

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.08.2023 11:57:12
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169346d2ba451f055

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В. Ф. Яковлева
от 26.06.2023 года

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования –
программа магистратуры по направлению подготовки
40.04.01 Юриспруденция
(профиль (магистерская программа): **Налоговое, международное налоговое и
финансовое право**)

ЧАСТЬ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ

РАЗРАБОТЧИКИ	
КАФЕДРА:	Кафедра финансового права
АВТОРЫ:	Винницкий Д.В., д.ю.н., профессор
	Курочкин Д.А., к.ю.н., доцент

Государственная итоговая аттестация проводится в форме государственного экзамена и защиты выпускной квалификационной работы.

Виды оценочных средств для государственного экзамена:

- теоретическое задание;
- практическое задание.

Примеры оценочных средств, используемых для государственного экзамена и их выполнения:

1. Теоретическое задание:

Юридические факты в налоговом праве: понятие, виды, практически значимые основания для классификации юридических фактов.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

К юридическим фактам в налоговом праве, так же как и в финансовом праве, относятся действия (бездействие) или события.

Юридические факты в налоговом праве – это действия и события, закрепленные государством в нормах налогового права, влекущие соответствующие правовые последствия для субъектов налоговых правоотношений, а также обуславливающие функционирование налоговой системы.

Самыми «активными» юридическими актами в налоговом праве являются юридические действия.

Действия - это юридические факты, которые являются результатом волеизъявления лиц, подразделяются на правомерные, отвечающие требованиям закона, и неправомерные, не соответствующие таким требованиям.

События - это обстоятельства, не зависящие от воли людей (смерть и рождение человека, стихийное бедствие). Правовая норма может связывать с ними возникновение, изменение или прекращение налоговых (финансовых) правоотношений. Например, рождение у гражданина ребенка, достижение лицом определенного возраста влияют на правоотношения по поводу налоговых платежей.

В налоговом праве в числе юридических фактов, вызывающих движение финансовых правоотношений, могут быть названы и события. Здесь имеют место относительные и абсолютные события. Относительные события - это явления, вызванные деятельностью человека, но выступающие независимо от причин, их породивших. Число относительных событий в налоговом праве невелико. Главным образом они выступают в качестве оснований правоотношений по использованию налоговых льгот. Например, в

соответствии с НК РФ, установившим налог на доходы физических лиц, к относительным событиям как юридическим фактам могут быть отнесены проценты и выигрыши по вкладам в банках (в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ).

Главной функцией юридических фактов в налоговом праве является обеспечение возникновения, изменения и прекращения правовых отношений.

Для возникновения любого вида налогового правоотношения помимо наличия конституционной обязанности по уплате налогов необходимо наличие юридических фактов, способствующих реализации налоговой обязанности. Возникновение любых правовых последствий в налоговой сфере есть результат взаимодействия нормы налогового права, налоговой правосубъектности участников налоговых правоотношений и юридических фактов.

Юридические факты могут классифицироваться по разным признакам. Среди действий, бездействий, жизненных обстоятельств, не зависящих от воли людей, различают правообразующие, правоизменяющие и правопрекращающие юридические факты.

Все виды юридических фактов имеют способность вызывать наступление правовых последствий, так или иначе влияющих на функционирование финансовой (налоговой) деятельности государства. Доказано, что юридические действия и события в налоговом праве определены в нормах права изначально в интересах государства, поскольку основным направлением действия норм налогового права является регулирующее воздействие на отношения в сфере налогообложения. Отсутствие соответствующего нормативного закрепления исключает возможность каких-либо юридических последствий в зависимости от тех или иных действий или событий.

Разнообразие юридических фактов, изменяющих налоговые правоотношения позволило выявить следующие их виды:

- 1) юридические факты, воздействующие на права и обязанности субъектов налоговых правоотношений;
- 2) юридические факты, изменяющие содержание налоговой обязанности (увеличение, уменьшение объекта налогообложения);
- 3) юридические факты, изменяющие имущественное положение налогоплательщика (например, изменение источника дохода, перерасчет первоначально исчисленной суммы);
- 4) юридические факты, изменяющие уже существующие налоговые правоотношения вследствие принятия нового закона;
- 5) юридические факты, установленные в решениях судебных органов, способствующие изменению уже существующих налоговых правоотношений.

Выявлено, что наступление юридического факта всегда вызывает применение определенной нормы права. Поэтому в теории права основополагающим критерием значимости юридических фактов является их функции в механизме правового регулирования. Главная задача, выполняемая юридическими фактами в правовом регулировании обеспечение возникновения, изменения, прекращения правовых отношений.

Юридические факты имеют большое значение для практики правового регулирования общественных отношений. От наличия или отсутствия соответствующего юридического факта зависит признание или непризнание права или обязанности определенного субъекта.

