

# Практическое занятие

**ДИСЦИПЛИНА** «Налоги и налогообложение»

**ТЕМА ДИСЦИПЛИНЫ:** Основы законодательства РФ о налогах и сборах

**ТЕМА ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ** Налоговая система РФ, элементы налогообложения

**ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ:** Сформировать умения решать ситуационные задачи, анализировать ситуации по применению дисциплинарных взысканий в налоговых отношениях

## **ПОЯСНЕНИЯ:**

**Налог** — это обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**Налог считается установленным**, и у налогоплательщика возникает обязанность, его уплачивать, если в законодательном порядке определены все элементы налога, а именно: **субъект налогообложения; объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; льготы по налогу; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.**

Перечисленные элементы представляют собой объединяющее начало для всех налогов. С помощью этих элементов в законах о налогах, собственно, и устанавливается вся налоговая процедура, предусматривающая порядок и условия расчета налога. Важно, что само понятие каждого элемента налога универсально, оно используется в налоговых процессах всеми странами. Эти элементы налога использовались уже в древних государствах с момента его зарождения.

## **Классификация налогов в РФ в зависимости от уровня установления**

Уровень установления	Налоги
Федеральные	Налог на добавленную стоимость Акцизы Налог на доходы физических лиц Единый социальный налог Налог на прибыль организаций Налог на добычу полезных ископаемых Водный налог Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Государственная пошлина
Региональные	Налог на имущество организаций Транспортный налог Налог на игорный бизнес
Местные	Земельный налог Налог на имущество физических лиц

### **Специальные налоговые режимы в соответствии с НК РФ:**

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.




Особенность этих налогов состоит в том, что со дня их введения на территории соответствующих субъектов Федерации с налогоплательщиков, как правило, прекращается взимание большинства налогов, предусмотренных НК РФ.

### **ХАРАКТЕР ВЫПОЛНЯЕМОЙ РАБОТЫ: *частично - поисковый;***

### **ФОРМА ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

- групповая.

### **МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:**


-  *Ситуационные задачи.*
-  *Конспекты.*
-  *Налоговый Кодекс РФ.*

### **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ:**

1. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
2. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
3. Каково определение понятий «налог» и «сбор»? Обоснуйте различия.
4. Какие элементы должен содержать каждый налог?
5. Что относится к объектам налогообложения?

### **ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:**


**1.** Получить у преподавателя задание на выполнение практической работы:

 *Задания представлены в виде ситуационных задач.*

**2. Ознакомиться:**

 *С условиями ситуационных задач*

**3. Выполнить:**

 *Используя Налоговый Кодекс РФ, письменно ответить на вопросы ситуационных задач.*

## **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:**

1. Что такое налоговая база? Приведите пример.
2. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
3. Что такое отчетный и налоговый периоды?
4. Какие существуют способы уплаты налога?
5. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?

## **ВЫВОДЫ:**

Налоговая система РФ – это совокупность налогов, сборов и пошлин, отражающих федеративное устройство РФ, установленных на основе принципов и в порядке, предусмотренных федеральными законами, взимаемых на территории РФ с физических и юридических лиц и поступающих в бюджетную систему РФ и внебюджетные фонды. С помощью унификации обязательных платежей (налогов и сборов) достигается равновесие между правами субъектов РФ и муниципальных образований устанавливать налоги и соблюдать основные права человека, закрепленных в Конституции РФ.

## **ЛИТЕРАТУРА:**

### **Основная**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Автор</b>	<b>Издательство и год издания</b>
1.	Налоговый Кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая		М.: ООО «Рид Групп», 2016
2.	Налоги и налогообложение.	Скворцов О.В	Учебное пособие, 10-изд. М.: Академия, 2013
3.	Налоги и налогообложение.	Скворцов О.В	Практикум: учеб. пособие, М.: Академия, 2013.

