

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

# **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

Практикум

Ярославль  
ЯрГУ  
2020

УДК 347.73(076.5)  
ББК Х622.2я73  
Н23

*Рекомендовано  
Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебного издания. План 2020 года*

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

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

**Налоговое право** : практикум / сост. : М. В. Лушникова, Н. В. Рощепко ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль : ЯрГУ, 2020. — 44 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, сборах и страховых взносах»; «Местные налоги», «Региональные налоги»; «Федеральные налоги»; «Специальные налоговые режимы»; «Международное налоговое право».

Предназначен для студентов, изучающих дисциплину «Налоговое право».

УДК 347.73(076.5)  
ББК Х622.2я73

© ЯрГУ, 2020

## **Методические рекомендации**

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. Студент на базе прослушанных по налоговому праву лекций 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».

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 органах и в 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 выше-названные источники. Решение должно быть подготовлено с учетом сложившейся судебной практики по аналогичным ситуациям. Учитывая мобильность налогового законодательства, студент должен обратить внимание на редакцию нормативно-право-

вого акта, подлежащего применению, с учетом времени событий, описанных в задаче. Задачи решаются письменно.

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 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации».

6. 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».

7. 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».

8. Письмо ФНС России от 06.05.2019 № СА-4-7/8448@ «Обзор судебных споров по вопросам применения положений международных налоговых договоров и злоупотребления законодательством при трансграничных операциях».

## **Тема 1. Ответственность за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах**

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 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 истек срок уплаты данного налога.

Налоговый орган привлек кредитную организацию к налоговой ответственности по ст.133 НК РФ, а налогоплательщика — по п. 1 ст. 122 НК РФ. Должностные лица указанных субъектов были привлечены к административной ответственности согласно КоАП РФ (состав правонарушения?).

Оцените правомерность решений и действий налогового органа. Раскройте состав налоговых правонарушений по ст. 133 НК РФ, ст. 122 НК РФ, порядок привлечения ответственности. С кого подлежат взысканию суммы неуплаченного налога и в каком порядке? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

**Задача 2.** Витина в порядке наследования приобрела квартиру, однако в течение 2 последних лет налог на имущество не уплачивала в связи с тем, что налоговые уведомления не получала.

Налоговый орган, установив факт неуплаты налога на имущество физических лиц, непредоставления сообщения о наличии недвижимого имущества — объекта налогообложения по гл. 32 НК РФ, начислил суммы налога за спорный период, пени, привлек Витину к налоговой ответственности по п. 3 ст. 122 НК РФ, п. 3 ст. 129.1 НК РФ.

Оцените правомерность решений и действий налогового органа. Раскройте состав налоговых правонарушений по п. 3

ст. 122 НК РФ, п. 3 ст. 129.1 НК РФ, порядок привлечения к ответственности. Как Витина может защитить свои права (изложить алгоритм её действий)?

**Задача 3.** Главный бухгалтер предприятия Арефьева до сдачи налоговой декларации по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган наложил на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ. Что касается Арефьевой, последняя была освобождена от административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ ввиду уважительной причины неисполнения должностных обязанностей в спорный период.

Прав ли налоговый орган? Раскройте характеристику состава правонарушений по ст. 122 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ, порядок привлечения к указанной ответственности. Каким образом можно обжаловать действия инспекции?

**Задача 4.** 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 по минимальному размеру оплаты труда. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным обстоятельство, что фактически заработная плата работников превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц, составляла базу для исчисления и уплаты страховых взносов по гл. 34 НК РФ. В течение 2019 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 000 рублей.

Налоговый орган доначислил Тихонову суммы НДФЛ, страховых взносов, пени, а также привлек к ответственности по п. 3 ст. 120 НК РФ, п. 3 ст. 122 НК РФ, ст. 123 НК РФ, ст. 126.1 НК РФ.

Прав ли налоговый орган? Раскройте состав указанных правонарушений, порядок привлечения к налоговой ответственности. Исчислите штрафные санкции.

**Задача 5.** При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количе-

ства 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 НК РФ в виде штрафа в размере 8 500 руб. 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 по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ

Правомерно ли привлечение к ответственности организации и её руководителя. Раскройте состав указанных правонарушений, порядок привлечения к ответственности. Правильно ли исчислен штраф? Каким образом организация, должностное лицо может защитить свои права (изложить алгоритм их действий)?

**Задача 6.** 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 обособленного подразделения в г. Тутаеве (п. 1 ст. 116 НК РФ). Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что обособленное подразделение в данном случае отсутствует, а имеет место сдача основных средства в аренду как имущественного комплекса (при этом его обслуживание осуществляет арендатор).

Раскройте характеристику состава налогового правонарушения по ст. 116 НК РФ, порядок привлечения к ответственности. Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

**Задача 7.** Гражданин Петров в течение года на персональных страницах в социальных сетях (Instagram, «ВКонтакте», Facebook) размещал публикации о выполнении работ по ремонту квартир, выкладывал фото выполненных работы, отзывы благодарных клиентов и др. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября текущего года привлек Пет-

рова к налоговой ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет.

Дайте правовую оценку ситуации. Раскройте состав налогового правонарушения по п. 2 ст. 116 НК РФ, порядок привлечения к ответственности. 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 по ч. 2 ст. 15.3 КоАП РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа. Раскройте характеристику состава правонарушений по п. 1, п. 2 ст. 116 НК РФ, ч. 2 ст. 15.3 КоАП РФ, порядок привлечения к ответственности. Определите способы защиты прав организации.

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

**Задача 9.** Налоговый орган привлек АО «Инвестпром» к ответственности по п. 3 ст. 122 НК РФ за неуплату налога на прибыль, НДС, доначислил недоимку, пени. В качестве способа обеспечения исполнения указанного решения налоговый орган, согласно ст. 101 НК РФ, вынес решение о применении запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа, приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке «Финам» соответственно.

Руководствуясь решением о привлечении АО «Инвестпром» к налоговой ответственности, налоговый орган направил последнему требование об уплате сумм недоимки, пени, штрафа. Требование оставлено налогоплательщиком без внимания, что явилось основанием для реализации процедуры принудительного исполнения налоговой обязанности за счет денежных средств на счетах



в банке «Финам». Также налоговый орган принял решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке «Финам» согласно ст. 46 НК РФ для обеспечения исполнения решения о принудительном взыскании. Налогоплательщик не согласился с решениями налогового органа и инициировал процедуру их обжалования. При подаче соответствующего заявления в суд АО «Инвестпром» ходатайствовал об обеспечительных мерах в виде запрета совершения налоговым органом действий по принудительному взысканию налоговой задолженности. Суд удовлетворил ходатайство налогоплательщика, приостановил действие решения о взыскании недоимки, пени, штрафов за счет денежных средств на счетах в банке «Финам». Налоговый орган был вынужден отозвать инкассовые поручения, отменить принятое по ст. 46 НК РФ решение о приостановлении операций по счетам в банке «Финам».

