

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова  
Кафедра трудового и финансового права

# **Налоговое право**

*Практикум*

*Рекомендовано  
Научно-методическим советом университета  
для студентов, обучающихся по направлению Юриспруденция*

Ярославль  
ЯрГУ  
2015

УДК 34(076)  
ББК Х622.2я73  
Н23

*Рекомендовано  
Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебного издания. План 2015 года*

Рецензент  
кафедра трудового и финансового права  
ЯрГУ им. П. Г. Демидова

Составители:  
Лушникова М. В., Рощепко Н. В.

**Налоговое право** : практикум / сост. : М. В. Лушни-  
Н23 кова, Н. В. Рощепко ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова.  
— Ярославль : ЯрГУ, 2015. — 48 с.

Настоящий практикум составлен в соответствии с программой курса «Налоговое право». В нем изложены задания и практические казусы по основным разделам курса: «Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах»; «Местные налоги», «Региональные налоги»; «Федеральные налоги»; «Специальные налоговые режимы»; «Международное налоговое право».

Предназначен для студентов, обучающихся по направлению 40.03.01 (030900.62) Юриспруденция (дисциплина «Налоговое право», цикл Б3), очной и очно-заочной форм обучения.

УДК 34(076)  
ББК Х622.2я73

© ЯрГУ, 2015

## Методические рекомендации

Настоящее издание предназначено для студентов как учебно-методическое пособие для практических занятий и выполнения контрольных заданий.

Предлагаемый сборник имеет целью выработку у студентов практических навыков по применению действующего законодательства. При работе с законодательством по налоговому праву следует учитывать его объемность и, самое главное, мобильность, изменчивость в современных условиях. Вопреки сложившейся традиции в практикуме не приводятся перечни нормативных источников по темам курса. На базе прослушанных по налоговому праву лекций студент должен приобрести навыки и умение самостоятельного поиска и формирования источниковой базы для решения конкретной практической ситуации. Значительную помощь в таком поиске оказывают справочно-консультационные системы «Консультант Плюс» (Путеводитель по налогам), «Гарант», «Кодекс».

Изложенные в задачах и заданиях ситуации следует внимательно проанализировать, затем исходя из полученных теоретических знаний определить, какие обстоятельства в данной ситуации являются главными для принятия решения, какие условия дополнительно должен выяснить юрист при разрешении этого казуса. Иными словами, в процессе решения задач студент, уяснив фактические обстоятельства предлагаемой ситуации и заявленные требования, должен определить права и обязанности участников правоотношения, в том числе компетенцию органов власти, принимающих решение в казусе. Если предлагаемый спор подлежит рассмотрению в вышестоящих налоговых и судебных органах, то студенту необходимо определить подведомственность спора и порядок его разрешения.

Затем изучить нормативные источники (законы, подзаконные акты), ненормативные источники, например письма, разъяснения Министерства финансов РФ, ФНС РФ, обязательно обращение к судебной практике (руководящей, кассационной, текущей). Решение задачи должно быть аргументировано со ссылкой на вышеназванные источники. Решение должно быть подготовлено

с учетом сложившейся судебной практики по аналогичным ситуациям. Учитывая мобильность налогового законодательства, студент должен обратить внимание на редакцию нормативно-правового акта, подлежащего применению, с учетом времени событий, описанных в задаче. Задачи решаются в письменном виде.

В качестве основной руководящей судебной практики для решения задач рекомендуются к изучению следующие источники:

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

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

3. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом».

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 № 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога».

5. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации».

6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации».

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

8. Письмо ФНС России от 31.10.2013 № СА-4-9/19592 «О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды».

## **Тема 1. Ответственность за нарушение законодательства о налогах, сборах и обязательных платежах**

1. Налоговая ответственность: понятие, принципы.
2. Составы налоговых правонарушений.
3. Производство по делу о налоговом правонарушении.
4. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах, сборах и обязательных платежах.
5. Ответственность за нарушение законодательства об обязательных социально-страховых взносах.

**Задача 1.** При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек.

Кто должен нести ответственность за неуплату налога? С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога и в каком порядке?

**Задача 2.** Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ.

Прав ли налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

**Задача 3.** В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство,

что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2015 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 000 рублей.

Определить налоговые последствия данной ситуации. Исчислить штрафные санкции.

**Задача 4.** При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере 4 850 рублей. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении законодательства о налогах и сборах.

Правомерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя? Правильно ли исчислен штраф?

**Задача 5.** Предприятие «Спектр» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Ярославле. В г. Тутаеве предприятие сдает в аренду складские помещения. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за непостановку на налоговый учет недвижимого имущества в г. Тутаеве. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

**Задача 6.** Круглов в 2012 г. заключил с Овчинниковым договор купли-продажи принадлежащего ему автомобиля BMW. Договор предусматривал условие о рассрочке уплаты покупной цены сроком на 2 года, по истечении которого стороны осуществляют снятие данного транспортного средства с регистрационного учета в органах ГИБДД и регистрируют его на нового собственника — Овчинникова. Поскольку согласно договору купли-продажи обязанность по уплате налогов, штрафов и пеней в течение указанного двухлетнего срока несет Овчинников, фактически пользующийся автомобилем на основании доверенности, Круглов оставлял без исполнения уведомления, требования налоговой инспекции об уплате транспортного налога и соответствующих сумм пени. Налоговый орган в октябре 2015 г. обратился в суд с заявлением о взыскании задолженности по транспортному налогу, пени и штрафных санкций за неуплату налога за 2012, 2013 и 2014 гг. с Круглова.

Дайте правовую оценку ситуации.

**Задача 7.** Гражданин Петров в течение 2014 года давал объявления в местной газете «Рико-Пресс» о выполнении работ по ремонту квартир. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября 2015 г. привлек его к налоговой ответственности по ст. 116 п. 2 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет.

Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав Петрова.

**Задача 8.** Организация «Строймонтаж» осуществляла строительство своего офиса в Заволжском районе г. Ярославля с привлечением субподрядчика. Поскольку сама организация состоит на налоговом учете в ИФНС Дзержинского района г. Ярославля, она не встала на учет по месту стройплощадки. Налоговый орган привлек организацию к ответственности по п. 1 ст. 116 НК — за несвоевременное сообщение о постановке на учет обособленного подразделения и п. 2 ст. 116 НК РФ — за ведение деятельности обособленного подразделения без постановки на налоговый учет. В отношении руководителя организации был составлен

протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав организации.

Изменится ли решение задачи, если организация вела строительство хозяйственным способом без привлечения субподрядчика?

**Задача 9.** Индивидуальный предприниматель Громов, состоящий на налоговом учете в качестве индивидуального предпринимателя по месту жительства в г. Угличе Ярославской области, 1 июня 2015 г. в связи с началом своей предпринимательской деятельности в г. Ярославле подал заявление в межрайонную ИФНС г. Ярославля о постановке его на учет в качестве плательщика единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Налоговый орган решением от 10 ноября 2015 г. привлек его к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа.

Изменится ли решение задачи, если Громов состоит на налоговом учете по месту жительства и здесь решил перейти с общего режима налогообложения на специальный режим ЕНВД?

**Задача 10.** Налоговый орган привлек банк «Сатурн» к ответственности по п. 1 ст. 135 НК РФ за неисполнение инкассовых поручений налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика по принудительному исполнению налоговой обязанности по уплате налога на прибыль.

Банк не согласился с решением налогового органа, пояснив, что неисполнение банком инкассовых поручений налогового органа было вызвано поступлением информации от конкурсного управляющего о наличии задолженности по внеочередным платежам.

Разрешите налоговый спор по существу.

**Задача 11.** Организация «Русь-лен» не представила налоговой декларации за 3 квартал 2015 г. Налоговый орган решением от 15.12.2015 привлек организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ, исчислив сумму штрафа на основании сумм дохода, указанных в предшествующей налоговой декларации



за 2 квартал. В отношении главного бухгалтера организации был составлен протокол об административном правонарушении.

Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования. Составьте жалобу на решение налогового органа.

**Задача 12.** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку индивидуального предпринимателя Корнеева по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты по всем налогам и сборам за период 2012–2013 гг. В акте проверки от 25.01.2014, составленном по результатам выездной проверки и врученном 26.01.2014, установлено систематическое неправильное отражение в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, хозяйственных операций. Налоговый орган вынес решение от 30.01.2014 о привлечении к налоговой ответственности по ст. 120 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования.

**Задача 13.** Должностные лица налогового органа по итогам проведенной выездной налоговой проверки организации составили акт, согласно которому налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ. Организация представила свои возражения на акт проверки. По результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки руководителем налогового органа было принято решение о привлечении организации к налоговой ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 НК РФ. В письменных возражениях налогоплательщик просил учесть смягчающее обстоятельство — тяжелое финансовое положение организации.