### **Дополнительная**

#### **2.3. Интернет-ресурсы**

1. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) – Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) - Справочная правовая система «Гарант»
3. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Федеральная налоговая служба России
4. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Министерство финансов Российской Федерации

**Преподаватель:**

**Е.А. Хмелик**

## Ситуационные задачи

### 1 вариант

#### **Задача 1.**

Мирошников А.В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

Статья 32. Обязанности налоговых органов **сокращена**)

*[Налоговый кодекс РФ] [Глава 5] [Статья 32]*

1. Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
  - 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
  - 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
  - 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;
  - 4.1) передавать налогоплательщикам, указанным в пункте 2 статьи 11.2 настоящего Кодекса, в электронной форме квитанцию о приеме при получении документов, переданных в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика;
  - 7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
  - 8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
  - 9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
  - 10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа. Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам передается (направляется) указанному лицу (его представителю) в течение пяти дней, справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса;
  - 10.1) представлять ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков по его запросу, направленному в пределах предоставленных ему полномочий, справки о состоянии расчетов консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;
  - 11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам оформляются актом. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщику сбора, налоговому агенту) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в течение следующего дня после дня составления такого акта. Порядок проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, форма и формат акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, а также порядок его передачи в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
  - 12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
  - 13) по заявлению ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении консолидированной группы налогоплательщиков;
  - 14) представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков.
2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.
3. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - следственные органы), для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

## **Задача 2.**

Предприниматель Часов Л.Р. не уплатил взнос в Пенсионный фонд РФ. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали данный платеж со счета предпринимателя.

Ответьте на вопрос: «Правильно ли поступили налоговые органы?» согласно статье 46 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

Статья 46. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ, **сокращена**)

1. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках.

2. Взыскание налога производится по решению налогового органа (далее в настоящей статье - решение о взыскании) путем направления на бумажном носителе или в электронном виде в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

3. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

6. Поручение налогового органа на перечисление налога исполняется банком не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения, если взыскание налога производится с рублевых счетов, и не позднее двух операционных дней, если взыскание налога производится с валютных счетов, если это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в день получения банком поручения налогового органа на перечисление налога такое поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, и не позднее двух операционных дней, следующих за днем каждого такого поступления на валютные счета, если это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством Российской Федерации.

7. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 47 настоящего Кодекса.

8. При взыскании налога налоговым органом может быть применено в порядке и на условиях, которые установлены статьей 76 настоящего Кодекса, приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках.

9. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании пеней за несвоевременную уплату налога.

10. Положения настоящей статьи применяются также при взыскании сбора и штрафов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

## **Задача 3.**

В ЗАО «Линда» в апреле 2006 года прошла выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за период с 1 января 2003 года по 31 декабря 2005 года. По результатам проверки был составлен акт и вынесено решение. В июле 2006 года налоговая инспекция решила провести комплексную проверку ЗАО «Линда» за 2005 год. В плане программы проверки указан и налог на прибыль.

Ответьте на вопрос: «Вправе ли ЗАО «Линда» обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2005 год?» согласно статье 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка». Обоснуйте.

Статья 89. Выездная налоговая проверка (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ, **сокращена**)

1. Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Решение о проведении выездной налоговой проверки организации, отнесенной в порядке, установленном статьей 83 настоящего Кодекса, к категории крупнейших налогоплательщиков, выносит налоговый орган, осуществивший постановку этой организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

3. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

4. Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

(абзац введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

5. Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.

При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

6. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.

Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

8. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

10. Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

При назначении повторной выездной налоговой проверки ограничения, указанные в пункте 5 настоящей статьи, не действуют.

При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Если при проведении повторной выездной налоговой проверки выявлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной налоговой проверки, к налогоплательщику не применяются налоговые санкции, за исключением случаев, когда невыявление факта налогового правонарушения при проведении первоначальной налоговой проверки явилось результатом сговора между налогоплательщиком и должностным лицом налогового органа.

15. В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

В случае, если налогоплательщик (его представитель) уклоняется от получения справки о проведенной проверке, указанная справка направляется налогоплательщику заказным письмом по почте.

#### **Задача 4.**

В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений.

**Ответьте на вопрос:** «Правомерны ли действия налоговых инспекторов?» согласно статье 31 НК РФ «Права налоговых органов». Обоснуйте.

