится по всем вопросам темы, указанным в плане занятия, а не выборочно по отдельным вопросам. Тщательная подготовка студента к практическому занятию способствует полноценному освоению темы и эффективной работе студента на занятии.

Работа студента на практическом занятии предполагает его высокую активность и должна соответствовать следующим требованиям при публичном выступлении:

- а) свободное устное воспроизведение подготовленного выступления по вопросам с использованием мини-конспектов в качестве вспомогательного средства;
- б) готовность и умение отвечать на вопросы и делать выводы из сказанного;
- в) владение терминологией курса;
- г) краткий временной регламент выступления.

После завершения изучения курса студент должен владеть основными концепциями курса и использовать их для обсуждения поведения субъектов, анализа юридических проблем и путей их решения, выбора моделей государственной политики.

Студент должен уметь по результатам подготовки к практическим занятиям по правовым дисциплинам:

- толковать и применять законы и другие нормативные правовые акты;
- юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
- разрабатывать документы правового характера, осуществлять правовую экспертизу нормативных актов, давать квалифицированные юридические заключения и консультации;
- принимать правовые решения и совершать иные юридические действия в точном соответствии с законом;

- вскрывать и устанавливать факты правонарушений, определять меры ответственности и наказания виновных; предпринимать необходимые меры к восстановлению нарушенных прав.

1. Методические указания по подготовке к практическим занятиям

1.1. Практическое занятие «Понятие и место налогового права в системе российского законодательства и права»

Отношения и социальные связи, возникающие между теми или иными субъектами при установлении и взимании налогов, тщательно регулируются правовыми нормами. В то же время совокупность этих норм, находя свое закрепление в нормативных актах различного уровня, взаимодействуя между собой и постоянно развиваясь, образует налоговое право.

Поскольку налоговое право — явление относительно новое и, главное, пока что мало исследованное в современной финансово-правовой науке, необходимо выявление особенностей его предмета и метода регулирования, правовой природы и отраслевой принадлежности.

Самостоятельность той или иной отрасли в системе права обычно связывается с наличием 4-х признаков:

1. Государственная заинтересованность в отдельном регулировании определённой группы общественных отношений.
2. Самостоятельный предмета.

Если попытаться классифицировать общественные отношения, входящие в налоговую сферу и тем самым в предмет налогово-правового регулирования, то они могут быть представлены в следующем виде (это подтверждает ст.2. НК «Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах»):

а.) отношения, связанные с *установлением* налогов и иных налоговых платежей на федеральном, региональном и местном уровне соответственно;

б.) отношения, связанные с *введением* налогов и иных налоговых платежей на федеральном, региональном и местном уровне соответственно;

в.) отношения по *взиманию* налогов и иных налоговых платежей, которые проявляются в процессе налогового производства, т. е. при исчислении и уплате конкретных видов налоговых платежей. В эту же группу входят отношения, возникающие по осуществлению *налогового контроля* со стороны соответствующих государственных органов, в том числе отношения, связанные с совершением налоговых *деликтов* (преступлений и правонарушений) и ответственностью за них, обжалованием незаконных актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц.

3. Специфичный метод правового регулирования.

Публично-правовой (императивный) метод

В литературе публично-правовой метод именуют императивным методом, методом субординации, авторитарным методом. Он построен на административном или ином властном подчинении одной стороны другой.

Характерными его чертами являются:

1) формирование и использование правоотношений по принципу «команда — исполнение». Субъект принятия обязательных решений государственные органы не связан согласием стороны, которой они адресованы (налогоплательщики);

2) субъекты, выполняющие властные, управленческие и иные функции, действуют по своему усмотрению в пределах предоставленных им полномочий.

Стремление пользоваться в законах и других нормативных правовых актах формулами «осуществляют *иные* полномочия» или «решают *другие* вопросы», столь характерное для налогового законодательства, с одной стороны, свидетельствует о наличии в нем значительных пробелов, а также о необходимости дальнейшего совершенствования налогового права, а с другой — чревато нарушениями компетенции, превышением полномочий и злоупотреблениями властью и служебным положением;

3) позитивное обязывание, которое может носить характер общенормативной ориентации (когда принимается акт, устанавливающий задачи, функции, полномочия соответствующего

органа) или приобретает смысл конкретного предписания (т.е. поручения совершить то или иное юридически значимое действие);

4) запрещение каких-либо действий, когда нормы-запреты в общем или конкретном виде очерчивают область возможного неправомерного поведения и тем самым предостерегают субъектов права от вторжения в эту область.

Диспозитивность в налоговом праве.

Диспозитивные элементы, предоставляющие участникам право самостоятельно регулировать отдельные аспекты своих юридических взаимодействий, сведены здесь к минимуму. Более того, многие из используемых в налоговом-правовом регулировании диспозитивных элементов - например залог или представительство - не обладают собственной налогово-правовой природой, а представляют собой применение гражданско-правовых институтов к налоговым правоотношениям. Это и есть те самые "установленные законом" исключения из общего правила, когда гражданское законодательство применяется к властным налоговым правоотношениям (см. статью 2 ГК).

В качестве примеров диспозитивности можно указать, например, предусмотренные НК возможности для налогоплательщика по своему выбору определять налоговую и учетную политику, использовать налоговые льготы, участвовать в налоговых правоотношениях лично либо через представителя (*Брызгалин А.В., Кудреватых С.А. К вопросу о формировании налогового права как подотрасли права // Государство и право. 2000. N 6*).

4. Наличия особой отрасли законодательства + принципов закреплённых в конституции.

С учетом вышеизложенного представляется возможным дать определение понятию налогового права.

Налоговое право — система финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов.

Налоговое право имеет следующие основные характеристики:

1) налоговое право состоит из совокупности правовых норм, т. е. общеобязательных правил поведения обязанных субъектов, а также управомоченных положений для государственных органов и должностных лиц;

2) налоговое право — институт *предметный*, т. е. он посвящен строго определенному предмету — разновидности отношений, складывающихся по поводу установления, введения и взимания налогов;

3) налоговое право регулирует общественные отношения по поводу установления, введения и взимания налоговых платежей (распределение и использование бюджетных средств лежит за рамками налоговых отношений, как и вопросы установления и взимания неналоговых платежей и иных государственных изъятий);

4) налоговое право устанавливает обязанность юридических и физических лиц по уплате налогов, а также регламентирует процедуру исчисления и уплаты налогов (налоговое производство), порядок осуществления налогового контроля и применение мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

План практического занятия

Вопросы темы:

1. Предмет и метод налогового права.
2. Место налогового права в системе финансового права.
3. Принципы налогового права и налогообложения, их классификация.
4. Источники налогового права и законодательства о налогах и сборах.
5. Действие законодательства о налогах, сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.

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 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, исключаящим 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.

1.2. Практическое занятие «Субъекты налогового права и субъекты налогового правоотношения. Публично-правовые субъекты и органы власти, их права и обязанности»

Изучение системы субъектов налогового права, классификация субъектов данной отрасли должны иметь место на основе анализа и обобщения действующих норм налогового права.

Известно, что законодательство о налогах и сборах не использует категорию "субъект налогового права" и соответственно не решает вопросов деления субъектов налогового права на виды. Однако ряд налоговых норм имеет непосредственное отношение к рассматриваемой проблеме. Например, ст. 9 НК РФ перечисляет возможных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Кроме этого, разделы второй и третий НК РФ в значительной своей части посвящены данному вопросу.

Статья 9 НК РФ закрепляет, что в налоговых отношениях участвуют следующие лица:

1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и плательщиками страховых взносов;

2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами,

3) ФНС РФ и его территориальные подразделения (налоговые органы);

4) ФТС РФ и его подразделения (таможенные органы);

Все нижестоящие пункты утратили силу с 1 января 2007 года.

5) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке помимо налоговых и таможенных органов прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (сборщики налогов и сборов);

6) Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые управления (департаменты, отделы) администраций краев, областей городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономной области, автономных округов, районов и городов (финансовые органы), иные уполномоченные органы — при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных НК РФ;

7) органы государственных внебюджетных фондов;

8) федеральная служба налоговой полиции РФ и ее территориальные подразделения.