Вправе ли руководитель налогового органа при вынесении решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки ужесточать меру ответственности за совершение налогового правонарушения? Составьте жалобу на решение налогового органа.

**Задача 14.** 30 августа 2014 г. организация представила в налоговый орган уточненную декларацию по НДС за второй

квартал 2014 г., из которой следовало, что к доплате в бюджет начислено 1 182 809 рублей. Одновременно с этим была подана декларация по НДС за первый квартал 2014 г. В ней был заявлен НДС к возмещению на сумму 1 183 123 рублей. Налоговые органы посчитали, что на 20 июля 2014 г. у налогоплательщика образовалась непогашенная недоимка по НДС и предъявила ему штраф в соответствии со ст. 122 НК РФ. Организация не согласилась с этим решением и обратилась с жалобой.

Сформулировать решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 15.** АО «Бристоль» в течение 2014 г. неправомерно не удерживало в полном объеме и не перечисляло в бюджет суммы налога на доходы со своих работников. Общая сумма непериодического налога на доходы составила 168 тыс. рублей. Часть работников в течение года уволилась из организации.

Должно ли АО «Бристоль» взыскать недоимку и пени с работников? Являются ли указанные нарушения основанием для привлечения организации к налоговой ответственности и в каком порядке? Определить способы защиты прав организации.

## **Тема 2. Защита прав налогоплательщика по налоговому законодательству**

1. Формы и способы защиты прав налогоплательщика по НК РФ.

2. Налоговая жалоба и порядок ее рассмотрения.

**Задача 1.** Организация подала налоговую декларацию по НДС, в которой приняла к вычету НДС, выставленный ей поставщиком листового металла. Заявив о возмещении из бюджета сумм, принятых к вычету сумм НДС, организация получила отказ. Налоговая инспекция мотивировала свое решение тем, что ввиду загруженности камеральная проверка налоговой декларации ею не проводилась и нет возможности ее провести сейчас, поскольку истек срок проверки.

Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?

**Задача 2.** Индивидуальный предприниматель Орлов попал в автомобильную аварию, в результате чего два месяца пролежал в больнице и не уплатил своевременно суммы налога на доходы физических лиц и транспортного налога. Налоговый орган установил, что образовалась недоимка в сумме 150 000 рублей по налогу на доходы физических лиц и 45 000 рублей — по транспортному налогу, и вынес решение о привлечении предпринимателя к налоговой ответственности. Орлов отказался заплатить штраф, сославшись на то, что данные правонарушения были совершены им вследствие болезненного состояния.

Как, по вашему мнению, следует разрешить возникший конфликт? Составьте жалобу на решение налогового органа и решение по жалобе.

**Задача 3.** МУП «Волна» было реорганизовано в форме преобразования в ОАО «Волна». По итогам выездной налоговой проверки деятельности АО «Волна» налоговый орган посчитал, что налогоплательщик необоснованно занизил налогооблагаемую базу по транспортному налогу и доначислил соответствующие суммы налога, пени, штраф. Налоговым органом установлено, что МУП «Волна» принадлежал автомобиль марки «ВАЗ» с двигателем мощностью 150 л. с., состоящий на учете в органах ГИБДД, в связи с чем он является объектом обложения транспортным налогом, который не уплачивался с 2010 г. После проведенной реорганизации универсальным правопреемником МУП «Волна» является ОАО «Волна», которое и обязано исчислять и уплачивать транспортный налог в отношении данного автомобиля, а равно нести ответственность за допущенные его правопреемником налоговые правонарушения.

Дать оценку законности решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права? Составить жалобу по данному делу.

**Задача 4.** В ходе выездной налоговой проверки организации инспекция установила занижение налоговой базы по налогу на прибыль. В состав расходов были отнесены вознаграждения

в сумме 80 500 рублей по договорам подряда, заключенным с работниками организации, находящимися в ежегодных отпусках, на выполнение разовых работ, имеющих неотложный характер. Кроме того, налоговый орган также признал экономически необоснованными расходы организации на проведение вакцинации работников против гриппа в сумме 60 000 рублей. Организация, не согласившись с решением налогового органа, обратилась с жалобой вышестоящий налоговый орган.

Составить жалобу и охарактеризовать порядок ее рассмотрения.

**Задача 5.** Проводя выездную налоговую проверку, инспектор потребовал от руководителя проверяемого предприятия-налогоплательщика представить ему все документы, касающиеся налога на добавленную стоимость за проверяемый период. После того как руководитель отказался представить такие документы, инспектор единолично изъял подлинники всех документов из бухгалтерии и покинул предприятие, заявив, что изучит их в инспекции.

Позднее выяснилось, что инспектор изъял не только те документы, которые касались предмета проверки, но и иную бухгалтерскую документацию, в результате чего предприятие-налогоплательщик понесло убытки в виде порчи товара на сумму 900 000 рублей и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара в размере 300 000 рублей. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта с ценой договора 2 500 000 рублей.

Можно ли взыскать эти убытки с налоговых органов, в каком порядке? Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 6.** В сентябре 2015 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию заявление о возврате из бюджета суммы переплаченного им налога на добавленную стоимость. Налоговая инспекция приняла решение о возврате налога в апреле 2015 г., что и было исполнено органами Федерального казначейства в уста-

новленный срок. Налогоплательщик не имеет задолженности перед бюджетом и потребовал начислить и уплатить проценты за несвоевременный возврат из бюджета сумм переплаченного НДС.

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 7.** ИФНС по результатам выездной налоговой проверки привлекла налогоплательщика-организацию к ответственности по ст. 126 НК РФ за непредставление документов по финансово-хозяйственной деятельности согласно выставленному требованию и доначислила ему налог на прибыль и НДС, пени и штрафы за неуплату налога, исчислив их расчетным методом. Налогоплательщик заявил, что эти документы были утрачены в результате их небрежного хранения работником, который был уволен за систематические нарушения своих трудовых обязанностей.

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 8.** По мнению предпринимателя Сидорова, он необоснованно был привлечен к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ за сдачу в аренду нежилых помещений до регистрации в качестве ИП, поскольку сдача в аренду осуществлялась им как физическим лицом и предпринимательская деятельность не велась. Ежегодное перезаключение договоров аренды, начиная с 2012 г. по 2014 г., по его мнению, не образовывало систематической деятельности. Решение налогового органа о привлечении к ответственности от 15 февраля 2015 г.

Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

### Тема 3. **Налоги физических лиц**

1. Налоги физических лиц: федеральные, региональные и местные.

2. Налогообложение доходов и имущества индивидуальных предпринимателей.

**Задача 1.** Сестра и ее несовершеннолетний брат, имея в собственности квартиру в г. Ярославле кадастровой стоимостью 4 млн рублей, обменяли ее на две квартиры с доплатой в размере 1,5 млн рублей.

Определите налоговые последствия данной сделки.

**Задача 2.** Волков, уволившийся с военной службы по состоянию здоровья, при проведении лотереи в одном из автосалонов выиграл автомобиль «ВАЗ-2110» стоимостью 850 000 рублей, который был передан ему по договору дарения. Через полгода Волков продал автомобиль за 600 000 рублей. На полученные от продажи автомобиля деньги он приобрел в собственность жилой дом в г. Ярославле за 6 млн рублей.

Оцените ситуацию. Какие налоги и в каком порядке обязан уплачивать Волков, имеет ли он право на налоговые льготы по данным налогам?

**Задача 3.** По программе расселения ветхого и аварийного жилья в январе 2010 г. налогоплательщику взамен квартиры, принадлежащей ему на праве собственности, была предоставлена квартира по договору найма с обязательством последующего оформления ее в собственность. В ноябре 2013 г. налогоплательщик зарегистрировал право собственности на квартиру и в сентябре 2015 г. продал ее за 5 млн рублей.

Определите налоговые последствия.

**Задача 4.** Воронин заключил с банком кредитный договор на сумму 2 000 000 рублей под 17 % годовых сроком на 3 года. Условия кредитного договора предусматривали взимание банком комиссии за открытие и обслуживание ссудного счета, комиссию за резервирование кредитных средств. По истечении 2 лет банк заключил с Ворониным дополнительное соглашение

к кредитному договору, в соответствии с которым ранее уплаченные суммы комиссий были возвращены клиенту.

Определите налоговые последствия кредитного договора и дополнительного соглашения к нему для банка и его клиента.