Установив факт возобновления всех расходных операций по счетам АО «Инвестпром», налоговой орган привлек банк к налоговой ответственности по ст. 134 НК РФ, а его руководителя — к административной по ст. 15.9 КоАП РФ

Оцените правомерность решения налогового органа. Раскройте составы правонарушений по ст. 134 НК РФ, ст. 15.9 КоАП РФ, порядок привлечения к ответственности. Определите способы защиты прав банком, должностным лицом.

**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 инкассовых поручений было вызвано поступлением информации от конкурсного управляющего о наличии задолженности по внеочередным платежам.

Оцените правомерность решения налогового органа. Раскройте состав правонарушений по п. 1 ст. 135 НК РФ, порядок привлечения к ответственности. Разрешите налоговый спор по существу.

**Задача 11.** Организация «Русь-лен» не представила налоговой декларации по НДС за 3 квартал текущего года. Налоговый

орган решением от 15 декабря текущего года привлек организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ, исчислив сумму штрафа на основании сумм выручки от реализации по данным налоговой декларации за 2 квартал. В отношении главного бухгалтера организации был составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.5 КоАП РФ. Организация «Русь-лен» не согласилась с решением налогового органа, указав, что в третьем квартале операции по реализации, подлежащие налогообложению, не осуществляла.

Раскройте характеристику состава правонарушений по ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ, порядка привлечения к ответственности. Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования.

**Задача 12.** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку индивидуального предпринимателя Корнеева по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов за период 2017–2019 гг. В акте проверки от 25.01.2020, составленном по результатам выездной проверки и врученном 26.01.2020, указано систематическое неправильное отражение ряда хозяйственных операций в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, занижение базы для исчисления страховых взносов по гл. 34 НК РФ. Налоговый орган вынес решение от 30.01.2020 о привлечении к налоговой ответственности по п. 2 ст. 120 НК РФ, п. 1 ст. 122 НК РФ.

Раскройте характеристику состава правонарушений по ст. 120 НК РФ, ст. 122 НК РФ, порядка привлечения к ответственности. Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования.

**Задача 13.** Должностные лица налогового органа по итогам выездной проверки организации составили акт, согласно которому налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по 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 по п. 3 ст. 122 НК РФ. В письменных возраже-

ниях 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 2020 г. организация представила в налоговый орган уточненную декларацию по НДС за второй квартал 2020 г., из которой следовало, что к доплате в бюджет начислено 1 200 150 руб. Одновременно с этим была подана декларация по НДС за первый квартал 2020 г. В ней был заявлен НДС к возмещению на сумму 1 250 000 руб. Налоговые органы посчитали, что на 20 июля 2020 г. у налогоплательщика образовалась непогашенная недоимка по НДС и предъявила ему штраф в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ. Организация не согласилась с этим решением и обратилась с жалобой.

Оцените правомерность решения налогового органа. Сформулируйте решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 15.** АО «Бристоль» в течение 2019–2020 гг. не удерживало в полном объеме и не перечисляло в бюджет суммы налога на доходы физических лиц со своих работников, не полностью уплачивало страховые взносы. Как установил налоговый орган в ходе выездной налоговой проверки, случаи неудержания и неперечисления налога, неуплаты страховых взносов имели место в отношении подарков работникам к юбилейным датам, выходу на пенсию. Общая сумма неперечисленного налога составила 68 тыс. руб., неуплаченных страховых взносов — 215 000 руб. Часть работников в течение текущего года уволилась из организации.

Является ли изложенное основанием для привлечения организации к налоговой ответственности (составы правонарушений?), доначисления последней сумм НДФЛ и страховых взносов? В каком порядке? Должно ли АО «Бристоль» взыскать недоимку и пени по НДФЛ с работников? Определите 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 её 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 принятого к вычету НДС, организация получила отказ. Налоговая инспекция мотивировала свое решение тем, что ввиду загруженности камеральная проверка налоговой декларации не проводилась и нет возможности её провести сейчас, поскольку истек срок проверки.

Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права (изложите алгоритм его действий)?

**Задача 2.** МУП «Волна» было реорганизовано в форме преобразования в АО «Волна». По итогам выездной проверки деятельности АО «Волна» налоговый орган посчитал, что оно необоснованно занизило налогооблагаемую базу по транспортному налогу и доначислил суммы налога, пени, штраф. Установлено, что МУП «Волна» принадлежал автомобиль 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 2016 г. МУП «Волна» 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 3.** 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 руб. 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 в вышестоящий налоговый орган (в каком порядке и сроки?).

Составить жалобу и охарактеризовать порядок её рассмотрения.

**Задача 4.** 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 исполнить требование, инспектор единолично изъял подлинники 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 1,9 млн руб. и выплаты возмещения контрагенту в связи со срывом исполнения договора на поставку данного товара в размере 350 тыс. руб. Кроме того, предприятие вынуждено было отказаться от заключения еще одного контракта на сумму 2,5 млн руб.

Можно ли взыскать эти убытки (реальный ущерб и упущенную выгоду) с налоговых органов, в каком порядке (изложите алгоритм действий)? Определите перечень необходимых документов, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 5.** В сентябре 2019 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию заявление о возврате из бюджета суммы переплаченного им НДС. Налоговая инспекция приняла решение о возврате налога в апреле 2020 г., что и было исполнено органами Федерального казначейства в установленный срок. Налогоплательщик не имел задолженности перед бюджетом и потребовал начис-

лить и уплатить проценты за несвоевременный возврат из бюджета сумм переплаченного НДС.

Дайте оценку законности решения, действий налогового органа. Составьте необходимые документы, которые обеспечивают юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 6.** ИФНС по результатам выездной налоговой проверки привлекла налогоплательщика-организацию к ответственности по п. 1 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 по п. 3 ст. 122 НК РФ, 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.

Дайте оценку законности решения, действий налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права? Составьте перечень необходимых документов, которые обеспечат юридическое сопровождение защиты прав налогоплательщика.

**Задача 7.** По мнению предпринимателя Сидорова, он необоснованно был привлечен к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ за сдачу в аренду нежилых помещений без регистрации и постановки на налоговый учет в качестве ИП, поскольку сдача в аренду осуществлялась им как физическим лицом и предпринимательская деятельность не велась. Ежегодное перезаключение договоров аренды в течение трех предшествующих лет, по его мнению, не образовывало систематической деятельности. Решение налогового органа о привлечении к ответственности вынесено 15 февраля текущего года.

Дайте оценку законности решения, действий налогового органа и налогоплательщика. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права? Составьте перечень необходимых документов, которые обеспечат 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, иных лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой.

**Задача 1.** Сестра и брат, имея в равнодолевой собственности квартиру в г. Ярославле кадастровой стоимостью 4 млн руб. (площадь 60 м<sup>2</sup>), обменяли её на две квартиры с доплатой в размере 1,5 млн руб. (для брата квартира за 2,5 млн руб. площадью 45 м<sup>2</sup>, сестре — квартира стоимостью 3 млн руб., 50 м<sup>2</sup>).

Определите налоговые последствия данной сделки.

**Задача 2.** Оцените налоговые последствия ситуаций:

а) Мартынюк, имеющий сына-инвалида, 17 мая текущего года приобрел автомобиль Audi за 2,3 млн руб. (235 л. с);

б) ПАО «Арника» выдало займ Кудряшову в размере 1 млн руб. под 3 % годовых сроком на 1 год;

в) Иванов, проживающий в г. Санкт-Петербурге, в марте прошлого года приобрел долю в иностранной коммерческой компании, зарегистрированной в Королевстве Лихтенштейн (30 %).