Прежде чем перейти к основным вопросам, рассматриваемым в настоящем параграфе, хотелось бы обратить внимание на ряд недостатков, имеющих, с нашей точки зрения, в принятой редакции ст. 9 НК РФ.

Представляется очевидным, что содержащийся в названной статье перечень участников налоговых отношений не является полным. В число участников, например, не включены представительные органы власти РФ. В данной части ст. 9 НК РФ фактически вступает в противоречие со ст. 2 НК РФ. Часть первая ст. 2 НК РФ прямо указывает, что законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ. Очевидно, что основными участниками отношений по установлению и введению налогов и сборов являются представительные органы власти. Сказанное дополнительно подтверждают п. 1, 3—5 ст. 1, п. 5 ст. 3, п. 2—4 ст. 12 НК РФ.

Также не включены в перечень участников финансовые органы (Минфин) и некоторые другие.

С учетом проанализированных положений НК РФ перейдем к определению основных видов субъектов налогового права.

В юридической литературе по общей теории права принято подразделять всех субъектов права на три основные группы:

1) индивиды;

- 2) организации;
- 3) общественные (общественно-территориальные) образования (Алексеев С. С. Указ. соч. Т. 2. С. 147.)

Однако деление на виды субъектов налогового права вышеуказанным образом не отражает в полной мере специфику круга субъектов налогового права и особенности содержания правосубъектности различных участников налоговых отношений.

Мы предлагаем разделить субъектов налогового права на основе целого комплекса признаков и свойств, выделив следующие виды субъектов:

- 1) физические лица (граждане, иностранные граждане, лица без гражданства);
- 2) организации (все известные российскому праву виды юридических лиц);
- 3) общественно-территориальные образования (РФ, субъекты РФ, муниципальные образования) в лице государственных (муниципальных) органов.

Полагаем, что сформированный ученым перечень субъектов налогового права не является исчерпывающим и имеет некоторые другие недостатки.

Определение налогоплательщика как субъекта налогового права нельзя признать точным. Субъектами налогового права все-таки являются граждане и организации.

Категория же "налогоплательщик" (субъект налога) в узком смысле определяет одну из сторон в налоговом правоотношении по конкретному налогу.

В широком смысле под налогоплательщиком можно понимать участника определенного рода правоотношений, связанных с исчислением и внесением налогового платежа в бюджет (внебюджетный фонд).

План практического занятия

1. Понятие и виды субъектов налогового права.
2. Публично-правовые образования как субъекты налоговых отношений.
3. Органы государственной власти и органы местного самоуправления как субъекты налоговых отношений.
4. Понятие и виды налогоплательщиков.
5. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налоговых правоотношений.
6. Права и обязанности налогоплательщиков
7. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус таможенных органов.

Задачи и упражнения:

№ 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.

1.3. Практическое занятие «Налогоплательщики, налоговые агенты и факультативные участники налоговых отношений»

Виды участников налоговых правоотношений.

I. Основные участники:

1) общественно-территориальные образования (РФ, субъекты РФ, муниципальные образования) в лице государственных и муниципальных:

А). Представительных органов.

Б). Исполнительных органов:

- Правительства

- ФНС

- ФТС

- Минфина (финансовых органов)

- *сборщики налогов*

- *лица, обязанные представлять налоговым органам данные, необходимые для исчисления налога (земельный, транспортный, налог на имущество).*

- *лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты налогов и сборов (Нотариусы, органы ЗАГС и др.)*

В.) Правоохранительных органов:

- следственных органов;

- органов внутренних дел.

2) Организации:

- налогоплательщики;

- плательщики сборов;

- плательщики страховых взносов;

- налоговые агенты;

- *банки;*

- *лица, обязанные представлять налоговым органам данные, необходимые для организации налогового контроля.*

3). Физические лица (граждане, иностранные граждане, лица без гражданства);

- налогоплательщики;

- плательщики сборов;

- плательщики страховых взносов;

- налоговые агенты;

- *лица, обязанные оказывать содействие налоговым органам в проведении мероприятий налогового контроля (процессуальные лица);*

- *лица, обязанные информировать налоговые органы о фактах, существенных для налогообложения (нотариусы);*

- *лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты налогов и сборов (Нотариусы, органы ЗАГС и др.).*

II. Факультативные участники:

- банки;

- сборщики налогов;

- лица, обязанные оказывать содействие налоговым органам в проведении мероприятий налогового контроля (процессуальные лица);

- лица, обязанные информировать налоговые органы о фактах, существенных для налогообложения (нотариусы);

- лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты налогов и сборов (Нотариусы, органы ЗАГС);

- лица, обязанные представлять налоговым органам данные, необходимые для организации налогового контроля (Банки).

План практического занятия

1. Институт представительства в налоговых отношениях.
2. Взаимозависимые лица: понятие и виды.
3. Налоговые агенты, их права и обязанности.
4. Налогово-правовой статус кредитных организаций.
5. Сборщики налогов. Процессуальные лица как участники налоговых отношений.
6. Лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков и налогового контроля информации.
7. Лица, обязанные сообщать в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога.

Задачи и упражнения:

№ 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.

8. 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.

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. Постановление Президиума Высшего арбитражного суда от 3 апреля 2012 г. N 15483/11 // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.arbitr.ru>.

11. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.04.2011 N 09АП-5256/2011 по делу № А40-39711/08-151-138
11. Постановление ФАС Московского округа от 24.08.2011 № А40-39711/08-151-138.
12. Об уплате налога на доходы физических лиц: Письмо ФНС России от 27.04.2015 г. № БС-4-11/5756@ // Экономика и жизнь. № 15.2015.
13. 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@

1.4. Практическое занятие «Понятие налогового платежа. Обязательные элементы налога»

Целесообразно следующим образом определить рассматриваемую категорию: фиск — это публично-территориальное образование, выступающее в публично-правовых имущественных отношениях с частными лицами, наделенное при этом правомочиями осуществлять присвоение на праве собственности имущества, передаваемого ему указанными частными лицами в рамках названных отношений.

Таким образом, понятие «фиск», отражая, в первую очередь, публичную природу государства и налоговых отношений, складывающихся с его участием, в то же время учитывает имущественный характер данных отношений и особое правовое положение их участников как собственников имущества.

Системообразующее значение для налогового права категории «фиск» обусловлено тем, что данная категория отражает процесс реализации основной функции налогового права — справедливого и экономически обоснованного распределения бремени публичных расходов.

Публичные расходы, будучи распределенными в ходе определения конкретных сумм причитающихся налогов и сборов (применительно к каждому плательщику), подлежат возмещению путем уплаты этих налогов и (или) сборов.

Таким образом, понятие «фиск», характеризующее правосубъектность публично-территориального образования, связанную с присвоением материальных благ на праве собственности (передаваемых в качестве налогов и сборов), выражает правомочие на получение компенсации публичных расходов.

В связи с указанными факторами и с учетом государственного устройства РФ, понятие «фиск» отражает не только государство, понимаемое с определенной точки зрения. Правильной является широкая трактовка соответствующего понятия, охватывающая налоговую правосубъектность Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований (дополним, что особое положение внебюджетных фондов не позволяет, однако, вывести данный институт за пределы категории фиска).

Определение понятия «фиск» помогает точнее охарактеризовать содержание и объем производного от него понятия — «фискальное взимание».

Уже изложенное ранее позволяет выявить, по крайней мере, два признака обозначаемого термином «фискальное взимание» общественного института:

- имущественный характер соответствующего взимания и
- факт его предназначения фиску, т. е. государству, или при широком (и более точном) подходе — любым публичным институтам. Однако указания лишь на эти два признака является недостаточным.

Дополнительно следует подчеркнуть обязательный характер соответствующего взимания и его безвозмездность, полную или частичную. (Частичная безвозмездность — это неравноценное возмещение или отсутствие эквивалентности при обмене материальными благами.)