**Задача 5.** В июле прошлого года налогоплательщик, имея в собственности с 2014 г. земельный участок площадью 200 кв. м, приобрел соседний с ним земельный участок площадью 500 кв. м, в результате чего на имя налогоплательщика зарегистрировано право собственности на земельный участок общей площадью 700 кв. м. Приняв решение о продаже данного земельного участка, налогоплательщик обратился за консультацией в налоговый орган относительно налоговых последствий планируемой сделки.

Оцените ситуацию. Обязан ли налоговый орган давать подобные консультации? Определите налоговые последствия данной сделки.

**Задача 6.** Иванову, работающему в организации мастером производственного участка на основании трудового договора, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 35 000 рублей. В январе он взял беспроцентный займ 280 000 рублей, который должен быть погашен равными долями в течение 12 месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем получения суммы займа. В декабре, путем передачи в собственность организации автомобиля, Иванов погасил займ. Иванов один воспитывает 12-летнюю дочь, обучение которой в детской школе искусств он ежемесячно оплачивает в размере 7000 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Вправе ли Иванов воспользоваться какими-либо льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке?

**Задача 7.** Москалев, имеющий годовалую дочь, заключил ученический договор с организацией «Верфь братьев Нобель» на обучение по профессии токарь. По условиям договора в период обучения (с 1 июня по 1 ноября) предприятие выплачивало стипендию в размере 17 000 рублей, кроме того, изготавливаемые Москалевым в рамках практического обучения детали оплачивались в соответствии с действующими сделными расценками, что составляло 20 000 рублей ежемесячно в июле — сентябре,

и 1 500 — в октябре. По окончании обучения, выйдя на разряд, Москалев подписал трудовой договор с организацией «Верфь братьев Нобель». При этом его заработная плата в ноябре — феврале составляла 46 000 рублей ежемесячно, также Москалев получал ежемесячную доплату как молодой рабочий в размере 5 000 рублей. В указанный налоговый период он оплатил обследование и лечение своего брата (в сумме 30 000 рублей) и супруги (в сумме 20 000 рублей), оказанные медицинским центром «Кардиолог».

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задача 8.** Касаткина, работая бухгалтером в организации «Север-сталь», заключила договор на обучение за счет средств работодателя по программе «Нормирование труда» (стоимость обучения составила 300 000 рублей). Условия договора предусматривали обязанность Касаткиной отработать по окончании обучения в организации «Север-сталь» 3 года. Пройдя обучение, Касаткина через год уволилась. Предприятие в соответствии с договором удержало стоимость обучения.

Определите налоговые последствия.

**Задача 9.** Супруги Александровы с 2012 г. имеют в общей собственности квартиру кадастровой стоимостью 8 млн рублей в г. Ярославле. В мае прошлого года они произвели перепланировку стоимостью 1 000 000 рублей, в результате которой площадь квартиры увеличилась, и получили новое свидетельство о праве собственности. В сентябре супруги продали квартиру и приобрели по договору купли-продажи жилой дом вместе с земельным участком под ним в г. Ярославле. Общая сумма договора — 10 000 000 рублей, в том числе стоимость дома — 8 000 000 рублей, земельного участка — 2 000 000 рублей.

Оцените налоговые последствия для данной ситуации. Исчислите сумму налога на имущество, земельного налога. Имеют ли право супруги воспользоваться льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке?

**Задача 10.** Индивидуальный предприниматель Носов в 2014 г. приобрел в собственность жилой дом стоимостью 6 000 000 руб-



лей, продал принадлежащий ему на праве собственности в течение двух лет гараж, получив 500 000 рублей, оплатил обучение своего сына по договору в автошколе в сумме 30 000 рублей.

Определите налоговые последствия указанных юридических фактов.

**Задача 11.** Гражданин Счастливцев в телевизионной игре «Бинго» выиграл автомашину. В этом же году им были произведены расходы на лечение сына за рубежом на деньги, вырученные от продажи этой автомашины в сумме 1 000 000 рублей.

Определите налоговые последствия данной ситуации.

**Задача 12.** Иванову за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе — апреле ежемесячно по 70 000 рублей; в мае — декабре ежемесячно по 85 000 рублей.

Иванов имеет двух детей: одного в возрасте 15 лет, другого — 20 лет, студента дневной формы обучения в университете. Иванов приобрел в этом налоговом периоде жилой дом за 3 580 000 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период; объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

**Задача 13.** Захарову, работающему в организации на основании трудового договора, начисляется ежемесячно заработок в размере 60 000 рублей. В этой же организации Захаров работает по совместительству с ежемесячной заработной платой 25 000 рублей. Кроме того, 1 июня он получил беспроцентную ссуду в размере 1 000 000 рублей сроком на 6 месяцев. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент.

**Задача 14.** Иванов, будучи пенсионером по инвалидности, имеет в собственности недостроенный жилой дом в г. Ярославле, который зарегистрирован в органах Росреестра в качестве объекта незавершенного строительства, имеющего кадастровую оценку 1 000 000 рублей. В декабре 2015 г. он продает этот объект за 2 000 000 рублей.

Определите налоговые последствия в отношении названных объектов налогообложения.

**Задача 15.** Сидоров, будучи пенсионером по выслуге лет в Вооруженных силах, имеет в собственности в г. Ярославле квартиру (64 кв. м) и комнату в коммунальной квартире (16 кв. м). Последнюю он сдает в наем, получая ежемесячную плату 10 000 рублей. Сидоров имеет также в долевой собственности с супругой в пригороде Ярославля дачный домик (80 кв. м), гараж и баню.

В каком порядке он обязан уплачивать налоги?

**Задача 16.** Индивидуальный предприниматель, применяющий общий режим налогообложения в 2013 и 2014 гг. не вел книгу учета доходов и расходов, ссылаясь на то, что он учитывает в качестве расходов 20 процентов от суммы получаемых им доходов от предпринимательской деятельности. Налоговый орган решением от 15 мая 2015 г. привлек индивидуального предпринимателя к налоговой ответственности по ст. 120 НК РФ за грубые нарушения правил учета в 2013 и 2014 гг., а также доначислил суммы налога на доходы физических лиц расчетным путем.

Оцените правомерность решения налогового органа.

**Задача 17.** Индивидуальный предприниматель за счет кредитных средств банка приобрел в собственность в 2015 г. две квартиры, которые в результате перепланировки им были объединены и переведены в нежилое помещение и используются под офис. Каждая квартира была приобретена за 3 млн рублей. В марте того же года индивидуальный предприниматель купил автомобиль стоимостью 850 000 рублей (140 л. с.), который планировал использовать как к личным целям, так и в предпринимательских, однако в декабре автомобиль был угнан.

Оцените ситуацию. Определите налоговые последствия приобретения и использования указанного имущества.

**Задача 18.** Нотариус, занимающийся частной практикой, в 2015 г. заказал изготовление визиток, на которых написаны фамилия и имя частного нотариуса, адрес нотариальной конторы и часы работы. Кроме того, нотариус для поездок от места жительства до нотариальной конторы использует в течение года

арендованный автомобиль. В том же году он обустроил территорию, прилегающую к нотариальной конторе (обустройство дорожек, посадка кустарников, установка скамейки).

Вправе ли нотариус при исчислении НДФЛ применить профессиональные налоговые вычеты в отношении названных расходов, если они документально подтверждены?

**Задача 19.** Нотариус, занимающийся частной практикой, приобрел и отремонтировал квартиру, которая впоследствии будет использоваться как офис для нотариальной конторы и будет переведена в нежилой фонд. Затем, после перевода помещения в нежилое, он при исчислении НДФЛ включил в состав профессионального налогового вычета затраты на приобретение и ремонт указанного помещения.

Налоговый орган привлек нотариуса к налоговой ответственности по ст. 122 п. 1 НК РФ за неполную уплату сумм НДФЛ из-за неправомерного включения данных расходов в состав профессионального налогового вычета по НДФЛ.

Правомерно ли решение налогового органа?

Имеет ли право частный нотариус относить на профессиональные расходы 20 процентов дохода, если расходы не имеют документального подтверждения?

Какие налоги и обязательные платежи он обязан уплатить в связи со своей профессиональной деятельностью?

**Задача 20.** Адвокат, учредивший адвокатский кабинет в г. Ярославле, с целью осуществления адвокатской деятельности заключил с телефонной организацией договор об оказании услуг связи. Абонентский номер по данному договору представляет собой легко запоминающуюся комбинацию цифр, а стоимость абонентского обслуживания выше, чем стоимость обслуживания по обычному номеру. Адвокат для осуществления официальных переговоров с клиентами с целью заключения договоров на оказание юридических услуг приобретает еду и алкогольные напитки.