**Задача 3.** Воронин заключил с банком кредитный договор на сумму 2 млн руб. 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 4.** В июле прошлого года налогоплательщик, имея в собственности с 2016 г. земельный участок площадью 200 м<sup>2</sup>, приобрел соседний с ним земельный участок площадью 500 м<sup>2</sup>. В результате на имя налогоплательщика зарегистрировано право собственности на земельный участок общей площадью 700 м<sup>2</sup>. Приняв решение о продаже данного земельного участка, налого-

плательщик 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 5.** Тарасова (замужем, в семье двое детей) работает в ООО «ФОРТ» (г. Ярославль) главным бухгалтером, её заработная плата составляет 50 000 руб. в месяц. А феврале текущего года работодатель предоставил Тарасовой материальную помощь в 20 тыс. руб., а также оплатил курсы повышения квалификации Тарасовой по программе «Специальные налоговые режимы: актуальные проблемы применения» в сумме 23 тыс. руб. В марте текущего года Тарасова приобрела гараж за 300 тыс. руб., который оформила в собственность матери-пенсионерки.

Определить налоговые последствия изложенной ситуации применительно к налогу на доходы физических лиц, транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц.

**Задача 6.** Пенсионер Иванов, работающий в ПАО «ЯСЗ» мастером производственного участка, получает заработную плату в размере 25 тыс. руб. Иванов с супругой являются опекунами 12-летней внучки Маши, обучение которой в детской школе искусств они оплачивают в размере 7 тыс. руб. ежемесячно. Маша — сирота, в наследство от родителей она получила квартиру (43 м<sup>2</sup>, стоимость 1 591 000 руб.).

Определите налоговые последствия ситуации по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество. Исчислите суммы указанных налогов за налоговый период. Вправе ли Ивановы воспользоваться какими-либо налоговыми льготами и в каком порядке?

**Задача 7.** Гражданин Счастливцев в лотерее «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 млн руб.

Определите налоговые последствия данной ситуации по налогу на доходы физических лиц, транспортному налогу.

**Задача 8.** Кузьмину за работу на основании трудового договора организация выплатила в январе — апреле ежемесячно по 70 000 руб.; в мае — декабре ежемесячно по 85 000 руб. Кузь-



мин воспитывает троих детей: дочек-близнецов в возрасте 15 лет, сына-инвалида 20 лет, студента очной формы обучения в университете. Кроме того, в марте Кузьмин открыл вклад в Сбербанке на сумму 1 800 000 под 10,5 % годовых. В общей совместной собственности с супругой Кузьмин имеет земельный участок в сельском поселении Некрасовское (2 000 м<sup>2</sup>, стоимость 1,3 млн руб.)

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, земельного налога за налоговый период; укажите порядок их уплаты.

**Задача 9.** Горячев, 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 млн руб. В декабре текущего года он планирует продать этот объект за 2 млн руб.

Определите налоговые последствия в отношении названных объектов налогообложения.

**Задача 10.** Гражданин Украины Панчковский 20 декабря текущего года прибыл в Россию в порядке, не требующем получения визы, для осуществления трудовой деятельности. 10 февраля он был принят на работу по трудовому договору в ПАО «Звездочка» специалистом отдела главного строителя с ежемесячной заработной платой 48 000 руб. на срок 1 год. На основании трудового договора работодатель безвозмездно предоставил Панчковскому однокомнатную квартиру для проживания, ежемесячно выплачивал 7 000 руб. в целях компенсации коммунальных услуг и услуг телефонной связи.

Определите порядок налогообложения доходов иностранного гражданина. Является ли ПАО «Звездочка» страхователем и плательщиком социально-страховых взносов с выплат в пользу Панчковского?

**Задача 11.** Клочков с супругой, зарегистрированные по месту жительства в г. Москве, в марте прошлого года приобрел долю в кипрской коммерческой компании (доля участия Клочкова 40 %, его супруги — 15 %). В указанной организации Клочков занимает должность генерального директора. По итогам года доход кипрской компании составил 135 млн долларов. Оцените налоговые последствия ситуации. Какие обязанности несет физи-

ческое лицо в связи с участием в иностранной организации согласно нормам НК РФ?

**Задача 12.** Военный пенсионер Комарцов имеет в совместной собственности с супругой в г. Ярославле квартиру (65 м<sup>2</sup>, стоимость 3,2 млн руб.) и автостоянку (20 м<sup>2</sup>, стоимость 700 тыс. руб., согласно данным ЕГРН). Также Комарцову принадлежит комната 17 м<sup>2</sup> в коммунальной квартире, кадастровой стоимостью в 170 тыс. руб. С января 2020 г. многоквартирный дом, в котором Комарцов владеет комнатой, был признан аварийным и подлежащим сносу. Исчислите налог на имущество физических лиц в отношении Комарцова за текущий налоговый период, укажите порядок и сроки его уплаты.

**Задача 14.** Нотариус, занимающийся частной практикой, 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 15.** Нотариус, занимающийся частной практикой, приобрел и отремонтировал квартиру, которая впоследствии будет использоваться как офис для нотариальной конторы и 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 нотариус на профессиональный вычет в размере 20 % от дохода, если расходы не подтверждены документально? Какие налоги и обязательные платежи он обязан уплатить в связи с профессиональной деятельностью?

**Задача 16.** Индивидуальный предприниматель Попов занимается оказанием ветеринарных услуг (г. Ярославль) и имеет годовой доход от предпринимательской деятельности в размере 7 млн руб. В марте текущего года ИП Попов продал автомобиль Volkswagen с мощностью двигателя 250 л. с. за 700 тыс. руб. Кроме того, он оплатил стоимость лечения тестя в размере 300 тыс. руб. На иждивении Попова находятся двое детей 14 (ребенок-инвалид) и 20 лет.

Определить налоговые последствия ситуации и порядок налогообложения доходов и имущества предпринимателя Попова.

**Задача 17.** Адвокат Константинов, учредивший адвокатский кабинет в г. Ярославле, имеет в собственности жилое помещение площадью 60 м<sup>3</sup> (стоимость 2,5 млн руб.), которое используется под офис. Для осуществления своей деятельности он также использует транспортное средство — автомобиль. Кроме того, адвокат 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.

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 расходы за налоговый период превысят доходы? В каком порядке он уплачивает социально-страховые взносы?

**Задача 18.** Индивидуальный предприниматель Ковалев с супругой 15 февраля прошлого года приобрели по договору купли-продажи жилой дом, земельный участок в Некрасовском сельском поселении Ярославской области стоимостью 6,2 млн руб. (стоимость дома (120 м<sup>2</sup>) 4,2 млн руб., земельного участка (600 м<sup>2</sup>) — 2 млн руб.). Также Ковалев владеет офисными помещениями, расположенными в здании по адресу г. Ярославль, пр. Фрунзе, д. 3 (общая площадь 200 м<sup>2</sup>, стоимость, по данным ЕГРН, 9 млн руб.). Супруги воспитывают троих сыновей 10, 12 и 18 лет. Исчислите налог на имущество физических лиц, земель-

ный налог супругов Ковалевых за истекший налоговый период, укажите порядок и сроки их уплаты.