Понятие фискального взимания необходимо отграничить от отчуждения материальных благ, которое происходит на основе обязательности и безвозмездности, однако связано с взысканием с частного лица имущественной санкции за совершенное правонарушение (штрафы, конфискация, пени). (От случаев принудительного изъятия имущества, обозначенных, в частности, в гл.15 ГК РФ, фискальное взимание отличается по признаку безвозмездности).

Следовательно, фискальное взимание - безвозмездное (или неэквивалентное) отчуждение материальных благ, принадлежащих на законных основаниях частным лицам, в пользу фиска, осуществляемое на началах обязательности и не носящее характера санкции за правонарушение.

Сложное понятие «фискальное взимание» распадается на два самостоятельных: «налог» и «сбор».

Известно также, что становление современных легальных дефиниций понятий «налог» и «сбор» явилось результатом значительной переработки положений ранее действовавшего законодательства (в том числе Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ»), практики его применения. Безусловно, существенное влияние на этот процесс оказали и правовые позиции Конституционного Суда РФ, выраженные в его постановлениях и определениях по конкретным налогово-правовым вопросам (См., напр.: ранее уже упоминавшиеся постановления Конституционного Суда РФ от 4.04.96 № 9-П, от 17.12.96 № 20-П, от 24.02.98 № 7-П и др.).

До принятия части первой НК РФ в ст. 2 Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ» указывалось, что под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами. Названный закон не проводил четкого разграничения понятий «налог», «сбор», «пошлина». Кроме того, в его тексте и в принятых позднее иных налоговых нормативных актах для обозначения платежей, сходных по своей природе с налогами, использовались и такие термины, как «целевые сборы», «лицензионные сборы», «плата», «платежи», «доход», «отчисления», «взнос».

План практического занятия ч. 1

1. Происхождение налогов. Основные этапы их развития.
2. Налоговые теории: понятие и виды.
3. Понятие и признаки налога. Функции налогов.
4. Соотношение налога и других обязательных платежей.
5. Понятие сбора и государственной пошлины, их соотношение.
6. Страховые взносы в системе налоговых платежей: понятие и особенности
7. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.

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

План практического занятия ч. 2

1. Налоговая система: понятие и принципы построения.
2. Система налогов и сборов. Виды налогов, основания для их классификации.
3. Юридическая конструкция налога: понятие и элементы.
4. Методы и способы исчисления налоговой базы.
5. Налоговые льготы: понятие, виды и порядок использования.

Задачи и упражнения

№ 1. ООО «Трейд» при осуществлении коммерческой деятельности (розничная продажа канцелярских товаров) использует общую систему налогообложения.

Укажите основные налоги, которые данная организация должна уплачивать в бюджеты разных уровней в соответствии с законодательством о налогах и сборах РФ.

№ 2. **Используя различные основания классификации налогов, определите вид следующих платежей:**

- НДС;
- налог на прибыль организаций;
- налог на игорный бизнес;
- акцизы;
- НДФЛ;
- земельный налог;
- транспортный налог.

№ 3. Гражданину Михайлову М.М. в фирме «Оберег» начислили заработную плату в размере 20 000 рублей, из которых удержали налог на доходы физического лица по ставке 13% на общую сумму 2 600 рублей и перечислили в соответствующие бюджеты.

На основе данных сведений и действующего законодательства о налогах и сборах РФ определите элементы налогообложения.

№ 4. **Определите налоговый период и отчетный период по следующим налогам:**

- НДС;
- акцизы;
- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц.

По каким налогам налоговый период установлен на срок менее одного года? Как соотносятся понятия «налоговый период» и «отчетный период»?

№ 5. На основе положений Налогового кодекса РФ назовите налоговые освобождения и иные налоговые стимулы, которые не содержат в себе признаки налоговых льгот, предусмотренных ст. 56 НК РФ.

Соотнесите категории «налоговый стимул», «налоговая льгота», «специальные налоговые режимы», «механизмы уменьшения налогового бремени».

№ 6. Решением налогового органа ООО «Строй-МК» было привлечено к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде взыскания недоимки и штрафа за занижение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

ООО «Строй-МК» с решением налоговой инспекции не согласилось, ссылаясь на то,

что оно в тот момент не являлось плательщиком налога на имущество организаций. ООО «Строй-МК» приобрело недвижимое имущество и не учитывало приобретенное имущество в составе основных средств, так как соответствующие документы на государственную регистрацию перехода права собственности еще не были поданы. До этого момента обязанность по уплате налога на имущество организаций лежит на продавце.

Укажите кто прав в представленном споре? С какого момента покупатель-организация объектов недвижимости становится плательщиком налога на имущество организаций?

№ 7. ООО «Магистраль» не включило в налогооблагаемую базу сумму полученной в 2016 году предварительной оплаты за товар, переданный обществом покупателю в 2017 году, в котором и были отражены доходы от его реализации. Организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов.

Правомерны ли действия ООО «Магистраль». Как следует поступить налоговому органу?

№ 8. На предприятии «Аванта» произошел пожар, в результате которого погибла значительная часть готовой продукции и имущества, используемого в производстве мебели (его основного вида деятельности).

Имеет ли данное предприятие право на какие-либо налоговые стимулы и налоговые льготы в связи со случившимся? Если да, то на какие, по каким налогам и в каком порядке их можно получить? Как можно подтвердить факт пожара и размер причиненного ущерба?

№ 9. По итогам камеральной налоговой проверки ИФНС по г. Томску отказала гражданину Петрову М.Л. В применении им вычета по налогу на доходы физических лиц при покупке нежилого строения.

Правомерен ли отказ налогового органа? Является ли имущественные вычеты по НДФЛ налоговой льготой?

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. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в последней редакции)
5. По делу о проверке конституционности положений подпункта "д" пункта 1 и пункта 3 статьи 20 закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 31 июля 1998 года "О внесении изменений и дополнений в статью 20 закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также положений закона Чувашской республики "О налоге с продаж", закона Кировской области "О налоге с продаж" и закона Челябинской области "О налоге с продаж" в связи с запросом Арбитражного суда Челябинской области, жалобами общества с ограниченной ответственностью "Русская тройка" и ряда граждан: Постановление Конституционного Суда РФ от 30.01.2001 № 2-П //Собрание законодательства РФ 2001. № 7. Ст. 701.

6. 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.

7. 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.

8. По жалобе гражданина Кривихина Сергея Васильевича на нарушение его конституционных прав положениями абзаца третьего статьи 143 и пункта 2 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 07.02.2002 № 37-О //Собрание законодательства РФ 2002. № 20. Ст. 1913.

7. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 // Вестник ВАС РФ. 2005.

8. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 // Вестник ВАС РФ. 2011.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) : Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // Рос. газ. 2001. № 91-92

10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств : Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) // Рос. газ. 2003. № 250.

11. 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.

12. Письмо Минфина РФ от 02.07.2009 № 03-02-07/1-336.

13. По вопросу предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц при приобретении объекта недвижимого имущества: Письмо Минфина от 8.02.2018 №03-04-07/7700

1.5. Практическое занятие «Сущность и содержание налоговой обязанности. Порядок исчисления и уплаты налога»

Установление надлежащего порядка исполнения плательщиками своей обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов является главной целью правового регулирования налогообложения.

Следует обратить внимание на то, что до принятия Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве практически отсутствовали нормы, устанавливающие порядок уплаты налоговых платежей, что приводило к многочисленным судебным спорам, в частности к спорам, связанным с определением момента уплаты налога, которые рассматривались Высшим Арбитражным Судом, Верховным Судом и Конституционным Судом РФ.

Налоговая обязанность — конституционная обязанность физических лиц своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги, сборы, страховые взносы, в пользу государства и муниципальных образований.

В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда РФ можно утверждать, что налоговая обязанность равным образом распространяется как на отдельных лиц, так и на их объединения (Постановление Конституционного Суда РФ от 24 октября 1996 г. № 17-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 2 Федерального закона от 7 марта 1996 года «О внесении изменений в Закон РФ «Об акцизах» // РГ. 1996. 6 нояб.).