Кроме того, названный адвокат имеет в собственности нежилое помещение, которое используется под офис. Для осуществления своей деятельности он также использует транспортное средство — автомобиль.

Определить порядок налогообложения адвоката, учредившего адвокатский кабинет.

Вправе ли адвокат включить перечисленные затраты в состав профессионального налогового вычета при уплате НДФЛ в полном объеме? Имеет ли он право на перенос убытков, если его профессиональные расходы за налоговый период превысят его доходы?

В каком порядке он уплачивает обязательные социально-страховые взносы?

**Задача 21.** Адвокат, учредивший адвокатский кабинет, при осуществлении адвокатской деятельности совершает поездки на личном автомобиле по поручению клиента (организации), с которым у адвоката заключен гражданско-правовой договор.

Вправе ли адвокат включить расходы, производимые при использовании личного автомобиля для поездок в целях осуществления адвокатской деятельности, в профессиональный налоговый вычет по НДФЛ в полном объеме при подаче налоговой декларации за 2015 г.?

Вправе ли адвокат, учредивший адвокатский кабинет, применить при исчислении НДФЛ профессиональный налоговый вычет в размере 20 процентов полученного дохода при отсутствии документального подтверждения расходов, понесенных при осуществлении адвокатской деятельности?

Кроме того, адвокат в течение 2015 г. оплатил лечение своего сына в возрасте 12 лет в одной из клиник Германии в сумме 20 тыс. евро. Имеют ли указанные юридические факты значение для исчисления НДФЛ адвоката, учредившего адвокатский кабинет?

**Задача 22.** Индивидуальный предприниматель, имеющий наемных работников, применяет общий режим налогообложения и намеревается оплатить специализированной организации проведение специальной оценки условий труда работников. Кроме того, он оплатил за своих работников стоимость посещения спортивного комплекса (фитнес-центра).

Вправе ли он учесть перечисленные расходы в составе профессионального налогового вычета по НДФЛ?

Индивидуальный предприниматель представил декларацию по НДФЛ, в которой заявил право на профессиональный вычет. ИФНС России по результатам камеральной налоговой проверки направила индивидуальному предпринимателю сообщение о необходимости представить пояснения, а также документы, подтверждающие профессиональные вычеты, или внести изменения в налоговую декларацию. Поскольку индивидуальный предприниматель пояснения и документы не представил, то был привлечен к налоговой ответственности по ст. 126 НК РФ и к административной ответственности.

Оцените правомерность решения налогового органа.

В каком порядке он обязан уплатить социально-страховые взносы?

#### Тема 4. Налоги организаций

1. Налоги организаций: федеральные, региональные и местные.
2. Обязательные платежи организаций.

**Задача 1.** Российская организация «Вектор» является учредителем другого юридического лица и в 2015 г. получила в связи с этим дивиденды в размере 20 млн рублей. В том же году она приобрела у иностранной организации услуги по передаче неисключительных прав на использование программы для ЭВМ, цена договора — 60 000 долларов.

Облагаются ли НДС дивиденды, полученные предприятием-учредителем и вышеуказанные услуги? В каком порядке?

**Задача 2.** Театр музыкальной комедии реализует входные билеты на свои спектакли на бланках строгой отчетности. При этом на оборотной стороне билетов размещается реклама. Театр не уплачивал НДС со ссылкой на ст. 149 НК РФ. Налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки доначислил НДС, пени и привлек организацию к налоговой ответственности. В отношении руководителя организации был составлен протокол

об административном правонарушении. Театр обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

**Задача 3.** В ходе выездной налоговой проверки деятельности организации «Судоремонт» налоговая инспекция доначислила суммы НДС, налога на прибыль, пени, штрафы. По мнению налогового органа, налогоплательщик при исчислении налога на прибыль необоснованно включил в состав расходов затраты, связанные с приобретением листового металла от организаций «РосМетСплав» и «Альфа-Металл», а также незаконно предъявил к вычету НДС, выставленный этими же поставщикам. Представленные организацией «Судоремонт» счета-фактуры, товарные накладные, акты приема-передачи налоговый орган посчитал недостоверными, поскольку на дату их составления «РосМетСплав» прекратил деятельность путем ликвидации, а «Альфа-Металл» был реорганизован в форме слияния с организацией «Сталь». На этом основании налоговая инспекция сделала вывод о получении организацией «Судоремонт» необоснованной налоговой выгоды при осуществлении хозяйственных операций с организациями «РосМетСплав», «Альфа-Металл» и об отсутствии реальности хозяйственных операций с ними.

Правомерны ли действия налоговых органов? В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?

**Задача 4.** В арбитражный суд обратилось ООО «Орион» с иском о взыскании с контрагента по сделке купли-продажи процентов, предусмотренных договором за просрочку оплаты товара (штрафная неустойка). Истец начислил проценты на сумму, составляющую цену товара с учетом НДС. Арбитражный суд признал необоснованным начисление процентов на НДС.

Правомерно ли решение арбитражного суда?

Как учитываются полученные ООО «Орион» штрафные санкции при исчислении налога на прибыль?

**Задача 5.** Организация «Нортон» арендовала нежилое помещение под склад у директора организации «Финпром», который является одновременно учредителем организации «Нортон» (70 % уставного капитала). Расходы по ремонту помещения и арендной плате организация «Нортон» отнесла на расходы

по налогу на прибыль. Определите налоговые последствия и налоговые риски этого договора по отношению к его сторонам.

**Задача 6.** Организация на основании договора лизинга приобрела несколько квартир. В дальнейшем квартиры были предоставлены для проживания работникам организации на основании договоров безвозмездного срочного пользования и договоров найма жилья. Условия договоров найма предусматривали арендную плату в размере 500 рублей в месяц и полную компенсацию коммунальных расходов нанимателя со стороны наймодателя.

Оцените налоговые последствия данных сделок для организации, ее работников.

**Задача 7.** По договору цессии с организацией «Инвест» организация ООО «Альфаком» приобрела право требования оплаты выполненных организацией «Инвест» работ по ремонту кровли офисного здания «Лаки и краски». Объем права требования к АО «Лаки и краски», являвшегося предметом уступки, составляет 4 500 000 рублей, при этом встречное предоставление «Альфаком» — 50 000 рублей.

АО «Лаки и краски» согласно срокам, указанным в уведомлении о состоявшейся уступке, перечислило 4 500 000 рублей на счет ООО «Альфаком». По итогам выездной налоговой проверки деятельности АО «Лаки и краски» налоговый орган доначислил суммы налога на прибыль, НДС, пени, привлек к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налогов. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно отнес на расходы по налогу на прибыль суммы оплаты ремонтных работ, поскольку договор цессии фактически прикрывает дарение, которое запрещено между коммерческими организациями. Начисленные суммы налогов, пени и штрафных санкций были взысканы с АО «Лаки и краски» в бесспорном порядке.

Правомерны ли действия налогового органа? В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?

**Задача 8.** Предприятие «Орион» предоставило денежные средства в размере 1 млн рублей физическому лицу, работнику организации, на основании беспроцентного договора займа сроком на один год. По истечении срока возврата заемные средства

возвращены не были. Между предприятием и заемщиком было заключено соглашение о предоставлении в качестве отступного по данному договору микроавтобуса.

Определить налоговые последствия в отношении организации и физического лица.

**Задача 9.** Организация «Альфа» заключила договор «Об оказании правовых услуг». Цена договора — 2 млн рублей. По этому договору ей были оказаны консультационные и информационные услуги по вопросам налогового и трудового законодательства. Понесенные по договору расходы организация учла при налогообложении прибыли. Налоговый орган, изучив документы, представленные в подтверждение понесенных расходов, пришел к выводу, что данные документы составлены с использованием официально опубликованных нормативных актов, тематической литературы. По его мнению, у организации не было необходимости прибегать к услугам сторонней организации, поскольку она имела юридический отдел (4 сотрудника) и могла самостоятельно воспользоваться информационной базой «Консультант Плюс», которая была в организации официально установлена и постоянно обновлялась. Налоговый орган доначислил налог на прибыль, пени и налог на добавленную стоимость и пени.

Дать правовую оценку сложившейся ситуации, сформулировать доводы, аргументы спорящих сторон. Определить порядок разрешения налогового спора.

**Задача 10.** Организация оплачивала медицинские осмотры своего управленческого персонала (в т. ч. бухгалтеров). Кроме того, за счет организации сотрудники бухгалтерии прошли курс обучения и аттестацию по программе профессионального бухгалтера. Все эти расходы организация учла при расчете налоговой базы на прибыль. Однако налоговая инспекция не согласилась, доначислила недоимку, пени и штрафные санкции по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц, которые взыскала в бесспорном порядке со счета налогоплательщика. Налогоплательщик обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Составить жалобу и сформулировать решение вышестоящего налогового органа.