Статья 31. Права налоговых органов (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ, сокращена)

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронном виде, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

- 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;
  - 3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
  - 4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
  - 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
  - 6) в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;
  - 7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;
  - 8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
  - 9) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены настоящим Кодексом;
- (пп. 9 в ред. Федерального закона от 17.12.2009 N 318-ФЗ)
- 10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
  - 11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
  - 12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

## **Задача 5.**

Иностранной организацией был уплачен налог в иностранной валюте, в ходе проверки выяснилось, что организация уплатила излишнюю сумму.

Ответьте на вопрос: «В какой валюте должен производиться зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога?» согласно статье 78 НК РФ «Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа». Обоснуйте.

Статья 78. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ) сокращена

1. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам.

2. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, без начисления процентов на эту сумму, если иное не установлено настоящей статьей.

3. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта.

4. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа.

5. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, производится налоговыми органами самостоятельно.

6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления.

7. Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

8. Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

13. Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога и уплата начисленных процентов производятся в валюте Российской Федерации.

14. Правила, установленные настоящей статьей, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне уплаченных авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов и распространяются на налоговых агентов и плательщиков сборов.

Положения настоящей статьи в отношении возврата или зачета излишне уплаченных сумм государственной пошлины применяются с учетом особенностей, установленных главой 25.3 настоящего Кодекса.

### **Задача 6.**

Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Астрахань. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Волгоград. Предприятие привлечено к ответственности на основании ст. 116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Ответьте на вопрос: «Оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Волгоград?» согласно статье 83 НК РФ «Учет организаций и физических лиц». Обоснуйте.

Статья 83. Учет организаций и физических лиц (в ред. Федерального закона от 23.12.2003 N 185-ФЗ, сокращена)

1. В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 23.12.2003 N 185-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

2. Постановка на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает возникновение обязанности по уплате того или иного налога или сбора.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

5. Постановка на учет, снятие с учета организации или физического лица в налоговом органе по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств осуществляются на основании сведений, сообщаемых органами, указанными в статье 85 настоящего Кодекса. Организация подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения недвижимого имущества, принадлежащего ей на праве собственности, праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

(в ред. Федеральных законов от 23.12.2003 N 185-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

Местом нахождения имущества в целях настоящей статьи признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место (порт) приписки, при отсутствии такового место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества;

(в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2) для транспортных средств, не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, - место государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения (жительства) собственника имущества;

(пп. 2 в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

3) для иного недвижимого имущества - место фактического нахождения имущества;

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 N 154-ФЗ)

5.1. Правила, предусмотренные пунктом 5 настоящей статьи, применяются также в отношении недвижимого имущества и транспортных средств, находящихся в государственной или муниципальной собственности и входящих в состав имущества организаций (в том числе в соответствии с концессионным соглашением), на которые этим организациям предоставлены права владения, пользования и распоряжения либо права владения и пользования.

(п. 5.1 введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

7. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, предоставляемой органами, указанными в пунктах 1 - 6 и 8 статьи 85 настоящего Кодекса, либо на основании заявления физического лица.

(в ред. Федеральных законов от 09.07.1999 N 154-ФЗ, от 27.07.2006 N 137-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)



## Ситуационные задачи

### 2 вариант

#### **Задача 1.**

Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика.

Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения.

Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговой инспекции?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» Обоснуйте.

**Статья 32. Обязанности налоговых органов** (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ, сокращена)

1. Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- 4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;
- 5) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- 6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;
- 7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;
- 8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
- 9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
- 10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.  
Запрашиваемая справка представляется в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
- 11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам оформляются актом. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в течение следующего дня после дня составления такого акта.  
Форма и форматы акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также порядок его передачи в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;  
(пп. 11 в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)
- 12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

#### **Задача 2.**

В ходе камеральной проверки декларации по ЕНВД, представленной ЗАО «Время», инспекторы обнаружили ошибку – фирма занизила налог.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли они в таком случае составить акт?» согласно статье 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» Обоснуйте.

**Статья 88. Камеральная налоговая проверка** (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ) сокращена

1. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.
2. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).  
(п. 2 в ред. Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ)
3. Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

4. Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

5. Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном статьей 100 настоящего Кодекса.

6. При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе также истребовать в установленном порядке у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы.

7. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено настоящим Кодексом.