Содержание налоговой обязанности составляют юридически значимые действия плательщиков по формированию облагаемой базы, расчету налогового платежа, перечислению его в соответствующий бюджет и декларированию.

Следует отметить использование в Налоговом кодексе РФ термина «налоговая обязанность», а не «налоговое обязательство», как это предполагалось в правительственном проекте НК РФ. Этим законодатель подчеркнул публично-правовой характер налогового отношения.

Использование термина «налоговое обязательство» привело бы к ненужным реминисценциям из области гражданского права (В Бюджетном кодексе РФ законодатель счел возможным использовать понятие «бюджетное обязательство»).

Исполнение налоговой обязанности представляет собой многостадийный процесс с участием плательщиков, налоговых органов, кредитных организаций и иных обязанных лиц.

Важное значение для понимания сущности процесса уплаты налога имеет разграничение добровольного и принудительного порядка исполнения налоговой обязанности, а также определение моментов возникновения и прекращения налоговой обязанности, момента уплаты налогового платежа.

План практического занятия ч.1

1. Сущность и содержание налоговой обязанности. Соотношение понятий «налоговая обязанность» и «налоговое обязательство».
2. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
4. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит. Налоговые договоры.
5. Добровольное исполнение налоговой обязанности: порядок и сроки. Момент уплаты налога.
6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Задачи и упражнения:

№ 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 занижил 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 исковым 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.

План практического занятия ч.2

1. Принудительное исполнение обязанности организаций по уплате налогов.
2. Принудительное исполнение обязанности физических лиц по уплате налогов.
3. Порядок и сроки исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации и ликвидации организации.
4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов и сборов.

Задачи и упражнения:

№ 1. По результатам выездной налоговой проверки у индивидуального предпринимателя была выявлена недоимка по уплате НДС. По решению руководителя налогового органа в банк, где у индивидуального предпринимателя имелся расчетный счет, было направлено инкассовое поручение о беспорном списании суммы недоимки, а также штрафа в размере 7 000 рублей.

Правомерны ли действия налогового органа? В чем заключается принудительный порядок исполнения налоговой обязанности?

№ 2. У ООО «Кванта» в коммерческом банке «Орбита» открыто три банковских счета: расчетный, валютный и депозитный (ссудный). В банк пришло инкассовое поручение налоговых органов на безакцептное списание со счета ООО «Кванта» денежных средств и перечислении их в бюджет в счет уплаты налогов. При этом в инкассовом поручении не было указано, с какого счета следует списать суммы налогов.

Как должен поступить банк «Орбита», получив указанное инкассовое поручение?

№ 3. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика. Соответствующим постановлением взыскание было обращено на линию по упаковке готовой продукции. Постановление было направлено для исполнения судебному приставу-исполнителю.

В какой последовательности производится взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика? Соблюдена ли последовательность в данном случае?

№ 4. Налоговые органы вынесли постановление о взыскании налога за счет имущества ООО «Трест». Принадлежащее ООО оборудование, на которое было обращено взыскание, было реализовано. Вырученные от продажи средства были перечислены в бюджет в счет уплаты налогов.

Также с ООО «Трест» были взысканы пени, которые были исчислены со дня, следующего за днем неуплаты налога, и до дня перечисления средств в бюджет.

Правомерно ли была исчислена сумма пеней, подлежащих взысканию с ООО «Трест»?

№ 5. ***Как будет решаться вопрос о налогообложении налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога правопреемника и правопродшественника при реорганизации юридического лица 5 апреля текущего года?***

На ком будет лежать обязанность по уплате указанных налогов за апрель месяц?

Предприятие занимается организацией общественного питания.

№ 6. По результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки ликвидируемого ООО «Рудник» руководителем налогового органа принято решение о бесспорном взыскании налоговых платежей за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 47 НК РФ.

Копия решения была направлена ликвидационной комиссии.

Проанализируйте данную ситуацию и дайте ей правовую оценку.

№ 7. Инспекция ФНС России по городу Кемерово направила запрос в адрес ООО «Мишень» о предоставлении документов, подтверждающих уплату НДС за отчетный период. Общество в установленный срок документы не представило.

Руководитель инспекции принял решение о приостановлении операций ООО «Мишень» по счетам в банке.

Дайте правовую оценку действиям руководителя налоговой инспекции. Какие иные способы обеспечения исполнения налоговой обязанности предусмотрены НК РФ?

№ 8. Руководителем налогового органа в качестве обеспечительной меры было принято решение о запрете налогоплательщику распоряжаться готовой продукцией.

Полагая, что данная мера фактически приводит к прекращению деятельности организации, ее руководитель обратился в налоговый орган с заявлением – заменить данную обеспечительную меру на запрет в отношении отчуждения транспортных средств.

Правомерно ли решение налогового органа о применении запрета распоряжаться готовой продукцией? Предусмотрена ли НК РФ такая мера обеспечения исполнения налоговой обязанности, как запрет на отчуждение транспортных средств?

№ 9. Налогоплательщик ПАО «Триумф» переплатил в федеральный бюджет сумму НДС. При этом он имеет недоимку по уплате транспортного налога и налога на имущество организаций в бюджет Томской области.

ПАО «Триумф» обратилось в налоговый орган с заявлением о зачете суммы переплаты в федеральный бюджет в счет погашения недоимки по региональным налогам.

Налоговые органы вынесли решение об отказе в удовлетворении указанного заявления.

Правомерны ли действия налоговых органов? Какой порядок зачета излишне уплаченных сумм налога установлен Налоговым кодексом РФ?

№ 10. Налогоплательщик в порядке ст. 79 НК РФ обратился в суд с требованием о возврате излишне взысканных налогов по результатам выездной налоговой проверки. При этом налогоплательщик не подавал уточненные декларации и решение по проверке налогоплательщик первоначально не обжаловал.

Какое решение должен вынести суд?

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 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 исполнительном производстве : **Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ** // Собр. законодательства РФ. 2007. № 41. Ст. 4849
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. **Письмо ФНС России от 05.10.2015 N БС-4-11/17326@**
9. О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога : Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54
10. Постановление Президиума ВАС РФ от 05.12.2006 N 8689/06
11. Постановление Президиума ВАС РФ от 08.05.2007 N 16367/06
12. Определение ВС РФ от 20.06.2016 N 304-КГ16-3143 по делу N А27-1958/2015
13. Об учете в составе расходов в целях налогообложения прибыли сумм задолженности по займу ликвидированной иностранной организации : Письмо Минфина России от 20 сентября 2017 г. N 03-03-06/1/60519
14. Об учете расходов и имущества реорганизуемой организации ее правопреемником: Письмо Минфина России от 20 июля 2017 г. N 03-07-11/46162
15. Об уплате земельного налога при реорганизации в форме преобразования: Письмо ФНС от 28 апреля 2017 г. N БС-4-21/8209@
16. Письмо ФНС от 14 марта 2017 г. № БС-4-21/4486

1.6. Практическое занятие «Налоговый контроль»

Налоговый контроль является одним из *важнейших направлений государственного финансового контроля*. Приоритетность налогового контроля как направления контрольной деятельности, в первую очередь, обусловлена значимостью налоговых платежей как источников доходов федерального, региональных и местных бюджетов. По численности контролируемых лиц налоговый контроль также занимает основную позицию.

Налоговый контроль относится к *типу межведомственного финансового контроля*. Данное направление контрольной деятельности соотносится с государственным финансовым контролем как частное с общим. От других направлений государственного финансового контроля налоговый контроль отличается по своему объекту (предмету), содержанию, формам и методам, составу контролирующих органов и контролируемых лиц. Кроме того, данное направление имеет свои специфические цели и задачи.

Объект налогового контроля можно определить как разновидность денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе взимания налоговых платежей и привлечения нарушителей налогового законодательства к ответственности.