**Задача 19.** Индивидуальный предприниматель Кузнецов получил за предшествующий год доход от предпринимательской деятельности (производство и реализация пиломатериалов) в размере 8 015 млн рублей. В этом же году он понес ряд расходов, в частности:

- на покупку сырья — 2 млн руб., топлива — 780 тыс. руб.,
- на ремонт и техобслуживание автомобиля — 3,5 млн руб.,
- на коммунальные услуги, услуги телефонной связи — 2 тыс. руб.,
- на обучение супруги по договору в автошколе — 35 тыс. руб.

В собственности Кузнецов имеет производственно-складское помещение площадью 200 м<sup>2</sup> (стоимость 6 млн руб.), а также снимает квартиру площадью 60 м<sup>2</sup> (стоимость 2,7 млн руб.) с ежемесячной платой за найм в 20 тыс. руб. В феврале текущего года супруги Кузнецовы приобрели однокомнатную квартиру за 3 млн руб.

Оцените ситуацию. Вправе ли предприниматель учесть указанные расходы при определении налоговой базы по НДФЛ? Определите порядок налогообложения доходов и имущества Кузнецовых.

**Задача 20.** Нотариус Сенцов, занимающийся частной практикой, арендует офисное помещение (по адресу г. Ярославль, ул. Свободы, 36) и в рамках профессиональной деятельности совершает поездки на личном автомобиле. Сенцов разведен и платит алименты на двоих детей (дочь 10 лет и сына 15 лет). На сына Сенцова, согласно данным ЕГРН, зарегистрировано право собственности — объект «автостоянка» 20 м<sup>2</sup>, стоимость 700 000 руб.). Нотариус оплатил лечение своего сына в одной из клиник Германии в сумме 20 тыс. евро.

Оцените налоговые последствия ситуации в отношении нотариуса и его сына. Вправе ли Сенцов включить расходы, производимые при использовании личного автомобиля для поездок в целях осуществления нотариальной деятельности, в профессиональный налоговый вычет по НДФЛ при подаче налоговой декларации за истекший год? Вправе ли Сенцов при отсутствии

документального подтверждения расходов применить профессиональный вычет 20 % от полученного дохода?

**Задача 21.** Индивидуальный предприниматель Ганигин занимается ремонтом бытовой техники. По трудовому договору ИП Ганигин привлек к работе помощника. Условия договора предусматривали оклад, равный минимальному размеру оплаты труда, а также ежемесячную премию от 20 % до 40 % от него в зависимости от результатов деятельности работодателя. Кроме того, Ганигин компенсировал помощнику расходы на сотовую связь 600 руб. в месяц, выплачивал компенсацию за использование личного автомобиля для служебных поездок (4 500 руб. в месяц). В феврале текущего года работнику выплачено пособие по временной нетрудоспособности 14 300 руб. (за период с 10 февраля по 25 февраля), а в марте ИП Ганигин оказал материальную помощь 7 000 руб.

Какие страховые взносы, в каком порядке и размере обязан уплачивать Ганигин по гл. 34 НК РФ в расчетном периоде? Как учитываются суммы взносов, выплаты помощнику в целях налогообложения доходов ИП Ганигина?

**Задача 22.** В январе текущего года Иванова заключила трудовой договор с Богдановой. Трудовая функция Богдановой заключается в осуществлении уборки квартиры и ухода за престарелой матерью Ивановой. Заработная плата Богдановой составляет 20 000 руб. в месяц.

Определите плательщика страховых взносов по гл. 34 НК РФ. Исчислите сумму страховых взносов, подлежащих уплате в расчетном периоде текущего года. Изменится ли решение задачи:

- а) если стороны заключили гражданско-правовой договор?
- б) Богданова применяет специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»?

## Тема 4. Налоги организаций

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

**Задача 1.** АО «Вектор» является учредителем другого юридического лица и за истекший год получило дивиденды — 20 млн руб. В том же году оно приобретает 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? Как изменится решение задачи, если дивиденды «выплачены» в натуральной форме (путем передачи в собственность имущества)?

**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 по п. 3 ст. 122 НК РФ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном правонарушении. Театр обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Оценить налоговые последствия ситуации и перспективы обжалования решения налогового органа.

**Задача 3.** В арбитражный суд обратилось ООО «Орион» с иском о взыскании с контрагента по сделке процентов, предусмотренных договором за просрочку поставки товара (штрафная неустойка). Истец начислил проценты на сумму, составляющую цену товара с учетом НДС. Кроме того, ООО «Орион» заявило требования о взыскании убытков (реального ущерба, упущенной выгоды), причиненных просрочкой исполнения договора поставки. Арбитражный суд удовлетворил указанные требования, но признал необоснованным начисление процентов на НДС.

Правомерно ли решение суда по штрафной неустойке? Как стороны учитывают в целях налогообложения прибыли суммы возмещения убытков? Возникает ли в данном случае объект обложения НДС?

**Задача 4.** В ходе выездной налоговой проверки деятельности АО «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 ООО «РосМетСплав» и ООО «Альфа-Металл», а также незаконно предъявил к вычету НДС, выставленный этими же поставщиками. Представленные ООО «Судоремонт» счета-фактуры, накладные, акты приема-передачи налоговый орган посчитал недостоверными, поскольку на дату их составления общество прекратило деятельность путем ликвидации, а ООО «Альфа-Металл» не имеет необходимых ресурсов для исполнения обязательств (отсутствует персонал, транспорт, производственные мощности для изготовления, поставки товара и т. д.) и перечисляет в бюджет минимальные суммы НДС, налога на прибыль, неоднократно привлекалось к ответственности за неуплату / неполную уплату налогов.

На этом основании инспекция сделала вывод об отсутствии реальности хозяйственных операций с ООО «РосМетСплав», ООО «Альфа-Металл» и получении АО «Судоремонт» необоснованной налоговой выгоды. Также налоговый орган указал, что «Судоремонт» не проявил должной осмотрительности при выборе контрагента — «Альфа-Металл».

Оцените правомерность решения, действий налогового органа. Каким образом налогоплательщик может доказать реальность спорных операций, должную осмотрительность при выборе контрагента?

**Задача 5.** Организация на основании договора лизинга приобрела несколько квартир. В дальнейшем квартиры были предоставлены для проживания работникам организации на основании договоров найма жилья. Последние предусматривали арендную плату 1 500 руб. в месяц и компенсацию наймодателем коммунальных расходов нанимателя.

Оцените налоговые последствия данных сделок для организации, её работников по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, НДФЛ соответственно. Изменится ли решение, если квартиры предоставлены работникам по договорам безвозмездного срочного пользования?

**Задача 6.** ООО «Инвест» по договору цессии с ООО «Альфа-ком» приобрело право требования оплаты выполненных последним работ по ремонту кровли офисного здания «Лаки и краски». Объем права требования к АО «Лаки и краски», являвшегося предметом уступки, составляет 4,5 млн руб., а встречное предоставление ООО «Инвест» — 150 000 руб.