**Задача 11.** Договор аренды предусматривает, что въезд автотранспорта на территорию, прилегающую к арендованному помещению, осуществляется по пропускам и является платным. Арендатор ООО «Ритм» оплачивает арендодателю услуги по организации въезда служебных автомобилей, в том числе и личного транспорта своих сотрудников, на автостоянку. Налоговая инспекция в ходе выездной налоговой проверки доначислила налог на прибыль, пени и штрафные санкции, т. к. посчитала неправомерным включение названных расходов за парковку личного транспорта сотрудников в состав расходов для целей налогообложения прибыли. Также были доначислены в связи с указанными обстоятельствами и налоги на доходы физических лиц, пени, штрафы. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении (нарушении законодательства о налогах и сборах).

Дать правовую оценку решения налогового органа. Составить возражения по акту налоговой проверки.

**Задача 12.** Иностранная организация передала российской организации «Инвест-фонд» имущество в аренду сроком на год с арендной платой 200 000 рублей. Арендатор не исполнял обязанности по уплате установленной договором арендной платы, и у него возник долг перед арендодателем. Однако позднее иностранная организация простила арендатору весь долг. Налоговый орган начислил российской организации НДС с арендной платы, которая фактически не была выплачена, пени, а также налог на прибыль и пени. В отношении главного бухгалтера «Инвест-фонда» был составлен протокол об административном правонарушении. Не согласившись с этим решением, российская организация обратилась в вышестоящий налоговый орган.

Сформулировать решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 13.** В ходе выездной проверки налоговый орган доначислил налог на прибыль, пени, штрафы. По мнению налогового органа, налогоплательщик-банк при исчислении налога на прибыль неправомерно включил в состав расходов затраты на приобретение жалюзи и внешних козырьков на окна, цифровых фотокамер, диктофона, форменной одежды, холодильных шкафов,

а также расходы на услуги по мытью окон. Данные затраты налоговый орган признал экономически неоправданными и необоснованными. Налогоплательщик не согласился с решением налогового органа.

Определить аргументы в обоснование позиции налогоплательщика, составить возражения по акту выездной налоговой проверки.

Составить жалобу. Сформулировать решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 14.** Организация угольной промышленности выплачивала уходящим на пенсию работникам единовременное пособие в размере 15 % среднемесячного заработка за каждый год работы в отрасли. Эта выплата была предусмотрена «Отраслевым тарифным соглашением по угледобывающему комплексу РФ на 2012–2014 гг.». Указанные выплаты организация не включала в состав расходов на оплату труда в целях исчисления налога на прибыль и не облагала обязательными страховыми взносами. В ходе проверки налоговая инспекция посчитала, что налоговая база по налогу на прибыль занижена, и доначислила организации налог, пени и штрафные санкции. Не согласившись с решением налогового органа, организация обратилась в вышестоящий налоговый орган.

Сформулировать жалобу организации, подготовить решение вышестоящего налогового органа. Подлежит ли организация привлечению к ответственности за неуплату обязательных социально-страховых взносов? В каком порядке?

**Задача 15.** Организация в пределах фонда оплаты труда, в соответствии с коллективным договором, ежемесячно выплачивала премии некурящим работникам на основании их заявлений об отказе от курения и данные расходы учитывала для целей налогообложения прибыли. Налоговым органом по результатам выездной налоговой проверки принято решение о привлечении организации к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ, доначислении налога на прибыль и соответствующих ему пеней в связи с тем, что условия указанного премирования имеют дискриминационный характер

и противоречат Трудовому кодексу РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

**Задача 16.** Организация бесплатно предоставляла своим работникам (имеющим разъездной характер работы) служебные автомобили в личное пользование и компенсировала затраты на бензин, автозапчасти, мойку и ремонт автомобилей. Указанная компенсация была предусмотрена трудовыми договорами и положением о компенсационных выплатах. Организация учитывала данные затраты при определении налоговой базы по налогу на прибыль как расходы на оплату труда, в связи с чем налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки вынес решение о привлечении организации к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, доначислении налога на прибыль и соответствующих ему пеней, поскольку, по его мнению, служебные автомобили использовались работниками не в служебных, а в личных целях.

Правомерны ли действия налогового органа? Какие еще налоговые последствия порождают эти выплаты? Возникает ли обязанность организации по уплате социально-страховых взносов с указанных выплат?

**Задача 17.** Организация Всероссийского общества слепых пользуется льготой по налогу на имущество организаций, предусмотренной п. 3 ст. 381 НК РФ в отношении объектов физической культуры и спорта (дворца спорта с бассейнами, ледового дворца). Часть помещений в этих зданиях организация сдает в аренду не под спортивные цели, а под офисы. Площадь помещений, сдаваемых под офисы, не превышает 20 % от общей площади этих зданий.

Вправе ли организация применить льготу по налогу на имущество в рассматриваемой ситуации?

**Задача 18.** В организации «Калипсо» работает 12 человек, в том числе три иностранных гражданина. За первый квартал текущего года гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 800 000 рублей, в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 40 000 рублей, единовременное вознаграждение за выслугу лет — 80 000 рублей. Иностранцам

выплаты произведены в размере 600 000 рублей, в том числе оплата за найм квартиры для проживания — 120 000 рублей.

Исчислите социально-страховые взносы организации. Определите порядок их уплаты и ответственности за несвоевременную уплату социально-страховых взносов.

**Задача 19.** Судебная коллегия по административным делам Верховного суда Российской Федерации рассмотрела в открытом судебном заседании гражданское дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Недра» о признании недействующим пункта 1 статьи 6 Закона N-ской области от 10 ноября 2008 г. № 263-ОЗ «О налоге на имущество организаций» по апелляционной жалобе общества с ограниченной ответственностью «Недра» на решение N-ского областного суда от 5 сентября 2014 г., которым отказано в удовлетворении заявления.

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Российской Федерации

установила:

Закон N-ской области от 10 ноября 2008 г. № 263-ОЗ «О налоге на имущество организаций» области, опубликованный в официальном печатном издании «Весть», 2008 г., № 308, устанавливает и вводит в действие на территории области налог на имущество организаций, а также устанавливает ставку налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы и основания их использования.

Статьей 6 названного закона устанавливаются общие условия для применения налоговых льгот. Как следует из содержания пункта 1 статьи 6 закона N-ской области «О налоге на имущество организаций» области, налоговые льготы предоставляются, если в отношении налогоплательщика (за исключением казенных, автономных, бюджетных учреждений) не возбуждена процедура банкротства на конец каждого отчетного (налогового) периода, в котором налогоплательщик заявил налоговую льготу.

Общество с ограниченной ответственностью «Недра» обратилось в суд с заявлением о признании не действующим приведенного правового предписания с момента его принятия.

В обоснование заявленных требований заявитель ссылался на то, что оспариваемая норма по своему содержанию является неопределенной, допускает широкое и неоднозначное толкование, противоречит Федеральному закону от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», который в действующей редакции не содержит такого понятия, как «процедура банкротства», а также требованиям пункта 8 статьи 4 и пункта 8 части 1 статьи 15 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О конкуренции», т. к. ограничивает конкурентные возможности общества по сравнению с другими производителями на рынке сельскохозяйственной продукции.

Решением N-ского областного суда от 5 февраля 2014 г. в удовлетворении требований отказано.

В апелляционной жалобе ООО «Недра» ставится вопрос об отмене судебного постановления, как постановленного с нарушением норм материального и процессуального права.

Судебная коллегия по административным делам Верховного суда Российской Федерации

определила: ... ?

Сформулировать решение Верховного суда РФ.

**Задача 20.** ООО «Сатурн», находящееся в г. Ярославле, имеет в собственности нежилое помещение, расположенное на 1-м этаже жилого многоквартирного дома. Помещение было приобретено в 2012 г.

Должно ли ООО оформлять право собственности на земельный участок под домом и уплачивать земельный налог?

**Задача 21.** Организация «АВС» приобрела на праве собственности бульдозер и автопогрузчик, которые используются на закрытой территории организации, не передвигаются по дорогам общего пользования. Данный бульдозер и автопогрузчик не прошли государственную регистрацию (то есть его государственная регистрация организацией не осуществлена). В связи с этим организация не уплачивала транспортный налог в отношении названных транспортных средств.

Определить налоговые последствия данной ситуации.

**Задача 22.** Организация «Спектр» предполагает выполнять работы и оказывать услуги по управлению многоквартирным домом на основании договора управления многоквартирным домом в соответствии с лицензией. Кроме того, она подает жалобу на бездействие судебного пристава исполнителя.