Предметом налогового контроля, в первую очередь следует определить правильное исчисление, полное и своевременное внесение в бюджеты налоговых платежей. Однако при этом *следует также учитывать, что наряду с уплатой налогов, к числу основных обязанностей налогоплательщиков, в соответствии со ст. 23 НК РФ, относится также ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения и представление налоговым органам и их должностным лицам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов*. С учетом этого законность составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности организациями и предпринимателями, а также достоверность и полнота содержащейся в них информации об объектах налогообложения также составляет предмет налогового контроля.

Состав субъектов налогового контроля определяется ст. 82 НК РФ, в соответствии с которой, к ним, прежде всего, относятся налоговые органы.

Контрольными полномочиями налоговых органов по налогам, взимаемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу, наделены также таможенные органы.

Контролируемыми субъектами являются:

- налогоплательщики;
- плательщики сборов;
- плательщики страховых взносов;
- налоговые агенты;
- банки.

Главной целью налогового контроля является создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности (налоговой дисциплины) среди плательщиков, налоговых агентов и иных лиц, при которых исключаются нарушения налогового законодательства или их число незначительно.

К числу *задач налогового контроля* относятся:

- обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налоговых платежей в бюджет;
- предупреждение нарушений налогового законодательства, а также возмещение ущерба причиняемого государству в результате неисполнения плательщиками (налоговыми агентами) и иными лицами своих обязанностей;
- неотвратимое наказание нарушителей налогового законодательства;

Содержание налогового контроля включает:

- проверку выполнения физическими лицами и организациями обязанностей по исчислению и уплате налоговых платежей;

- проверку постановки на налоговый учет и исполнение плательщиками связанных с ним обязанностей;
- проверку правильности ведения бухгалтерского (налогового) учета, своевременности представления налоговых декларации и достоверности содержащихся в них сведений;
- проверку исполнения налоговыми агентами обязанностей по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
- проверку соблюдения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством;
- предупреждение и пресечение нарушений налогового законодательства;
- выявление проблемных категорий плательщиков;
- выявление нарушителей налогового законодательства и привлечение их к ответственности;
- возмещение материального ущерба, причиненного государству в результате неисполнения плательщиками (налоговыми агентами) и иными лицами обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.

План практического занятия

1. Понятие налогового контроля, его содержание. Место налогового контроля в системе финансового контроля.
2. Формы и методы налогового контроля: различные подходы к определению.
3. Виды налогового контроля.
4. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
5. Учет налогоплательщиков. Элементы учета.
6. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.
7. Налоговые проверки: понятие, виды.
8. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
9. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки
10. Истребование документов у налогоплательщиков. Выемка документов и предметов.
11. Осмотр документов, помещений и территорий налогоплательщика
12. Экспертиза и инвентаризация имущества налогоплательщиков в налоговом контроле.
13. Оформление результатов процессуальных действий и налоговых проверок.
14. Контролируемые сделки.

Задачи и упражнения:

№ 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. После 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?*

№ 12. *Составьте налоговую декларацию по НДФЛ за 2017 год для получения налоговых вычетов, если в указанном году гражданин продал автомобиль за 950 тыс. руб. (автомобиль находился в собственности 2 года) и заплатил за свое обучение в магистратуре 83 тыс. руб. Заработная плата гражданина по основному месту работы за 2017 год составила 858 тыс. руб.*

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 понятным, 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

15. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@

1.7. Практическое занятие «Понятие и виды налогового правонарушения. Ответственность за нарушение налогового законодательства»

Ответственность за нарушение налогового законодательства является комплексным межотраслевым правовым институтом. Его относительная самостоятельность объясняется интегрированным характером, обусловленным вторичностью по отношению к охраняемым материальным нормам налогового права. Поэтому институт ответственности за нарушение налогового законодательства в качестве комплексной правовой категории, соединяющей различные охранительные нормы, не может быть полностью «монолитно» отнесен к какой-либо одной отрасли права.

Правовой институт ответственности за нарушение налогового законодательства состоит из отдельных структурных элементов — субинститутов, которые представляют собой отраслевые институты ответственности за нарушения налогового законодательства. В пределах института налоговой ответственности каждый субинститут регулирует конкретный род деликтных отношений — финансовых (налоговых), административных, или уголовных.

Основанием привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах является совершение одного из следующих деликтов:

- а) налогового правонарушения;
- б) нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки административного правонарушения (налоговые проступки);
- в) нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления (налоговые преступления).

Современное состояние российской правовой системы таково, что каждый из видов нарушений законодательства о налогах и сборах регулируется самостоятельной отраслью права: финансовым, административным или уголовным. Поэтому в зависимости от квалификации состава правонарушения меры ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах содержатся в НК РФ, КоАП РФ или УК РФ, соответственно.

Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах — это охранительное правоотношение, возникающее на основании законодательства о налогах и сборах между государством и нарушителем законодательства относительно возложения на него дополнительной обязанности, связанной с лишениями личного и материального характера.

Виды ответственности на нарушение налогового законодательства — административная, уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах и налоговая ответственность.

План практического занятия

1. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: виды и основания.
2. Понятие налогового правонарушения. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.
3. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
4. Виды налоговых правонарушений.
5. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды нарушений и ответственность за их совершение.

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.

8. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 // Вестник ВАС РФ. 2011.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) : Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // Рос. газ. 2001. № 91-92

10. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств : Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) // Рос. газ. 2003. № 250.

11. 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.

12. Письмо Минфина РФ от 02.07.2009 № 03-02-07/1-336.

13. По вопросу предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц при приобретении объекта недвижимого имущества: Письмо Минфина от 8.02.2018 №03-04-07/7700

1.8. Практическое занятие «Защита прав и законных интересов субъектов налоговых отношений»

Статья 137 НК РФ устанавливает, что нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

Однако налоговые органы в настоящее время не вправе издавать нормативные акты (п.2 ст.4 НК РФ).

Налоговые органы обязаны осуществлять только контрольные и надзорные функции в налоговой сфере (п.п.3 ст.9 НК РФ). Следует обратить внимание, что налоговые органы также выпускают письма, в которых выражается позиция налоговой службы по тому или иному вопросу налогообложения, которые не относятся к нормативным актам.

Налоговые органы не вправе заниматься разъяснениями налогового законодательства, так как это компетенция финансового ведомства (ст. 34.2 НК РФ). В то же время они обязаны бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков (п.п.4 п.1 ст.32 НК РФ).

Законодательство о налогах и сборах РФ состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах (п.1 ст.1 НК РФ). Это означает, что иные нормативные акты, принятые по вопросам налогов и сборов, не входят в систему законодательства о налогах и сборах РФ.

Законодательство о налогах и сборах субъектов РФ состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ.

Представительные органы муниципальных образований принимают нормативные правовые акты о местных налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

Таким образом, налоговое законодательство можно подразделить на федеральное, региональное и местное. Данное разделение соответствует системе налогов и сборов, установленной в ст.12 НК РФ, где отмечено, что в России устанавливаются федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Положения п.1 ст.4 НК РФ указывают на возможность принятия нормативных правовых актов в области налогов и сборов Правительством РФ, исполнительными органами власти РФ, исполнительными органами власти субъектов РФ и исполнительными органами местного самоуправления.

Налоговый кодекс РФ имеет безусловный приоритет в системе налогового законодательства. Принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, законы субъектов РФ, нормативные акты представительных органов самоуправления и иные нормативные акты в области налогов и сборов должны соответствовать НК РФ.

Обжалование нормативных правовых актов, принятых по вопросам налогообложения, происходит в порядке, установленном федеральным законом (ч.2 ст.137 НК РФ). Согласно п.3 ст.6 НК РФ "признание нормативного правового акта не соответствующим настоящему Кодексу осуществляется в судебном порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом".

Налоговый кодекс РФ не предусматривает иного порядка, поэтому обжалование нормативных правовых актов возможно исключительно в судебном порядке.