10. Правила, предусмотренные настоящей статьей, распространяются также на плательщиков сборов, налоговых агентов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

### **Задача 3.**

Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т.к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

**Ответьте на вопрос:** «Предоставят ли юридическому лицу налоговые органы отсрочку?» согласно статье 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора» **Обоснуйте.**

Статья 64. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора (сокращена)

1. Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных настоящей главой, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

(в ред. Федеральных законов от 26.11.2008 N 224-ФЗ, от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий три года, может быть предоставлена по решению Правительства Российской Федерации.

В случае, предусмотренном статьей 64.1 настоящего Кодекса, отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов на срок, не превышающий пять лет, может быть предоставлена по решению министра финансов Российской Федерации.

(абзац введен Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ)

(п. 1 в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2. Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу, финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок, однако имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, а также неперечисление (несвоевременное перечисление) заинтересованному лицу из бюджета в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога, денежных средств, в том числе в счет оплаты оказанных этим лицом услуг (выполненных работ, поставленных товаров) для государственных, муниципальных нужд;

3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;

6) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, установленных таможенным законодательством Российской Федерации.

(п. 2 в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

2.1. При наличии оснований, указанных в подпунктах 1, 3 - 6 пункта 2 настоящей статьи, отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов, физическому лицу - на сумму, не превышающую стоимость его имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации не может быть обращено взыскание.

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

3. Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена по одному или нескольким налогам.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

## Задача 4.

Гражданину нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельском районе, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Ответьте на вопрос: «Что может выступать местом уплаты налога в сельских районах?» согласно статье 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» Обоснуйте.

Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ) сокращена

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

2. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

3. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи:

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

3) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;

4) со дня вынесения налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

5) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена в соответствии с настоящим Кодексом на налогового агента;

6) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

(пп. 6 введен Федеральным законом от 30.12.2006 N 265-ФЗ)

4. Обязанность по уплате налога не признается исполненной в следующих случаях:

1) отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

2) отзыва налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику - физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации;

4) неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;

5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

5. Обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных настоящим Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога.

(в ред. Федеральных законов от 24.11.2008 N 205-ФЗ, от 27.12.2009 N 374-ФЗ)

6. Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренных настоящим Кодексом.

## Задача 5.

В результате возникшей задолженности перед бюджетом налоговыми органами было проведено взыскание налога за счет имущества - готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта.

Оцените правомерность действий налоговых органов согласно статье 47 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя» Обоснуйте.

Статья 47. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя (в ред. Федерального закона от 04.11.2005 N 137-ФЗ, сокращена)

1. В случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 46 настоящего Кодекса, налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в пределах сумм, указанных в требованиях об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя производится по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа путем направления в

течение трех дней с момента вынесения такого решения соответствующего постановления судебного пристава-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об исполнительном производстве", с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога. Заявление может быть подано в суд в течение двух лет со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

(абзац введен Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ, в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

5. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя производится последовательно в отношении:

1) наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которые не было обращено взыскание в соответствии со статьей 46 настоящего Кодекса;

(пп. 1 в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

2) имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непромышленных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;

3) готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

4) сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

5) имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

6) другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. Должностные лица налоговых органов (таможенных органов) не вправе приобретать имущество налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя, реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя.

## **Задача 6.**

ЗАО «Конверсия» сдало в банк платежное поручение на перечисление НДС за август текущего года 20 сентября. Однако в связи с тяжелым финансовым положением банка и временным отсутствием денежных средств на его корреспондентском счете сумма налога была зачислена на соответствующие бюджетные счета 28 сентября.

**Ответьте на вопрос:** «Явится ли в данном случае уплата налога несвоевременной?» согласно статье 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» **Обоснуйте.**

Статья 45. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора (в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ, сокращена)

1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

2. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

Взыскание налога в судебном порядке производится:

1) с организации, которой открыт лицевой счет;

2) в целях взыскания недоимки, числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующих основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий) в случаях, когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации основными (преобладающими, участвующими) обществами (предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (предприятий);

3) с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика.

3. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи:

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

3) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;

4) со дня вынесения налоговым органом в соответствии с настоящим Кодексом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

5) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена в соответствии с настоящим Кодексом на налогового агента;

6) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

(пп. 6 введен Федеральным законом от 30.12.2006 N 265-ФЗ)

4. Обязанность по уплате налога не признается исполненной в следующих случаях:

1) отзыва налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

2) отзыва налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;

3) возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику - физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации;

4) неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего неперечисление этой суммы в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства;

5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

## Ответы на ситуационные задачи

### 1 вариант

#### **Задача 1.**

Мирошников А.В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

#### **Ответ.**

Согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов», налоговые органы **обязаны бесплатно информировать** (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, **а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.**

#### **Задача 2.**

Предприниматель Часов Л.Р. не уплатил взнос в Пенсионный фонд РФ. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали данный платеж со счета предпринимателя.

Ответьте на вопрос: «Правильно ли поступили налоговые органы?» согласно статье 46 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

#### **Ответ.**

В соответствии со ст. 46 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) организации, ИП или налогового агента – организации, ИП в банках» налоговые органы **поступили правомерно**, т.к. в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок налогоплательщиком обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика – организации или ИП в банках.

Взыскание налога производится по решению налогового органа путем направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика – организации или ИП, поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему РФ необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика – организации или ИП.

Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее 2 месяцев после истечения указанного срока. (Тогда в суд).

Поручение налогового органа на перечисление сумм налога в бюджетную систему РФ направляется в банк, в котором открыты счета налогоплательщика – организации или ИП, в течение одного месяца со дня принятия решения о взыскании и подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной ГК РФ.

Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика – организации или ИП в течение 6 дней после вынесения указанного решения.

#### **Задача 3.**

В ЗАО «Линда» в апреле 2006 года прошла выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за период с 1 января 2003 года по 31 декабря 2005 года. По результатам проверки был составлен акт и вынесено решение. В июле 2006 года налоговая инспекция решила провести комплексную проверку ЗАО «Линда» за 2005 год. В плане программы проверки указан и налог на прибыль.

Ответьте на вопрос: «Вправе ли ЗАО «Линда» обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2005 год?» согласно статье 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка». Обоснуйте.

#### **Ответ.**

Согласно ст. 89 «Выездная налоговая проверка» ЗАО «Линда» **вправе обжаловать** решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2005 год, т.к. налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

#### **Задача 4.**

В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспекторы потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений.

Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговых инспекторов?» согласно статье 31 НК РФ «Права налоговых органов». Обоснуйте.

**Ответ.**

В соответствии со ст. 31 НК РФ «Права налоговых органов» (п. 10) действия налоговых органов **правомерны**, т.к. налоговые органы в праве требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ.

#### **Задача 5.**

Иностранной организацией был уплачен налог в иностранной валюте, в ходе проверки выяснилось, что организация уплатила излишнюю сумму.

Ответьте на вопрос: «В какой валюте должен производиться зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога?» согласно статье 78 НК РФ «Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа». Обоснуйте.

**Ответ.**

В соответствии со ст. 78 НК РФ «Зачет и возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных сумм» (п. 13) зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога и уплата начисленных процентов производятся **в валюте РФ**.

#### **Задача 6.**

Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Астрахань. В соответствии с Уставом одним из видов деятельности предприятия является сдача в аренду основных средств, находящихся в г. Волгоград. Предприятие привлечено к ответственности на основании ст. 116 НК РФ. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Ответьте на вопрос: «Оцените правомерность ситуации: необходимо ли предприятию становиться на налоговый учет в г. Волгоград?» согласно статье 83 НК РФ «Учет организаций и физических лиц». Обоснуйте.

**Ответ.**

Согласно ст. 83 НК РФ «Учет организаций и физических лиц» предприятию **необходимо встать на налоговый учет в г. Волгоград**, т.к. организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Местом нахождения имущества признается:

- Для морских, речных и воздушных транспортных средств – место (порт) приписки, при отсутствии такового – место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения (жительства) собственника имущества;
- Для транспортных средств, не указанных в п. 1, - место государственной регистрации, а при отсутствии такового – место нахождения (жительства) собственника имущества;
- Для иного недвижимого имущества – место фактического нахождения имущества.