АО «Лаки и краски» согласно срокам, указанным в уведомлении об уступке, перечислило 4, 5 млн руб. на счет ООО «Инвест». По итогам выездной налоговой проверки АО «Лаки и краски» налоговый орган доначислил суммы налога на прибыль, НДС, пени, привлек к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налогов. Обоснование: налогоплательщик неправомерно отнес на расходы по налогу на прибыль суммы оплаты ремонтных работ, поскольку договор цессии покрывает дарение, которое запрещено между коммерческими организациями.

Правомерны ли действия налогового органа. Как налогоплательщик может защитить свои права? Как надлежит сторонам учитывать имущественные предоставления в рамках отношений цессии при налогообложении прибыли?

**Задача 7.** Болгарская компания владеет складскими помещениями в г. Ярославле, где рекламирует свою продукцию, демонстрирует образцы товаров и осуществляет их поставку российским покупателям. Площадь складских помещений 400 м<sup>2</sup> (стоимость 15 млн руб.), адрес: г. Ярославль, Тутаевское шоссе, д. 3.

Образует ли данная деятельность постоянное представительство болгарской компании в России? В каком порядке облагаются налогом доходы и имущество иностранного юридического лица? Дать развернутый ответ.

**Задача 8.** Предприятие «Орион» предоставило денежные средства в размере 1 млн руб. физическому лицу, работнику организации, на основании беспроцентного договора займа сроком на год. По истечении срока заемные средства возвращены не были, а стороны заключили соглашение о предоставлении в качестве отступного микроавтобуса.

Определить налоговые последствия в отношении организации и физического лица.

**Задача 9.** Организация оплачивала медицинские осмотры своего персонала (в том числе бухгалтеров). Кроме того, за счет



организации сотрудники бухгалтерии прошли курс обучения 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, налогу на доходы физических лиц. Налогоплательщик обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Решите спор по существу.

**Задача 10.** 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 проверки доначислила налог на прибыль, пени и штрафные санкции, т. к. посчитала неправомерным включение расходов на парковку личного транспорта сотрудников в состав расходов для целей налогообложения прибыли. В связи с указанным также были доначислены НДС, пени, штрафы.

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

**Задача 11.** Иностранная организация передала ООО «Инвест-фонд» имущество в аренду сроком на год с арендной платой 200 000 руб. Арендатор не исполнял обязанности по арендной плате, и у него возник долг перед арендодателем. Однако позднее иностранная организация простила арендатору весь долг. Налоговый орган начислил ООО «Инвест-фонд» 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, налогоплательщик обратился в вышестоящий налоговый орган.

Сформулировать решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 12.** В ходе выездной проверки налоговый орган доначислил налог на прибыль, пени штрафы. По его мнению, налогоплательщик-банк при исчислении налога на прибыль неправомерно включил в состав расходов затраты на приобретение жалюзи и внешних козырьков на окна, цифровых фотокамер, дик-

тофона, 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 для составления возражений по акту выездной налоговой проверки. С учетом анализа судебной практики разрешения споров данной категории оценить перспективы разрешения спора в пользу налогоплательщика.

**Задача 13.** Определить, являются ли перечисленные лица взаимозависимыми (ответ аргументировать).

1. ПАО «Алькор» и Иванов, занимающий должность начальника отдела кадров ПАО «Алькор».

2. Учредителями ООО «Медтехника» выступают Кириченко (доля 20 %), его супруга (доля 4 %), двоюродный брат (доля 20 %) и четверо племянников супруги (доля каждого из них 14 %).

3. ООО «Фараон», ООО «Флагман» и Смирнова, являющаяся главным бухгалтером указанных организаций.

4. Магазин розничной торговли ООО «Красота+» является официальным дистрибьютором компании — изготовителя косметических средств АО «Косметическая компания «Клеона». Порядка 80 % реализуемого товара ООО «Красота+» закупает у АО «Косметическая компания «Клеона» по договору поставки.

5. ПАО «Стандарт» и Бризгин, являющийся председателем совета директоров указанной организации.

6. ООО «Орион» и ООО «Звезда», если известно, что уставный капитал ООО «Орион» составляет 93 млн руб., а номинальная стоимость доли ООО «Звезда» — 27 млн руб.

На основе анализа судебной практики разрешения споров с участием налоговых органов приведите не менее 3 примеров признания судом лиц взаимозависимыми в силу положений п. 7 ст. 105.1 НК РФ. Каковы налоговые последствия установления данного факта в приведенных вами примерах?

**Задача 14.** ООО «Альфа» является одним из учредителей ООО «Бриз» (доля участия 75 %) и ООО «ПМК» (доля участия 60 %), последнее выступает участником ООО «Сигма» (доля участия 60 %). В свою очередь, ООО «Сигма» владеет долями в уставном капитале ООО «Долина» (35 %) и ООО «Победа»

(25 %). Также и ООО «Бриз» принадлежит 60 % в капитале ООО «Победа».

Являются ли перечисленные организации взаимозависимыми? Ответ аргументировать.

**Задача 15.** Организация угольной промышленности на основании Отраслевого тарифного соглашения по угледобывающему комплексу выплачивала уходящим на пенсию работникам единовременное пособие в размере 15 % среднемесячного заработка за каждый год работы в отрасли. Указанные выплаты организация включала в состав расходов на оплату труда в целях исчисления налога на прибыль и не облагала страховыми взносами. По итогам проверки инспекция доначислила организации налог, страховые взносы, пени и штрафные санкции. Не согласившись с решением, организация обратилась в вышестоящий налоговый орган.

Сформулировать жалобу организации, подготовить решение вышестоящего налогового органа.

**Задача 16.** Адвокатское бюро «Волков и партнеры» владеет нежилым помещением площадью 60 м<sup>2</sup> (стоимость 5,8 млн руб.) по адресу: г. Ярославль, ул. Победы, 16б. Указанное помещение используется как офис для целей оказания юридической помощи.

Дайте характеристику порядка налогообложения доходов и имущества адвокатского бюро. Образует ли объект обложения НДС оказание услуг адвокатским бюро? Изменится ли решение задачи, если деятельность осуществляется в форме адвокатского кабинета?

**Задача 17.** АО «Радионавигационные системы», зарегистрированное в г. Ярославле, владеет следующим недвижимым имуществом:

- нежилое помещение, используемое под склад и в качестве торговой точки, площадью 2 600 м<sup>2</sup> (стоимость 39 млн руб.) по адресу: Ярославль, ул. Корабельная, д. 1;

- нежилое помещение (офис) площадью 100 м<sup>2</sup> (стоимость 7 млн руб.) по адресу: ул. Ярославль, Мышкинский проезд, д. 10;

- нежилое помещение (офис постоянного представительства АО «Радионавигационные системы» на Кипре) площадью 70 м<sup>2</sup>, стоимость 5,6 млн руб.

Оцените налоговые последствия ситуации. Укажите порядок исчисления налога (авансовых платежей) на имущество органи-

заций для АО, порядок и сроки его уплаты за текущий налоговый период. Как учитываются суммы налога на имущество организаций при исчислении налога на прибыль?