В каком порядке уплачивается государственная пошлина в указанных случаях?

Как определить размер государственной пошлины при подаче организацией «Спектр» искового заявления в арбитражный суд по спору неимущественного характера об опровержении сведений, порочащих деловую репутацию, и о взыскании причиненного нематериального вреда?

## Тема 5. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Патентная система налогообложения (ПСН).
3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

**Задача 1.** Физическое лицо планирует зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и осуществлять деятельность в сфере оказания парикмахерских услуг населению в г. Ярославле. В связи с этим будет арендовано нежилое помещение площадью 20 кв. м, расположенное на первом этаже многоэтажного жилого дома. Планируется привлечение 4 работников.

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае: систему налогообложения в виде ЕНВД, УСН или патентную систему налогообложения? В каком порядке он будет уплачивать обязательные социально-страховые взносы?

**Задача 2.** Индивидуальный предприниматель планирует открыть интернет-магазин в г. Ярославле и оказывать услуги по изготовлению блюд у себя на дому по договорам на оказание услуг, заключенным с заказчиками — физическими лицами и организациями.

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае?

За I квартал 2014 г. предприниматель не оплатил патент. В связи с неуплатой в установленный срок одной трети стоимости патента налоговым органом выставлено требование об уплате налога, взимаемого в виде стоимости патента, и пеней за неуплату названного налога.

Правомерны ли действия налогового органа?

**Задача 3.** Индивидуальный предприниматель проводит цикл обучающих вебинаров по английскому языку, то есть оказывает данные услуги дистанционно, посредством сети Интернет?

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае?

Он же в 2015 г. приобрел патент на сдачу собственной квартиры в г. Ярославле, площадью 86 кв. м, в аренду. Обязан ли индивидуальный предприниматель уплачивать за 2015 г. налог на имущество в отношении этой квартиры?

**Задача 4.** Вправе ли гражданин Узбекистана, постоянно проживающий в России и имеющий вид на жительство в РФ, зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя в г. Ярославле и применять патентную систему налогообложения в отношении деятельности по оказанию услуг по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства на территории Ярославской области?

**Задача 5.** Индивидуальный предприниматель Иванов, применяющий УСН (объект обложения «доходы минус расходы»), осуществляющий деятельность по оказанию юридических услуг, решил пройти курсы повышения квалификации в высшем учебном заведении по программе «Специальные налоговые режимы: актуальные вопросы». Данный вуз находится в другом городе.

Вправе ли индивидуальный предприниматель включить в состав расходов при исчислении УСН затраты на обучение, оплату проезда и проживания в месте нахождения учебного заведения?

В 2015 г. его расходы превысили полученные доходы на 120 тыс. рублей.

Как будет исчисляться единый налог?

В том же году он привлек в качестве своего помощника по трудовому договору студента университета, выплатив последнему заработную плату в размере 15 000 рублей ежемесячно.

Какие правовые последствия в части уплаты налогов и обязательных платежей индивидуальным предпринимателем вытекают из заключения этого трудового договора?

**Задача 6.** Организация «Автосервис-Яр», находящаяся на УСН, приобрела жилое помещение (квартиру) в г. Ярославле. Свидетельство о праве собственности получено в ноябре 2014 г. Квартира учтена в качестве основного средства.

Обязана ли организация уплачивать налог на имущество организаций за 2014 и 2015 гг.?

Изменится ли решение задачи, если квартира приобретена с целью ее дальнейшей перепродажи? Определить налоговые последствия указанной ситуации.

**Задача 7.** Инспекцией по результатам выездной налоговой проверки физического лица Петрова по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 принято решение от 28.03.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК РФ за неуплату налога на доходы физических лиц и земельного налога за 2012 и 2013 гг. и пунктом 1 статьи 119 Кодекса за непредоставление налоговых деклараций по указанным налогам.

В акте проверки и решении налогового органа указывается, что Петров с 2007 г. по 2011 г. приобретал земельные участки, провел их межевание на 98 частей и провел их распродажу в течение 2012 и 2013 гг. Налоговый орган признал такую деятельность физического лица предпринимательской. В ходе проверки был составлен также протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

Оцените правомерность решений налогового органа и порядок рассмотрения налоговой жалобы.

**Задача 8.** Индивидуальный предприниматель совмещает патентную систему налогообложения и систему налогообложения



в виде ЕНВД. При этом в деятельности, по которой применяется патентная система, им используются наемные работники, а в деятельности, по которой он применяет систему налогообложения в виде ЕНВД, нет. Является ли он плательщиком обязательных социально-страховых взносов?

Индивидуальный предприниматель для применения патентной системы налогообложения получил патент на оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом в Ярославской области, однако пункты назначения (отправления) пассажиров находятся не только в Ярославле, но и в Костроме, Вологде и Иваново.

Может ли индивидуальный предприниматель в рамках данного патента оказывать физическим лицам услуги по перевозке пассажиров из данного субъекта РФ в соседние и обратно?

В том же 2015 г. индивидуальный предприниматель продал автобус, используемый в целях осуществления предпринимательской деятельности, и купил новое автотранспортное средство. Автобус находился в собственности индивидуального предпринимателя 6 месяцев и был продан по цене на 50 тыс. рублей, превышающей цену приобретения.

Должен ли он уплатить НДФЛ с дохода от продажи автобуса?

Одинаковы ли налоговые последствия для индивидуально-го предпринимателя за несвоевременную уплату ЕНВД и налога на патентной системе налогообложения?

**Задача 9.** Индивидуальный предприниматель сдает нежилое помещение площадью 1 000 кв. м в аренду и применяет патентную систему налогообложения (патент выдан на срок с января по декабрь 2015 г.), при этом в марте договор аренды с арендатором был расторгнут, и только в сентябре помещение было сдано другому арендатору. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган с заявлением о пересчете стоимости патента, т. к. часть времени имущество не сдавалось в аренду, а новый договор об аренде включал плату на 30 процентов ниже прежнего договора.

Может ли индивидуальный предприниматель получить право на налоговые каникулы в связи с тем, что он в декабре 2014 г.

впервые был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя?

Сформулировать ответ налогового органа на заявление налогоплательщика.

**Задача 10.** Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения с 01.01.2015 по 31.12.2015 в отношении предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания. В заявлении на получение патента указаны два кафе (площади зала обслуживания посетителей 50 и 40 кв. м), действующие в разных районах одного г. Ярославля. В каждом кафе работает по 5 человек (2 повара, бармен, официант и охранник). В течение года число работников увеличилось на 3 человека в каждом кафе.

В каком порядке будет исчислен размер налога по патентной системе налогообложения? Следует ли подавать заявление о пересчете стоимости патента в связи с изменением численности работников? В каком порядке уплачиваются социально-страховые взносы?

**Задача 11.** Индивидуальный предприниматель, имеющий магазин «Варвара» (площадью 120 кв. м), расположенный на ул. Свободы г. Ярославля, является плательщиком единого налога на вмененный доход. Будет ли он платить налог на имущество, в том числе:

а) за часть здания, переданного по договору аренды другому юридическому лицу;

б) с площади магазина, на которой не ведется торговля?

В 2015 г. с 1 января по 1 июля магазин не работал в связи с ремонтом. Индивидуальный предприниматель в связи с этим не подавал налоговой декларации по ЕНВД, т. к. не вел предпринимательской деятельности и не получал дохода. Он также не уплачивал налог на имущество в части недвижимого имущества (магазина). Налоговый орган решением от 10 декабря 2015 г. привлек его к ответственности по ст. 119 НК РФ и ст. 122 НК РФ и доначислил единый налог за указанный период расчетным путем.

Оцените правомерность решений налогового органа и порядок рассмотрения налоговой жалобы.

**Задача 12.** Индивидуальный предприниматель (далее — ИП) осуществляет продажу пластиковых окон и применяет ЕНВД (осуществляет розничную торговлю через стационарную торговую сеть). Налоговый орган провел выездную проверку (сроки проведения: 1 апреля — 10 мая 2015 г.) в отношении данного ИП, по результатам которой на основании решения от 10.07.2015 он был привлечен к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ и по ст. 119 НК РФ и ему было предложено уплатить налоги по общей системе налогообложения. Основанием для привлечения ИП к ответственности за неуплату налога послужил тот факт, что лица, приобретшие у ИП в 2012, 2013 и 2014 гг. пластиковые окна, использовали их для предпринимательской деятельности, соответственно, деятельность ИП по продаже этих окон не подпадает под ЕНВД. Доставка окон производилась силами продавца. Основанием привлечения к ответственности по ст. 119 НК РФ было выставление покупателю в январе 2014 г. счета-фактуры с выделенной суммой НДС.