В п.1 ст.6 НК РФ устанавливается перечень оснований, при наличии хотя бы одного из которых нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ:

- издан органом, не имеющим в соответствии с НК права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;
- отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные НК;

- вводит обязанности, не предусмотренные НК, или изменяет определенное НК содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

- запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК;

- запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные НК;

- разрешает или допускает действия, запрещенные НК;

- изменяет установленные НК основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

- изменяет содержание понятий и терминов, определенных в НК, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в НК;

- иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК.

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если по мнению этого лица такие акты, действия или бездействие нарушают его права. Под актом ненормативного характера понимается документ любого наименования (требование, решение, постановление, письмо и др.), подписанный руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и касающийся конкретного налогоплательщика.

Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или в суд.

С 2014 г. введен обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.

(Ранее (2009 – 2014 г.г.) это касалось только обжалования решения налогового органа о привлечении или отказе в привлечении к налоговой ответственности, принятых по результатам налоговых проверок).

То есть, акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе. В противном случае суд жалобу не примет.

Из этого правила есть три исключения:

- ненормативные акты ФНС России и действия (бездействие) ее должностных лиц могут быть обжалованы сразу в суде (абз. 4 п. 2 ст. 138 НК РФ);

- ненормативные акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, в том числе апелляционных, могут быть обжалованы как в вышестоящем органе, так и в суде (абз. 3 п. 2 ст. 138 НК РФ);

- если решение по жалобе (апелляционной жалобе) не принято вышестоящим налоговым органом в установленные сроки (п. 6 статьи 140 НК РФ – 1 месяц, но может быть продлен ещё на 1 месяц), акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке.

Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством; физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями - в суд общей юрисдикции в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомερных действий государственных органов и должностных лиц.

Срок для обращения в суд 3 месяца и исчисляется со дня, когда лицу стало известно о принятом вышестоящим налоговым органом решении по соответствующей жалобе, или со

дня истечения срока принятия решения по жалобе (апелляционной жалобе) (1 месяц, но может быть продлён ещё на 1 месяц).

По заявлению налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента) исполнение обжалуемых актов, совершение обжалуемых действий могут быть приостановлены судом в порядке, установленном соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации или по решению вышестоящего налогового органа.

В последнем случае, о принятом решении по приостановлению исполнения в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

План практического занятия

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

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

Нормативные 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 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 исполнительном производстве : **Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ** // Собр. законодательства РФ. 2007. № 41. Ст. 4849
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. **Письмо ФНС России от 05.10.2015 N БС-4-11/17326@**
9. О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога : Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54
10. Постановление Президиума ВАС РФ от 05.12.2006 N 8689/06
11. Постановление Президиума ВАС РФ от 08.05.2007 N 16367/06
12. Определение ВС РФ от 20.06.2016 N 304-КГ16-3143 по делу N А27-1958/2015
13. Об учете в составе расходов в целях налогообложения прибыли сумм задолженности по займу ликвидированной иностранной организации : Письмо Минфина России от 20 сентября 2017 г. N 03-03-06/1/60519
14. Об учете расходов и имущества реорганизуемой организации ее правопреемником: Письмо Минфина России от 20 июля 2017 г. N 03-07-11/46162
15. Об уплате земельного налога при реорганизации в форме преобразования: Письмо ФНС от 28 апреля 2017 г. N БС-4-21/8209@
16. Письмо ФНС от 14 марта 2017 г. № БС-4-21/4486

2. Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Общие положения

Самостоятельная работа обучающихся является составной частью учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

В процессе самостоятельной работы осуществляется систематизация, расширение и закрепление теоретических знаний, приобретение навыков исследовательской деятельности.

В процессе самостоятельной деятельности студент должен научиться выделять познавательные задачи, выбирать способы их решения, выполнять операции контроля за правильностью решения поставленной задачи, совершенствовать навыки реализации теоретических знаний.

При организации самостоятельной работы студенту особенно важно правильно определить объем и структуру содержания учебного материала, выносимого на самостоятельную проработку.

Самостоятельная работа студентов осуществляется на протяжении всего изучения дисциплины «Налоговое право» в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов включает в себя:

- подготовку к аудиторным занятиям;
- работу с библиотечным фондом;
- работу с электронными справочными системами;
- изучение научной литературы и нормативных актов при подготовке к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение отдельных вопросов и тем дисциплины.

При организации самостоятельной работы, следует обратить особое внимание на регулярность изучения основной и дополнительной литературы, конспекта лекций, а также выполнения домашних заданий. В период изучения литературных источников необходимо также вести конспект. В случае затруднений необходимо обратиться к преподавателю за разъяснениями.

Текущий контроль знаний студентов осуществляется на практических занятиях при ответах на вопросы и в ходе обсуждения подготовленных докладов.

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Налоговое право» включает следующие виды его активности:

- 1. Проработка лекционного материала;**
- 2. Изучение тем теоретической части дисциплины, внесенных для самостоятельной проработки;**
- 3. Подготовка к практическим занятиям;**
- 4. Выполнение индивидуальных заданий;**
- 5. Выступление (доклад, опрос) на занятии;**
- 6. Подготовка к собеседованию;**
- 7. Подготовка к коллоквиуму**
- 8. Подготовка к тесту;**
- 9. Написание реферата;**
- 10. Подготовка к зачету;**
- 11. Подготовка к экзамену.**

В процессе обучения по дисциплине «Налоговое право» предусмотрены следующие формы и методы проведения занятий:

- лекции, которые проводятся методом проблемного изложения материала, а также с использованием наглядного материала в презентационной форме;

- практическое занятия, которые могут проводиться как в форме теоретических обсуждений и дискуссий, так и в форме решения конкретных казусов.

Проработка лекционного материала (конспект самоподготовки) – прочтение конспекта по лекционному занятию, учебной и дополнительной научной литературы.

Студенту следует перед каждой последующей лекцией прочитать предыдущую лекцию, чтобы вспомнить пройденный материал.

При правильной организации самостоятельной работы студент приобретает навыки самоорганизации, самоконтроля, саморефлексии, становится активным самостоятельным субъектом учебно-профессиональной деятельности и развивает профессиональные компетенции.

На лекциях особое внимание уделяется не только усвоению студентами изучаемых проблем, но и стимулированию их активной познавательной деятельности, творческого мышления, развитию научного мировоззрения, профессионально-значимых свойств и качеств. Излагаемый материал может показаться студентам сложным, поэтому необходимо добросовестно и упорно работать на лекциях. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, студенты должны внимательно воспринимать действия преподавателя, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Студенты должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос лектору.

Методические рекомендации по составлению конспектов учебной и научной литературы

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля.

Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Выполнение индивидуальных заданий (домашние задания, контрольная работа) представляет собой составление, сдача преподавателю и обсуждение на занятиях заданий практической направленности по основным разделам дисциплины.

Тезисы исследований студентов будут каждым студентом выноситься на занятие и обсуждаться.

Темы домашних заданий

Составить декларацию по НДФЛ;

Предоставить практический материал по административной процедуре обжалования решений налоговых органов;

Составить апелляционную жалобу и жалобу на соответствующие решения налоговых органов;

Найти практику нарушений в сфере налоговых правоотношений следующими субъектами: налоговыми агентами, налогоплательщиками НДС, НДФЛ и налога на прибыль и налоговыми органами

Контрольная работа студентов включает в себя несколько теоретических вопросов и подобных уже пройденным на семинарских занятиях практических задач.

Пример контрольной работы:

На основании законодательства о налогах и сборах решите представленные задачи.

№ 1. ООО «Трейд» при осуществлении коммерческой деятельности (розничная продажа канцелярских товаров) использует общую систему налогообложения.

Укажите основные налоги, которые данная организация должна уплачивать в бюджеты разных уровней в соответствии с законодательством о налогах и сборах РФ.

№ 2. Используя различные основания классификации налогов, определите вид следующих платежей:

- НДС;
- налог на прибыль организаций;
- налог на игорный бизнес;
- НДФЛ;
- земельный налог;
- транспортный налог.