**Задача 18.** 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 19.** АО «Судостроительный завод» приобрело в Астраханской области производственные помещения (23 800 м<sup>2</sup>, стоимость 119 млн руб.), земельный участок (4 500 м<sup>2</sup>, стоимостью 23 825 000 руб.). Право собственности зарегистрировано 12 февраля текущего года. Исчислите (или изложите алгоритм исчисления) налог на имущество организаций, земельный налог за налоговый период, укажите порядок и сроки их уплаты. Как учитываются суммы земельного налога организаций при исчислении налога на прибыль?

Как изменится решение задачи, если общество является резидентом особой экономической зоны промышленно-производственного типа в Астраханской области?

**Задача 20.** Сравнить налоговые обязательства по транспортному налогу за текущий налоговый период АО «Конверсия» и гражданина Зубова, если известно:

- АО «Конверсия» владеет автомобилем Chevrolet Traverse с мощностью двигателя 258 л. с.;

- на Зубова 19 марта текущего года зарегистрирован автомобиль Mitsubishi Lancer, мощность двигателя 154 л. с.

Укажите порядок и сроки уплаты транспортного налога названными налогоплательщиками.

**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 этих транспортных средств.

Определить налоговые последствия данной ситуации.

**Задача 22.** АО «Верфь братьев Нобель» в январе текущего года заключило с Волковым договор на изготовление двух моделей судна проекта 23470. Стоимость выполненных моделей составила 185 000 руб.

Определите плательщика страховых взносов по гл. 34 НК РФ. Исчислите сумму страховых взносов, подлежащих уплате. Изменится ли решение задачи, если Волков является индивидуальным предпринимателем?

**Задача 23.** АО «Звезда» занимается производством и реализацией детских товаров. В штат организации входят 70 работников, в том числе главный бухгалтер Кузнецова (заработная плата 84 000 руб. в месяц) и экономист Сидорцова (заработная плата 35 000 руб. в месяц). Согласно условиям коллективного договора АО «Звезда» ежемесячно выплачивает премии некурящим работникам на основании их заявлений об отказе от курения, а также вправе компенсировать расходы на уплату процентов по ипотеке на приобретение жилья. С февраля текущего года такая компенсация (12 600 руб.) установлена экономисту Сидорцовой.

В марте текущего года АО «Звезда» приобрело складское помещение стоимостью 15 млн руб. по договору купли-продажи с ИП Волченковым. В том же месяце АО «Звезда» оплатило стоимость ремонта указанного помещения по договору подряда с ИП Масловым. Стоимость работ 270 000 руб., стоимость материалов — 235 000 руб.

Какие страховые взносы по гл. 34 НК РФ, в каком порядке и размере обязано уплачивать АО «Звезда» в расчетном периоде текущего года? Каким образом АО «Звезда» вправе учитывать суммы перечисленных расходов, суммы страховых взносов в целях уплаты налога на прибыль?

**Задача 24.** ООО «Инконсалт» (г. Ярославль) занимается посреднической деятельностью в сфере предоставления банковских гарантий, поручительств и т. д. Один из учредителей ООО «Инконсалт» Курочкин (70 % доли) является также руководителем

данной организации. Однако трудовой договор с ним не оформлен, выплаты в рамках трудовых отношений также не производятся. От участия в организации Курочкин ежеквартально получает доход в виде дивидендов порядка 350 000 руб.

Оцените налоговые последствия ситуации для организации и Курочкина (по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц соответственно).

Признается ли ООО плательщиком страховых взносов по гл. 34 НК РФ в отношении выплат в пользу Курочкина?

Каковы риски в ситуации, если известно, что ООО «Инконсалт» не уплачивает и не предоставляет отчетность по страховым взносам с выплат в пользу руководителя?

**Задача 25.** АО «Звездочка» занимается судостроением и судоремонтом, а также производит и реализует металлоконструкции под заказ. В штат организации входят 120 работников, в том числе:

- Сычев, начальник участка складского хозяйства (заработная плата 45 000 руб. в месяц, класс условий труда 2);
- грузчик Сидорцов, исполняющий также обязанности стропальщика (заработная плата 22 000 руб. в месяц, класс условий труда 3.1);
- крановщик Михайлова (заработная плата 40 000 руб. в месяц, класс условий труда 3.2).

В апреле текущего года в связи с юбилеем организации каждому из работников выплачена премия в 10 000 руб. Кроме того, в том же месяце ввиду тяжелого материального положения грузчика Сидорцова АО «Звездочка» выплатило ему 6 000 руб. материальной помощи.

Какие страховые взносы, в каком порядке и размере обязано уплачивать АО «Звездочка» в расчетном периоде текущего года?

**Задача 26.** Гражданин Молдовы Жосан заключил ученический договор с АО «Верфь братьев Нобель» на обучение по профессии токарь. В период обучения (с 1 июня по 1 ноября) предприятие выплачивало стипендию 7 000 руб., кроме того изготавливаемые Жосан в рамках практики детали оплачивались по действующим сдельным расценкам (12 000 руб. ежемесячно в июле — сентябре и 14 500 руб. октябре). По окончании обучения Жосан подписал трудовой договор с АО. Помимо заработной платы

в 26 000 руб. в месяц, Жосан получал доплату 5 000 руб. как молодой рабочий.

Какие социально-страховые взносы, в каком порядке и размере обязано уплачивать АО в расчетном периоде текущего года?

**Задача 27.** 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).
4. Налог на профессиональный доход (НПД).

**Задача 1.** Физическое лицо планирует зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель и оказывать парикмахерские услуги населению в г. Ярославле. В связи с этим будет арендовано нежилое помещение в 20 м<sup>2</sup> на первом этаже жилого дома. Планируется привлечение 4 работников.

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае: упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения или налог на профессиональный доход? Определите налоговые обязательства лица при переходе на один из указанных режимов.

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

Какую систему налогообложения вправе применять ИП в данном случае, каковы будут его налоговые обязательства?

**Задача 3.** АО «Флагман» имеет в штате работников в количестве 95 человек. Оклад главного инженера Королькова составляет 55 000 руб. и ежемесячная премия 40 % от оклада. Согласно условиям трудового договора АО «Флагман» производит Королькову выплату компенсации за найм жилья по фактическим расходам, но не более 40 % от оклада в месяц. Компенсация осуществляется ежегодно в январе на основании представленных Корольковым документов, подтверждающих найм квартиры и понесенные им расходы за истекший год. Помимо главного инженера данную компенсацию на основании трудового договора получают и другие работники АО «Флагман», не имеющие жилья в собственности.

Оцените налоговые последствия ситуации для Королькова и АО «Флагман», если известно, что последнее применяет УСН. Какие социально-страховые взносы, в каком порядке и размере обязано уплачивать АО «Флагман» в расчетном периоде текущего года?

**Задача 4.** Индивидуальный предприниматель Кукин проводит дистанционно, посредством сети Интернет цикл обучающих вебинаров по английскому языку. Какую систему налогообложения вправе применять Кукин в данном случае? Ответ аргументировать.

Он же в 2020 г. приобрел патент на сдачу собственной квартиры в г. Ярославле площадью 86 м<sup>2</sup> в аренду. Обязан ли Кукин уплачивать налог на имущество в отношении этой квартиры?