Подлежит ли в рассматриваемой ситуации ИП ответственности, предусмотренной указанными статьями НК РФ?

**Задача 13.** Налоговым органом в соответствии со ст. 88 НК РФ проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2013 г., представленной предпринимателем, находящимся на системе ЕНВД, в налоговый орган 13.11.2014.

По результатам проверки инспекцией составлен акт от 22.02.2014 и принято решение от 10.04.2014 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренной:

- пунктом 1 статьи 119 НК РФ за непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, в виде штрафа в размере 5 535,9 рубля;

- пунктом 1 статьи 122 Кодекса за неуплату (неполную) уплату налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, в виде штрафа в размере 3 690,6 рубля.

По результатам проверки налогоплательщику предложено уплатить налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ) в сумме 18 453 рубля, пени в сумме 1 350,91 рубля.

ИП, не согласившись с решением инспекции от 10.04.2014, в порядке, предусмотренном статьей 139 Кодекса, обратился с жалобой в управление.

По мнению заявителя, он имеет право на получение имущественного налогового вычета, т. к. на момент покупки автомобиля он не являлся предпринимателем, сделка по продаже автомобиля является разовой и заключена им от имени физического лица. Кроме того, заявитель указывает, что как предприниматель не осуществляет деятельность по продаже автомобилей.

Согласно представленной декларации доход от продажи транспортного средства составил 300 000 рублей. С декларацией налогоплательщиком представлены копии следующих документов: договора купли-продажи от 30.08.2013; договора купли-продажи от 28.07.2009, кассового чека; справки-счета от 28.07.2009. Налог к уплате, согласно представленным документам, отсутствует. Как пояснил налогоплательщик, транспортное средство приобретено им за 318 000 рублей совместно с женой 28.07.2009 для ведения домашнего сельского хозяйства. Согласно положениям статьи 36 Гражданского кодекса Российской Федерации данный автомобиль был передан по договору безвозмездного пользования ИП с 30.03.2010 по 30.12.2013. Иными словами, он использует этот автомобиль при осуществлении предпринимательской деятельности на основании указанного договора. Договор безвозмездного пользования расторгнут 29.03.2013 в связи с продажей указанного автомобиля. Доход от продажи указанного автомобиля составил 300 000 рублей.

В ходе проверки декларации по НДФЛ за 2013 г. налоговый орган посчитал, что налогоплательщик необоснованно заявил имущественный налоговый вычет в соответствии с пунктом 1 ст. 220 Кодекса в размере 300 000 рублей. Таким образом, налоговым органом в ходе проверки установлено, что налогоплательщиком в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 208 Кодекса занижена налоговая база в связи с неправомерным

применением имущественного налогового вычета согласно пункту 1 статьи 220 Кодекса.

Оцените правомерность решения налогового органа.

**Задача 14.** Физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя в г. Ярославле и планирует заниматься деятельностью по организации совместных покупок через Интернет. Для своей деятельности индивидуальный предприниматель арендует помещение с торговым залом, при этом на специализированном сайте будет проводиться сбор заказов товаров без предоплаты покупателями. После сбора заказов индивидуальный предприниматель за свой счет будет выкупать все заказанные товары, а потом на территории своего магазина реализовывать их за наличный расчет.

Определить порядок налогообложения предпринимательской деятельности указанного лица.

**Задача 15.** Организация, состоящая на налоговом учете в Заволжской налоговой инспекции г. Ярославля, осуществляет торговлю компьютерными товарами через Интернет. По выбору покупателя товар либо выдается в офисе организации, либо доставляется курьерской почтой. Оплата осуществляется как наличным, так и безналичным способом.

Вправе ли организация перейти на уплату ЕНВД?

**Задача 16.** Российская организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», заказала немецкой организации услугу по составлению информационной базы нормативных документов.

Следует ли российской организации исчислить и уплатить НДС с вознаграждения немецкой организации, если в договоре не определено место реализации услуг?

## Тема 6. Основы международного налогового права

1. Международное двойное налогообложение и способы, методы его устранения.

2. Международные налоговые соглашения и порядок их применения.

3. Налогообложение доходов и имущества иностранных субъектов.

**Задача 1.** Российское предприятие «Славяночка» заключило с иностранным юридическим лицом с постоянным местопребыванием в республике Кипр (комитент) договор комиссии, в соответствии с которым российское предприятие как комиссионер реализует на территории РФ товары, принадлежащие комитенту. При этом комиссионер не имеет полномочий на заключение договоров от имени комитента, действует от своего имени, но за счет комитента, в рамках своей обычной деятельности.

Будет ли деятельность данного российского юридического лица приводить к образованию постоянного представительства кипрской фирмы в РФ? В каком порядке облагаются доходы иностранного юридического лица?

**Задача 2.** Российское предприятие «Рослес» при заключении с иностранным юридическим лицом контракта на экспорт сырья оговаривает предоставление покупателю скидок с цены товара при выполнении определенных условий (оплата товара до истечения срока платежа).

Можно ли рассматривать данную скидку в качестве дохода иностранного юридического лица, подлежащего налогообложению в России. Если да, то в каком порядке?

**Задача 3.** Гражданин России Семенов, постоянно проживающий в Германии, получил в 2015 г. доход размере в 12,5 млн рублей от рекламной деятельности в России. Кроме того, в этом же году он приобрел в Москве квартиру стоимостью 18 млн рублей.

Определить налоговые последствия.

**Задача 4.** Лауреат конкурса юных пианистов им. Л. ван Бетховена, проводимого в Санкт-Петербурге, 15-летний житель г. Ярославля Музыкантский в 2015 г. получил премию 2 500 долл. и был приглашен выступать в США, за выступление ему было выплачено 15 000 долл. По прибытии в Ярославль он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со всех сумм.

Дать оценку правомерности действий налоговых органов. В каком порядке должна быть произведена уплата налога?

**Задача 5.** Лауреат международного конкурса юных техников-планеристов, проводимого в Санкт-Петербурге, 16-летний житель г. Ярославля Сидоров в 2015 г. получил премию 25 000 долл. и был приглашен выступать в показательных соревнованиях в Греции, за победу в которых ему было выплачено приз 30 000 долл. По прибытии в Ярославль он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со всех сумм.

Дать оценку правомерности действий налоговых органов. В каком порядке должна быть произведена уплата налога?

**Задача 6.** Российское акционерное общество «Спектр» имеет в собственности здания на Кипре и осуществляет посредническую деятельность через свое представительство на Кипре. Представительство российского АО «Спектр» уплачивает налоги на имущество и доходы по ставкам, установленным на Кипре. Налоговая инспекция не принимает зачет уплаченных на Кипре налогов, требуя полной уплаты налогов.

Правомерно ли это?

**Задача 7.** Гражданин Республики Молдова, постоянно проживающий в этом государстве, имеет в собственности с 2008 г. в РФ (г. Ярославль) складские помещения площадью 600 кв. м, которые он сдавал в аренду с ежегодной арендной платой в размере 2,5 млн рублей. В январе 2015 г. он продает это недвижимое имущество за 16 млн рублей.

Определить налоговые последствия.

**Задача 8.** Гражданин Литвы, постоянно находящийся на территории РФ, работает по трудовому договору менеджером в российской компании с ежемесячной заработной платой 140 тыс. рублей. Кроме того, в 2015 г. он получил дивиденды по ценным бумагам литовской компании «Дайва» в размере 50 тыс. евро.

Определить налоговые последствия.

**Задача 9.** Гражданин РФ, постоянно проживающий в этом государстве, в 2010 г. приобрел жилой дом в США за 1,2 млн долларов, но в декабре 2015 г. продал его за 1 млн долларов. В том же 2015 г. он получил дивиденды по ценным бумагам американской компании «Ибис» в размере 60 тыс. долларов.

Определить налоговые последствия.

**Задача 10.** Российская организация в 2014–2015 гг. осуществляла строительство промышленных объектов во Вьетнаме. Ежегодный доход от строительных подрядов составлял 46 млн рублей. Кроме того, на этих объектах работал российский инженерно-технический персонал (20 специалистов) с ежемесячной заработной платой 140 тыс. рублей.

Определить налоговые последствия.

**Задача 11.** Гражданин Великобритании в 2015 г. в качестве высококвалифицированного специалиста был приглашен для работы в должности заместителя руководителя по инновациям российской компании с ежемесячной заработной платой 1 млн рублей. В этом же году он поместил в банк ВТБ-24 под проценты (10 процентов годовых) вклад в размере 1 млн евро.

Определить налоговые последствия.