№ 3. Гражданину Михайлову М.М. в фирме «Оберег» начислили заработную плату в размере 20 000 рублей, из которых удержали налог на доходы физического лица по ставке 13% на общую сумму 2 600 рублей и перечислили в адрес Инспекции ФНС по городу Томску.

На основе данных сведений и действующего законодательства о налогах и сборах РФ определите элементы налогообложения.

№ 4. Приведите примеры налогов, объектом обложения которых являются:

- операции по реализации товаров;
- прибыль;
- доход;
- отдельные объекты.

№ 5. Определите налоговый период и отчетный период по следующим налогам:

- НДС;
- акцизы;
- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц.

По каким налогам налоговый период установлен на срок менее одного года? Как соотносятся понятия «налоговый период» и «отчетный период»?

№ 6. На основе норм Части второй Налогового кодекса РФ укажите, по какой ставке будет исчисляться:

- налог на добавленную стоимость при реализации альбомов для рисования;
- акциз на дизельное топливо;
- налог на доходы физических лиц в отношении приза в 6000 рублей, полученного за участие в конкурсе?

Назовите виды налоговых ставок.

№ 7. На основе положений Налогового кодекса РФ назовите налоговые освобождения и иные налоговые стимулы, которые не содержат в себе признаки налоговых льгот, предусмотренных ст. 56 НК РФ.

Соотнесите категории «налоговое стимулирование», «налоговая льгота», «специальные налоговые режимы», «механизмы уменьшения налогового бремени».

№ 8. Решением налогового органа ООО «Строй-МК» было привлечено к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде взыскания недоимки и штрафа за занижение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

ООО «Строй-МК» с решением налоговой инспекции не согласилось, ссылаясь на то, что оно в тот момент не являлось плательщиком налога на имущество организаций. ООО «Строй-МК» приобрело недвижимое имущество и не учитывало приобретенное имущество в составе основных средств, так как соответствующие документы на государственную регистрацию перехода права собственности еще не были поданы. До этого момента обязанность по уплате налога на имущество организаций лежит на продавце.

Укажите кто прав в представленном споре? С какого момента покупатель-организация объектов недвижимости становится плательщиком налога на имущество организаций?

9. ООО «Магистраль» не включило в налогооблагаемую базу сумму полученной в 2014 году предварительной оплаты за товар, переданный обществом покупателю в 2015 году, в котором и были отражены доходы от его реализации. Организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов.

Правомерны ли действия ООО «Магистраль». Как следует поступить налоговому органу?

№ 10. На предприятии «Орбита» из-за удара молнии произошел пожар, в результате которого погибла значительная часть его имущества, используемого в производстве мебели (его основного вида деятельности).

Имеет ли данное предприятие право на какие-либо налоговые льготы в связи со случившимся? Если да, то на какие, по каким налогам и в каком порядке их можно получить?

Нормативные 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. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в последней редакции)

5. По делу о проверке конституционности положений подпункта "д" пункта 1 и пункта 3 статьи 20 закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 31 июля 1998 года "О внесении изменений и дополнений в статью 20 закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также положений закона Чувашской республики "О налоге с продаж", закона Кировской области "О налоге с продаж" и закона Челябинской области "О налоге с продаж" в связи с запросом Арбитражного суда Челябинской области, жалобами общества с ограниченной ответственностью "Русская тройка" и ряда граждан:

Постановление Конституционного Суда РФ от 30.01.2001 № 2-П //Собрание законодательства РФ 2001. № 7. Ст. 701.

6. По жалобе гражданина Кривихина Сергея Васильевича на нарушение его конституционных прав положениями абзаца третьего статьи 143 и пункта 2 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 07.02.2002 № 37-О //Собрание законодательства РФ 2002. № 20. Ст. 1913.

7. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 // Вестник ВАС РФ. 2005.

8. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации : Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 // Вестник ВАС РФ. 2011.

9. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) : Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) // Рос. газ. 2001. № 91-92

Написание реферата

Реферат – небольшая письменная работа, посвященная определенной теме, обзору источников по какому-то направлению. Обычно целью реферата является – сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме.

Тема реферата должна увлекать, в первую очередь, самого студента, ведь ему придется изрядно потрудиться над её раскрытием. Темы рефератов, как правило, предлагают преподаватели. Студент выбирает интересную для него тему из общего списка и согласовывает свой выбор с преподавателем.

В ходе выполнения работы студент не только получает сведения в определенной области, но и развивает практические навыки анализа научной литературы.

Ниже перечислены основные требования к оформлению работы, но следует помнить, что на некоторых кафедрах университета разработаны собственные правила оформления реферата.

Реферат состоит из введения, основного текста, заключения и списка литературы. Реферат при необходимости может содержать приложение. Каждая из частей начинается с новой страницы.

Заголовки должны четко и кратко отражать содержание разделов, подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы. Переносы слов в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. В конце заголовка точку не ставят. Расстояние между заголовком и последующим текстом должно быть не менее 10 мм.

Титульный лист является первой страницей реферата, заполняется по строго определенным правилам и оформляется на отдельном листе бумаги

Нормы оформления титульного листа могут зависеть от принятых на кафедре стандартов. Поэтому рекомендуется ознакомиться с работами предшественников-студентов старших курсов. Тем не менее существует общепринятый стандарт оформления титульного листа реферата.

Оглавление размещается после титульного листа. Слово «Оглавление» записывается в виде заголовка (по центру). В оглавлении приводятся все заголовки работы и указываются страницы. Оглавление должно точно повторять все заголовки в тексте.

Во введении реферата указываются актуальность темы реферата, цель реферата, задачи, которые необходимо решить, чтобы достигнуть указанной цели. Кроме того, во введении реферата дается краткая характеристика структуры работы и использованных информационных источников (литературы). Объем введения для реферата – 1-1,5 страницы.

Основной текст разделён на главы. Если текст достаточно объёмный, то главы дополнительно делятся на параграфы. Главы можно заканчивать выводами, хотя для реферата это не является обязательным требованием. Главы и параграфы реферата нумеруются. Точка после номера не ставится. Номер параграфа реферата включает номер соответствующей главы, отделяемый от собственного номера точкой, например: «1.3». Заголовки не должны иметь переносов и подчеркиваний, но допускается выделять их полужирным шрифтом или курсивом.

Если реферат маленький (общий объем – 8-10 стр.), то его можно не разбивать на главы, а просто указывается «Основная часть», которая выступает в качестве заголовка единственной главы. Однако все-таки предпочтительнее, чтобы текст был разбит на главы (хотя бы две). Обычно в реферате 3-4 главы. Каждая новая глава начинается с новой страницы. На основную часть реферата приходится 6-16 страниц.

В заключении формируются выводы, а также предлагаются пути дальнейшего изучения темы. Здесь необходимо указать, почему важны и актуальны рассматриваемые в реферате вопросы. В заключении должны быть представлены ответы на поставленные во введении задачи, сформулирован общий вывод и дано заключение о достижении цели реферата. Заключение должно быть кратким, четким, выводы должны вытекать из содержания основной части.

При составлении списка литературы следует придерживаться общепринятых стандартов. Список литературы у реферата – 4-12 позиций. Работы, указанные в списке литературы, должны быть относительно новыми, выпущенными за последние 5-10 лет. Более старые источники можно использовать лишь при условии их уникальности.

Выступление (доклад, опрос, собеседование) на занятии / коллоквиум

Темы докладов:

1. С чем связано появление налогов в обществе? Какие этапы можно выделить в развитии налогообложения?
2. В чем заключались особенности развития налогообложения в России?
3. Дайте определение налоговой теории. Что изучают общие и частные теории налогообложения?
4. Охарактеризуйте основные теории, объясняющие сущность и предназначение налогов. Какая теория кажется вам наиболее обоснованной и почему?
5. В чем заключается содержание частных теорий налогообложения?
6. В каких аспектах можно рассматривать понятие налога? Как соотносятся понятия «налог», «налоговый платеж», «обязательный платеж», «парафискалитет»?
7. Дайте юридическое определение налога, охарактеризуйте его признаки.
8. Назовите понятие и отличительные признаки сбора. Что представляет собой государственная пошлина? В каких случаях она уплачивается?
9. Разграничьте налог, сбор и страховой взнос по юридическим характеристикам.
10. В чем заключаются основные функции налога? Как они соотносятся с дополнительными функциями?
11. В чем заключается «установление налогов» и «введение налогов»?