**Задача 5.** Вправе ли гражданин Узбекистана, постоянно проживающий в России и имеющий вид на жительство в РФ, применять налог на профессиональный доход в отношении деятельности по оказанию услуг по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства? Если да, то при соблюдении каких условий? Каковы в этом случае его налоговые обязательства?

**Задача 6.** ООО «Автосервис-Яр», применяющее УСН, приобрело жилую квартиру в г. Ярославле. Свидетельство о праве собственности получено в ноябре прошлого года. Квартира учтена как основное средство. Обязана ли организация уплачивать налог на имущество организаций за указанный налоговый период? Изменится ли решение задачи, если квартира приобретена



с целью её дальнейшей перепродажи? Определить налоговые последствия ситуации.

**Задача 7.** Индивидуальный предприниматель Иванов осуществляет деятельность по оказанию юридических услуг и применяет УСН (объект обложения «доходы минус расходы»). В текущем году Иванов решил пройти курсы повышения квалификации по программе «Специальные налоговые режимы: актуальные вопросы». Вуз находится в другом городе.

Вправе ли Иванов включить в состав расходов при исчислении УСН затраты на обучение, оплату проезда и проживания в месте нахождения учебного заведения? Как будет исчисляться единый налог, если по итогам года его расходы превысили доходы на 120 тыс. рублей?

**Задача 8.** Предприниматель Важнов получил патент на оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автотранспортом в Ярославской области, однако пункты назначения (отправления) пассажиров находятся также в Костроме, Вологде и Иванове. В том же году Важнов продал автобус, используемый в целях осуществления предпринимательской деятельности, и купил новое автотранспортное средство. Автобус находился в собственности Важнова 6 месяцев и был продан по цене на 50 тыс. руб. выше цены приобретения.

Может ли Важнов в рамках патента оказывать услуги по перевозке пассажиров из Ярославской области в соседние и обратно? Должен ли он уплатить НДФЛ с дохода от продажи автобуса?

**Задача 9.** Индивидуальный предприниматель сдает нежилое помещение 1 000 м<sup>2</sup> в аренду и применяет патентную систему налогообложения (патент выдан на срок с января по декабрь текущего года). Но уже в марте договор аренды с арендатором был расторгнут, и только в сентябре помещение было сдано другому арендатору. 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 % ниже прежнего договора.

Сформулировать ответ налогового органа.

**Задача 10.** Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения в отношении деятельности по оказанию услуг общественного питания (срок патента 12 меся-

цев). В заявлении на получение патента указаны два кафе (площади зала обслуживания посетителей 50 и 40 м<sup>2</sup>), действующие в разных районах 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» (площадь 120 м<sup>2</sup>, адрес: г. Ярославль, ул. Свободы), является в 2020 г. плательщиком единого налога на вмененный доход. Обязан 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 2020 г. с 15 марта по 1 июля магазин не работал. 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 2020 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. Какой режим налогообложения вправе применять ИП с 2021 г.?

**Задача 12.** Индивидуальный предприниматель осуществляет продажу пластиковых окон и применяет патентную систему налогообложения (розничная торговля через стационарную торговую сеть). Налоговый орган провел выездную проверку (сроки проведения: 1 апреля — 10 мая текущего года) в отношении ИП, по результатам которой решением от 10 июля т. г. он был привлечен к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, ст. 119 НК РФ, также ему было предложено уплатить налоги по общей системе налогообложения. Основанием для привлечения к ответственности за неуплату налога послужил тот факт, что лица, приобретшие у предпри-

нимателя пластиковые окна, использовали их для предпринимательской деятельности, соответственно деятельность по продаже окон не подпадает под ПСН. Доставка окон производилась силами продавца. Что касается ответственности по ст. 119 НК РФ, то основанием стало выставление покупателю в проверяемый период счета-фактуры с выделенной суммой НДС.

Оцените правомерность решения, действия налогового органа.

**Задача 13.** Физическое лицо зарегистрировалось как индивидуальный предприниматель в г. Ярославле и планирует заниматься организацией совместных покупок через Интернет. Для своей деятельности предприниматель арендует помещение с торговым залом, при этом на специализированном сайте будет проводиться сбор заказов товаров без предоплаты покупателями. После сбора заказов предприниматель за свой счет выкупает все заказанные товары, а потом на территории своего магазина будет реализовывать их за наличный расчет.

Определить порядок налогообложения предпринимательской деятельности указанного лица.

**Задача 14.** 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?

**Задача 15.** Индивидуальный предприниматель состоит на налоговом учете в Заволжской налоговой инспекции г. Ярославля и осуществляет торговлю компьютерными товарами через Интернет. По выбору покупателя товар либо выдается в офисе продавца, либо доставляется курьером. Оплата осуществляется как наличным, так и безналичным способом.

Вправе ли предприниматель перейти на патентную систему налогообложения?

## 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.** АО «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 АО «Славяночка» приводить к образованию постоянного представительства кипрской фирмы в РФ? В каком порядке облагаются доходы иностранного юридического лица?

**Задача 2.** АО «Промтехнологии» за истекший год выплатило дивиденды 170 млн руб. акционеру, организации с постоянным местонахождением в Республике Мальта. Руководствуясь Конвенцией между Россией и Мальтой об избежании двойного налогообложения, общество как налоговой агент применило к дивидендам ставку 5 % по налогу на прибыль. Налоговый орган установил, что акционер АО «Промтехнологии» не имеет фактического права на доход, а является промежуточным звеном. Суммы дивидендов им были перечислены через цепочку компаний в адрес лиц, являющихся резидентами Монако, Британских Виргинских Островов соответственно.

Определите налоговые последствия ситуации.

**Задача 3.** Британская фирма содержит в России офис для изучения рынка товаров, работ услуг, подготовки и проведения рекламных компаний по заказу головного офиса фирмы (Лондон). Часть принадлежащих фирме офисных помещений

в России она периодически сдает как российским организациям, так и индивидуальным предпринимателям.

Образует ли данная деятельность постоянное представительство британской фирмы в России? В каком порядке облагаются налогами доходы и имущество иностранного лица? Изменится ли решение задачи, если в России британская фирма осуществляет изучение рынка товаров, работ услуг, проводит рекламные кампании также по заказу третьих лиц?

**Задача 4.** АО «Рослес» при заключении с иностранной организацией контракта на экспорт сырья оговаривает предоставление покупателю скидок с цены товара при выполнении определенных условий (оплата товара до истечения срока платежа).

Является ли такая скидка доходом иностранного субъекта, подлежащего налогообложению в России? Если да, то в каком порядке?

**Задача 5.** ПАО «Завод механизмов и систем» получил займ от кипрской фирмы на сумму 100 млн евро под 12 % годовых сроком на 3 года. Оцените налоговые последствия сделки применительно к налогу на прибыль организаций, НДС.

Как изменится решение, если налоговый орган установит, что фактически имели место инвестиционные отношения (вклад в акционерный капитал), а выплаченные проценты по займу — дивиденды?

**Задача 6.** Гражданин России Семенов, проживающий в Германии, в истекшем году получил доход 12,5 млн руб. от рекламной деятельности в России. В том же году он приобрел в Москве квартиру стоимостью 18 млн руб. (площадь 75 м<sup>2</sup>).