**Задача 12.** Гражданин Израиля приехал в Россию на 6 месяцев (с 1 декабря 2014 г. по 1 июня 2015 г.) для чтения лекций и проведения мастер-классов по договору с коммерческим вузом. В результате осуществления этой деятельности ему было уплачено 2 600 000 рублей. 1 000 000 рублей из полученного им вознаграждения он перечислил в благотворительный фонд для лечения онкобольных детей.

Определить налоговые последствия.



**Задача 13.** Российская организация «Нептун» заключила с иностранной организацией-судовладельцем, зарегистрированной на Кипре и не имеющей на территории РФ филиалов и представительств, агентское соглашение по поиску фрахтователей и организации услуг перевозки. По агентскому соглашению российская организация-агент выступает от своего имени и за счет судовладельца. Так, она заключает договоры морской перевозки с российскими контрагентами-фрахтователями, а денежные средства, полученные от фрахтователей, перечисляет судовладельцу за вычетом понесенных расходов и своего агентского вознаграждения.

Судовладелец осуществляет непосредственно перевозку как в исключительной экономической зоне России, так и в российском территориальном море в пределах 12 морских миль от береговой зоны.

Должна ли российская организация уплачивать НДС в отношении доходов, получаемых иностранным перевозчиком за оказываемые услуги, и по какой ставке, если российская организация-агент: а) находится на общем режиме налогообложения; б) применяет УСН?

**Задача 14.** Российская организация «Горизонт» приобрела в собственность земельный участок и недвижимое имущество в Греции. Указанные объекты в бухгалтерском учете отражены на счете 01 «Основные средства».

Являются ли это имущество и земельный участок объектами обложения налогом на имущество организаций и земельным налогом? Если да, то на территории какого государства уплачивать эти налоги?

## Тема 7. Правовой режим налоговой оптимизации

1. Понятие и пределы налоговой оптимизации.
2. Этапы и методы налоговой оптимизации.

**Задача 1.** Между сторонами был заключен договор подряда. В результате налоговой проверки налоговый орган выявил, что у контрагента-подрядчика по данному договору отсутствует управленческий и технический персонал, а также транспортные средства, что свидетельствует, по мнению налогового органа, о том, что контрагент не мог фактически выполнить подрядные работы в связи с отсутствием у него работников и технических ресурсов. При этом заказчиком были представлены акт приемки выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ по договору подряда. Контрагентом, в свою очередь, не заключались никакие договоры с третьими лицами.

Организацией-заказчиком был уменьшен НДС на сумму налога, предъявленного подрядчиком.

Подлежит ли в рассматриваемой ситуации организация налоговой ответственности? Подлежит ли в данном случае уменьшению НДС на сумму вычета?

**Задача 2.** ООО «Нептун» и ООО «Гермес» заключили договор беспроцентного займа. Руководитель ООО «Нептун» по совместительству является руководителем ООО «Гермес». В связи с этим договор займа подписан с обеих сторон одним и тем же лицом. Налоговый орган посчитал данный договор недействительным и потребовал включить полученные ООО «Нептун» суммы в доходы, облагаемые налогом на прибыль. Доначислил налог на прибыль и привлек организацию к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ.

Правомерна ли позиция налогового органа?

**Задача 3.** По решению арбитражного суда деятельность застройщика была приостановлена. Застройщик регулярно осуществлял рекламу строящегося объекта (жилого многоквартирного дома). Он продолжал осуществлять рекламу строительного

объекта и после решения суда и принимать расходы на рекламу в целях исчисления налога на прибыль.

Налоговый орган не признал данные расходы в качестве расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. Квалифицировал действия налогоплательщика как получение необоснованной налоговой выгоды.

Сформулируйте решение налогового органа.

**Задача 4.** 25 января 2014 г. организация и работник заключили дополнительное соглашение к трудовому договору о прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, предусматривающее выплату выходного пособия, сумма которого не превышает трехкратного размера среднего месячного заработка работника. Сумма выходного пособия составила 298 000 рублей.

12 февраля организация и работник вновь заключили трудовой договор. Однако 25 июня он также был расторгнут по соглашению о прекращении трудовых отношений. Работнику вновь выплачено выходное пособие, сумма которого не превышает трехкратного размера среднего месячного заработка работника, в размере 382 000 рублей.

Возможность выплаты указанных выходных пособий предусматривалась трудовыми договорами. Налоговый орган не признал в качестве расходов по налогу на прибыль перечисленные выплаты, квалифицируя эту ситуацию как получение необоснованной налоговой выгоды.

Оцените правомерность решения налогового органа.

Облагаются ли суммы неоднократно в течение года выплаченных работнику выходных пособий страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ?

**Задача 5.** По результатам проведенной налоговым органом выездной налоговой проверки за период с 10.03.2014 по 31.12.2014 принято решение о привлечении налогоплательщика — некоммерческой организации «Фонд «Социальное партнерство» — к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, ему доначислены суммы неуплаченных налогов, начислены пени.

Налоговым органом в ходе проверки было установлено, что Агентство международного развития США на основании соглашения в 2012 г. и в 2013 г. перечисляло налогоплательщику (фонду) денежные средства, которые не были учтены фондом в качестве дохода за соответствующий налоговый период. В соглашении было указано, что эти средства выделяются для проведения мониторинга гражданской активности населения Ярославской области. Доначисляя спорные суммы налогов, налоговый орган указал на неправомерное отнесение денежных средств, полученных фондом от Агентства международного развития США, к целевому финансированию в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. Налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. По мнению налогового органа, перечисленные фонду денежные средства являются безвозмездно полученными и подлежат включению в налоговую базу в соответствии с положениями п. 8 ст. 250 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа.

**Задача 6.** Налоговые инспекторы пришли к выводу, что компания получила необоснованную налоговую выгоду по сделке с одним из контрагентов. Дело в том, что документы от имени этого партнера подписал руководитель, который на момент заключения договора находился в местах лишения свободы. Следовательно, на основании указанных документов контрагент не вправе заявлять вычет по НДС.

Но, по утверждению представителя организации, в тюрьме руководитель вправе подписать документы по почте или в период свидания.

Суд установил, что компания представила все документы, подтверждающие фактическую поставку товаров и их оплату (товарные накладные, договор поставки). Кроме того, по мнению апелляции, «нахождение в местах лишения свободы руководителя не лишает его возможности подписания документов по почте, а также лично в период свиданий».

Оцените правомерность решения налогового органа.

**Задача 7.** ФНС России в письме от 31.10.2013 № СА-4-9/19592 «О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налого-

плательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды» выделяет выявленные во время налоговых проверок схемы, применяемые налогоплательщиками.

Налоговый орган напоминает, что из анализа поступающих в ФНС России жалоб налогоплательщиков по указанным вопросам следует, что налоговыми органами выявлены следующие схемы, которые используют налогоплательщики для минимизации налогового бремени:

1) создание схемы, направленной на увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, при наличии реальных хозяйственно-финансовых операций по приобретению товара;

2) использование в деятельности налогоплательщика организаций (в ряде случаев прямо или косвенно подконтрольных проверяемому налогоплательщику), не осуществляющих реальной финансово-хозяйственной деятельности, с целью завышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и увеличения расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, путем заключения договоров с такими организациями;

3) «дробление» бизнеса с целью применения льготного режима налогообложения (единого налога на вмененный налог);

4) совершение хозяйственных операций, формально соответствующих требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеющих разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.

Приведите 2 примера из судебной-арбитражной практики последних двух лет, которые проиллюстрируют перечисленные схемы.

## Оглавление

Методические рекомендации.....	3
<i>Тема 1. Ответственность за нарушение законодательства о налогах, сборах и обязательных платежах.....</i>	<i>5</i>
<i>Тема 2. Защита прав налогоплательщика по налоговому законодательству.....</i>	<i>10</i>
<i>Тема 3. Налоги физических лиц.....</i>	<i>14</i>
<i>Тема 4. Налоги организаций.....</i>	<i>21</i>
<i>Тема 5. Специальные налоговые режимы.....</i>	<i>30</i>
<i>Тема 6. Основы международного налогового права.....</i>	<i>38</i>
<i>Тема 7. Правовой режим налоговой оптимизации.....</i>	<i>42</i>

Учебное издание

# **Налоговое право**

*Практикум*

Составители:

**Лушникова Марина Владимировна**  
**Рощепко Наталья Владимировна**

Редактор, корректор М. Э. Левакова  
Верстка Е. Б. Половковой

Подписано в печать 07.08.15. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 2,0.  
Тираж 70 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен  
в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.

Ярославский государственный университет  
им. П. Г. Демидова.  
150000, Ярославль, ул. Советская, 14.