## Ответы на ситуационные задачи

### 2 вариант

#### **Задача 1.**

Юридической фирмой направлен в налоговую инспекцию запрос о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика.

Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения.

Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговой инспекции?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» Обоснуйте.

#### **Ответ.**

Согласно ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» **действия налоговых органов правомерны**, т.к. налоговые органы обязаны соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение. А в соответствии со ст. 102 НК РФ «Налоговая тайна» налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, ОВД, органами гос. внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1. Разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
2. Об ИНН;
3. О нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти правонарушения;
4. Предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительными органами других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является РФ, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);
5. Предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности.

Юридический адрес налогоплательщика является налоговой тайной.

#### **Задача 2.**

В ходе камеральной проверки декларации по ЕНВД, представленной ЗАО «Время», инспекторы обнаружили ошибку – фирма занизила налог.

Ответьте на вопрос: «Обязаны ли они в таком случае составить акт?» согласно статье 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» Обоснуйте.

#### **Ответ.**

В соответствии со ст. 88 НК РФ «Камеральная налоговая проверка» лицо, проводившее камеральную налоговую проверку, **обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы** (после предоставления требования налогоплательщику в течении 5 дней). Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщиков налоговый орган установил факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа **обязаны составить акт проверки.**

#### **Задача 3.**

Юридическое лицо подало заявление в налоговый орган о предоставлении ему отсрочки по уплате налога, т.к. при единовременной уплате налога ему грозит банкротство.

Ответьте на вопрос: «Предоставят ли юридическому лицу налоговые органы отсрочку?» согласно статье 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора» Обоснуйте.

#### **Ответ.**

В соответствии со ст. 64 НК РФ «Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора»

Отсрочка или рассрочка по уплате налога **могут быть** предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

- угрозы банкротства** этого лица в случае единовременной выплаты им налога, утверждения арбитражным судом мирового соглашения либо графика погашения задолженности в ходе процедуры финансового оздоровления;



#### **Задача 4.**

Гражданину нужно уплатить соответствующий налог, но по месту его жительства, в сельском районе, отсутствует какая-либо кредитная организация.

Ответьте на вопрос: «Что может выступать местом уплаты налога в сельских районах?» согласно статье 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» Обоснуйте.

**Ответ.**

В соответствии со ст. 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» местом уплаты налогов может выступить **кредитная организация (банк), касса местной администрации, организация федеральной почтовой связи.**

#### **Задача 5.**

В результате возникшей задолженности перед бюджетом налоговыми органами было проведено взыскание налога за счет имущества - готовой продукции, при наличии денежных средств в кассе предприятия и легкового автотранспорта.

Оцените правомерность действий налоговых органов согласно статье 47 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя» Обоснуйте.

**Ответ.**

Согласно ст. 47 НК РФ «Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя» действия налоговых органов **неправомерны**, т.к. согласно (п. 5) ст. 47 НК РФ взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации или ИП производится последовательно в отношении:

- наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которое не было обращено взыскание в соответствии со ст. 46 НК РФ;
- имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, производственных помещений, легкового автотранспорта, предметов дизайна служебных помещений;
- готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве;
- сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;
- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны не действительными в установленном порядке;
- другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования ИП или членами его семьи, определенного в соответствии с законодательством РФ.

#### **Задача 6.**

ЗАО «Конверсия» сдало в банк платежное поручение на перечисление НДС за август текущего года 20 сентября. Однако в связи с тяжелым финансовым положением банка и временным отсутствием денежных средств на его корреспондентском счете сумма налога была зачислена на соответствующие бюджетные счета 28 сентября.

Ответьте на вопрос: «Явится ли в данном случае уплата налога несвоевременной?» согласно статье 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» Обоснуйте.

**Ответ.**

Согласно ст. 45 НК РФ «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента **зачисления денежных сумм на соответствующий счет Федерального казначейства** со счета налогоплательщика в банке, но т.к. зачисление на счет произошло 28 сентября (задержка).