Темы опросов на занятиях (коллоквиуме):

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?

Тема собеседования:

Дискуссия относительно списания безнадежных долгов по уплате налогов и сборов.

Подготовка к экзаменам и зачетам

Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

Экзаменационная сессия - это серия экзаменов, установленных учебным планом. Между экзаменами интервал 3-4 дня. Не следует думать, что 3-4 дня достаточно для успешной подготовки к экзаменам.

В эти 3-4 дня нужно систематизировать уже имеющиеся знания. На консультации перед экзаменом студентов познакомят с основными требованиями, ответят на возникшие у них вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

Требования к организации подготовки к экзаменам те же, что и при занятиях в течение семестра, но соблюдаться они должны более строго. Во-первых, очень важно соблюдение режима дня; сон не менее 8 часов в сутки, занятия заканчиваются не позднее, чем за 2-3 часа до сна. Оптимальное время занятий - утренние и дневные часы. В перерывах между занятиями рекомендуются прогулки на свежем воздухе, неустойчивые занятия спортом. Во-вторых, наличие хороших собственных конспектов лекций. Даже в том случае, если была пропущена какая-либо лекция, необходимо во время ее восстановить (переписать ее на кафедре), обдумать, снять возникшие вопросы для того, чтобы запоминание материала было осознанным. В-третьих, при подготовке к экзаменам у студента должен быть хороший учебник или конспект литературы, прочитанной по указанию преподавателя в течение семестра. Здесь можно эффективно использовать листы опорных сигналов.

Вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний.

Правила подготовки к зачетам и экзаменам:

- Лучше сразу сориентироваться во всем материале и обязательно расположить весь материал согласно экзаменационным вопросам (или вопросам, обсуждаемым на семинарах), эта работа может занять много времени, но все остальное – это уже технические детали (главное – это ориентировка в материале!).

- Сама подготовка связана не только с «запоминанием». Подготовка также предполагает и переосмысление материала, и даже рассмотрение альтернативных идей.

- Готовить «шпаргалки» полезно, но пользоваться ими рискованно. Главный смысл подготовки «шпаргалок» – это систематизация и оптимизация знаний по данному предмету, что само по себе прекрасно – это очень сложная и важная для студента работа, более сложная и важная, чем простое поглощение массы учебной информации. Если студент самостоятельно подготовил такие «шпаргалки», то, скорее всего, он и экзамены сдавать будет более уверенно, так как у него уже сформирована общая ориентировка в сложном материале.

- Как это ни парадоксально, но использование «шпаргалок» часто позволяет отвечающему студенту лучше демонстрировать свои познания (точнее – ориентировку в знаниях, что намного важнее знания «запомненного» и «тут же забытого» после сдачи экзамена).

- Сначала студент должен продемонстрировать, что он «усвоил» все, что требуется по программе обучения (или по программе данного преподавателя), и лишь после этого он вправе высказать иные, желательные аргументированные точки зрения.

Вопросы для подготовки к зачёту / экзамену

1. Происхождение налогов. Основные этапы их развития.
2. Налоговые теории: понятие и виды.
3. Понятие и признаки налога. Функции налога.
4. Понятие сбора. Соотношение понятий «пошлина, «сбор», налог».
5. Классификация налогов в Российской Федерации: основания и виды.
6. Юридическая конструкция налога: понятие и общая характеристика элементов.
7. Обязательные элементы налога: понятие и виды.
8. Налоговые льготы: порядок и условия предоставления и использования.
9. Налоговая система. Принципы построения налоговой системы.
10. Порядок установления и введения в действие налогов и сборов.
11. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
12. Предмет и метод налогового права. Место налогового права в системе финансового права.
13. Источники налогового права.
14. Действие законодательства о налогах и сборах в пространстве, во времени и по кругу лиц.
15. Принципы налогового права: основания для классификации и виды. Принципы налогообложения.
16. Понятие и виды субъектов налогового права. Субъекты налоговых правоотношений.
17. Публично-правовые образования как субъекты налоговых отношений.
18. Органы государственной власти и местного самоуправления как субъекты налоговых отношений (Правительство РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, органы внутренних дел).

19. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус таможенных органов.
20. Понятие и виды налогоплательщиков. Консолидированная группа налогоплательщиков.
21. Представительство в налоговых отношениях. Взаимозависимые лица.
22. Права и обязанности налогоплательщиков.
23. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности.
24. Факультативные участники налоговых правоотношений: виды, права и обязанности.
25. Сущность и содержание налоговой обязанности.
26. Основания возникновения и прекращения налоговой обязанности.
27. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Момент уплаты налога.
28. Добровольное исполнение налоговой обязанности налогоплательщиками.
29. Принудительное исполнение обязанности организаций по уплате налогов.
30. Принудительное исполнение обязанности физических лиц по уплате налогов.
31. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации и ликвидации организации.
32. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
33. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
34. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов и сборов.
35. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
36. Понятие налогового контроля, его содержание. Место налогового контроля в системе финансового контроля.
37. Формы и методы налогового контроля.
38. Учет налогоплательщиков: понятие и элементы.
39. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.
40. Налоговые проверки: понятие и виды.
41. Камеральная налоговая проверка: порядок проведения, оформление результатов.
42. Выездная налоговая проверка: порядок назначения, порядок проведения, оформление результатов.
43. Истребование документов у налогоплательщиков. Выемка документов и предметов.
44. Осмотр документов, помещений и территорий налогоплательщика.
45. Экспертиза и инвентаризация имущества налогоплательщика в налоговом контроле.
46. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: виды и основания.
47. Понятие налогового правонарушения. Состав и условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.
48. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
49. Виды налоговых правонарушений.
50. Нарушения банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: виды нарушений и ответственность за их совершение.
51. Административный порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
52. Судебный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

Список литературы

1. Основная литература

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C468C/nalogovoe-pravo> (дата обращения: 06.08.2018).
2. Карташов, А. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/B1D5CAC7-294A-4380-B890-88F931034669/nalogovoe-pravo> (дата обращения: 06.08.2018).
3. Винницкий, Д. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/3D41CC1C-8014-4D44-804C-FC012454138A/nalogovoe-pravo> (дата обращения: 06.08.2018).

2. Дополнительная литература

1. Тедеев, А. А. Налоговое право России [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/BD198C91-EABD-428D-B488-342E0E759F02/nalogovoe-pravo-rossii> (дата обращения: 06.08.2018).
2. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/296D7422-A105-403B-A991-6192D820E04A/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory> (дата обращения: 06.08.2018).
3. Килинкарлова, Е. В. Налоговое право зарубежных стран [Электронный ресурс]: 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. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/EFB51917-98DE-44ED-A43D-5850A9573A39/nalogovoe-pravo-zarubezhnyh-stran> (дата обращения: 06.08.2018).

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. [http:// www. elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
2. <http:// www. lawlibrary.ru>
3. <http:// www. law.edu.ru>
4. Справочно-правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>)
6. <https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

1. Администрация Президента РФ – <http://www.kremlin.ru>.
2. Государственная Дума Федерального собрания РФ – <http://www.duma.gov.ru>.
3. Региональные органы государственной власти субъектов РФ – <http://www.gov.ru/main/regions/regioni-44.html>.

4. Официальная Россия: Органы государственной власти РФ – <http://www.gov.ru>.
5. Правительство РФ – <http://www.government.gov.ru>
6. Совет Федерации Федерального собрания РФ – <http://www.council.gov.ru>
7. Федеральная служба государственной статистики [Электрон. ресурс]. Режим доступа – <http://www.gks.ru/>
8. Интернет портал Содружества Независимых Государств – <http://www.e-cis.info>
9. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 г. – <http://www.scrf.gov.ru/documents/99.html>