Определить налоговые последствия.

**Задача 7.** Лауреат конкурса пианистов им. Бетховена, проводимого в Санкт-Петербурге, 15-летний житель г. Ярославля Музыкантский получил премию 2 500 долл. и был приглашен выступать в США, за что ему было выплачено 15 000 долл. По прибытии в Ярославль, он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию за истекший налоговый период и уплатить налог со всех сумм.

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

**Задача 8.** АО «Спектр» имеет в собственности здания в Румынии, где и осуществляет посредническую деятельность через свое представительство. Представительство АО «Спектр» уплачивает налоги на имущество и доходы по ставкам, установленным в Румынии. Налоговая инспекция не принимает зачет уплаченных в Румынии налогов, требуя полной уплаты налогов. Правоммерно ли это?

**Задача 9.** Гражданин Португалии, проживающий в этом государстве, имеет в собственности с 2018 г. в г. Ярославле складские помещения площадью 1600 м<sup>2</sup>, которые он сдавал с арендной платой в 2,5 млн руб. в год. В январе текущего года он продает эту недвижимость за 16 млн руб.

Определить налоговые последствия.

**Задача 10.** Гражданин Литвы работает по трудовому договору менеджером в АО «БМР» (г. Тольятти) с заработной платой 140 тыс. руб. Кроме того, в истекшем году он получил дивиденды 50 тыс. евро по ценным бумагам литовской компании «Дайва».

Определить налоговые последствия.

**Задача 11.** Гражданин РФ в 2018 г. приобрел дом в США за 1,2 млн долларов, но в декабре прошлого года он продал его за 1 млн долларов. В том же году он получил дивиденды 60 тыс. долларов по ценным бумагам американской компании «IBIS».

Определить налоговые последствия.

**Задача 12.** Российская организация в течение двух последних лет осуществляла строительство промышленных объектов во Вьетнаме. Доход от подрядов ежегодно составлял 46 млн рублей. Кроме того, на этих объектах работал российский инженерно-технический персонал (20 специалистов) с ежемесячной заработной платой 140 тыс. руб.

Определить налоговые последствия.

**Задача 13.** Гражданин Великобритании Адамс в текущем году был приглашен как высококвалифицированный специалист для работы в должности заместителя руководителя по инновациям российской компании с ежемесячной заработной платой 1 млн рублей. В этом же году он открыл вклад в банке «ВТБ-24» в размере 1 млн под 10 % годовых.

Определить налоговые последствия.

Как изменится решение задачи, если Адамс имеет также гражданство Российской Федерации?

**Задача 14.** Гражданин Израиля приехал в Россию на 7 месяцев (с 1 декабря по 1 июля с. г.) для чтения лекций и проведения мастер-классов по договору с коммерческим вузом. В результате этой деятельности ему было уплачено 2,6 млн руб. Из полученного вознаграждения он перечислил 1 млн руб. в благотворительный фонд для лечения онкобольных детей.

Определить налоговые последствия.

**Задача 15.** АО «Нептун» заключило с иностранной организацией-судовладельцем, зарегистрированной на Кипре, агентское соглашение по поиску фрахтователей и организации услуг перевозки. По агентскому соглашению АО «Нептун» — агент — выступает от своего имени и за счет судовладельца. Так, оно заключает договоры морской перевозки с российскими фрахтователями, а полученные от них денежные средства перечисляет судовладельцу за вычетом расходов и своего 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 по доходам иностранного перевозчика за оказываемые услуги и по какой ставке, если российская организация-агент: а) находится на общем режиме налогообложения; б) применяет УСН?

**Задача 16.** АО «Горизонт» приобрела в собственность земельный участок и недвижимое имущество в Греции. Указанные объекты в бухгалтерском учете отражены как 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.** 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, доначислил ООО «Нептун» налог на прибыль и привлек организацию к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ.

Правомерна ли позиция налогового органа?

**Задача 2.** По решению арбитражного суда деятельность застройщика была приостановлена. Застройщик регулярно осуществлял рекламу строящегося объекта (жилого многоквартирного дома). Он продолжал рекламу строительного объекта и после решения суда, а также принимал расходы на рекламу в целях исчисления налога на прибыль.

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

Сформулируйте решение налогового органа.

**Задача 3.** 25 января текущего года организация и работник заключили дополнительное соглашение к трудовому договору о прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, предусматривающее выплату выходного пособия, сумма которого не превышает 3-кратного размера среднего месячного заработка работника. Сумма выходного пособия составила 298 000 руб.

12 февраля указанные лица вновь заключили трудовой договор. Однако 25 июня он также был расторгнут по соглашению сторон. Работнику вновь выплачено выходное пособие, сумма которого не превышает 3-кратного размера среднего месячного заработка работника, в размере 382 000 руб.

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 4.** По результатам проведенной налоговым органом выездной проверки принято решение о привлечении налогоплательщика некоммерческой организации «Фонд партнерства» к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ, ему доначислены суммы неуплаченных налогов, начислены пени.

В ходе проверки было установлено, что Агентство международного развития США на основании соглашения перечисляло налогоплательщику в проверяемый период денежные средства, которые им не были учтены как доход. В соглашении было указано, что эти средства выделяются для проведения мониторинга гражданской активности населения Ярославской области. Доначисляя суммы налогов, налоговый орган указал на неправомерное отнесение спорных денежных средств к целевому финансированию по пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. По мнению налогового органа, перечисленные фонду денежные средства являются безвозмездно полученными и подлежат включению в налоговую базу согласно п. 8 ст. 250 НК РФ. Налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Оцените правомерность решения налогового органа.

**Задача 5.** Налоговые инспекторы пришли к выводу, что компания получила необоснованную налоговую выгоду по сделке с одним из контрагентов. 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.

Оцените правомерность решения налогового органа. Какие юридически значимые обстоятельства необходимо установить?

**Задача 7.** ФНС России выделяет следующие схемы, применяемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени:

1) создание «схемы», направленной на увеличение стоимости товаров для искусственного завышения сумм налоговых вычетов

по НДС 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 НДС 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 (УСН, ЕНВД);

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

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

## **Оглавление**

Методические рекомендации .....	2
Тема 1. Ответственность за нарушение законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.....	5
Тема 2. Защита прав налогоплательщика по налоговому законодательству .....	12
Тема 3. Налоги физических лиц.....	15
Тема 4. Налоги организаций.....	22
Тема 5. Специальные налоговые режимы .....	31
Тема 6. Основы международного налогового права .....	36
Тема 7. Правовой режим налоговой оптимизации .....	40

Учебное издание

# **Налоговое право**

Практикум

Составители:

**Лушникова** Марина Владимировна

**Рощепко** Наталья Владимировна

Редактор, корректор М. Э. Левакова

Верстка М. Э. Леваковой

Подписано в печать 16.10.2020. Формат 60×84 1/16.

Усл. печ. л. 2,56. Уч.-изд. л. 2,0.

Тираж 14 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен  
в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.

Ярославский государственный университет

им. П. Г. Демидова.

150003, Ярославль, ул. Советская, 14.