Юридические факты (фактические составы) вводятся в правоприменительный процесс посредством доказательств. Установление и доказывание юридических фактов осуществляется на всех этапах налогового процесса и происходит в рамках 1) информационно-учетных, контрольных отношений; 2) отношений, возникающих в процессе привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах; 3) отношений по обжалованию решений налоговых органов и суда.

Обосновано, что от других, публичных, имущественных, императивно-властных правоотношений с особым участником правоотношений – государством, налоговое правоотношение отличается тем, что оно возникает, изменяется и прекращается в сфере наполнения (аккумуляции) государственной (муниципальной) казны налоговыми доходами. Именно они, налоговые правоотношения, возникают по факту установления и введения налогов и закрепления данного факта в нормах права. Данное обстоятельство (факт) является основополагающим в системе иных фактов, так или иначе существующих в налоговой сфере.

2. Практическое задание:

01.01.2016 г. гражданин РФ учредил в ФРГ компанию (GmbH) с размером уставного капитала 10 000 Евро.

01.02.2016 г. 20% доли уставного капитала GmbH продано российскому ООО за 4 000 Евро, еще 20% доли продано немецкому резиденту – гражданину за 4 000 Евро.

С 01.02.2016 г. GmbH поставляет в Россию пиво по договорам международной купле-продаже и получает прибыль 1 000 Евро ежемесячно на протяжении 5 месяцев.

С 01.08.2016 г. GmbH наняло на работу российского гражданина – резидента РФ для поиска новых клиентов, заключения с ними договоров, продвижения пива GmbH на российском рынке и представления интересов GmbH в России, для чего выдало соответствующую доверенность.

С 01.08.2016 г. по 01.12.2009 г. GmbH получило прибыль от продажи пива в России 10 000 Евро.

01.08.2016 г. GmbH приобрело офис в собственность за 1 млн. руб.

01.08.2016 г. GmbH заключило договор с участником – ООО, по которому первое передает право пользования товарным знаком пива GmbH на территории РФ, а ООО размещает данный товарный знак на производимом ООО в России пиве и уплачивает 10 000 Евро ежемесячно до 31.12.2016 г.

01.07.2016 г. гражданин РФ дает займы GmbH 100 000 Евро под 50% годовых до 31.12.2016 г.

31.12.2016 г. GmbH возвращает заем и проценты гражданину РФ?

Вопрос: Какие налоговые обязательства могут возникнуть у сторон сделки в России с учётом положений законодательства о налогах и сборах и применимых международных договоров?

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

1. Магистранту необходимо отметить, что практически все приведенные в задаче события и хозяйственные операции осложнены иностранным элементом (учреждение гражданином РФ компании на территории ФРГ, поставка товара из ФРГ в Россию, получение иностранной компанией прибыли от продажи товара в России, отношения займа между резидентом РФ и иностранной организацией и т.д.).

Таким образом, для решения задачи необходимо учитывать не только нормы Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), но и положения Соглашения между РФ и Федеративной Республикой Германия от 29.05.1996 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» (далее – Соглашение).

2. Далее магистранту предстоит оценить статус основных участников приведенных в задаче хозяйственных операций с точки зрения их налогового статуса (резидент, нерезидент, контролирующее лицо, КИК, взаимозависимое лицо и т.д. – если применимо).

3. Затем магистранту необходимо оценить все последующие после учреждения иностранной компании хозяйственные операции:

- 1) Продажа долей уставного капитала иностранной компании гражданину РФ и гражданину ФРГ;
- 2) Поставка товара из ФРГ в Россию;
- 3) Заключение договора между иностранной компанией и гражданином РФ по продвижению товара на территории РФ;
- 4) Приобретение иностранной компанией недвижимости;
- 5) Передача российской организации права пользования товарным знаком, который принадлежит иностранной компании, на территории РФ;
- 6) Выдача займа гражданином РФ и возврат займа с процентами.

Вкратце разберем особенности регулирования указанных операций

1. Доходы, полученные гражданином РФ от продажи долей в уставном капитале иностранной компании, относятся к доходам, полученным от источников за пределами РФ (подпункт 5 пункта 3 статьи 208 НК РФ).

Данные доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Согласно статье 21 Соглашения указанные доходы облагаются налогом на территории РФ при условии, что гражданин РФ является налоговым резидентом РФ.

2. Согласно п. 1 статьи 7 Соглашения прибыль предприятия облагается в государстве, где оно является резидентом, за исключением той прибыли, которая приходится на постоянное представительство предприятия в другом государстве.

3. Ключевым вопросом здесь является квалификация деятельности гражданина РФ в интересах иностранной организации («предприятия», если следовать терминологии Соглашения): он может образовывать постоянное представительство для предприятия.

Если гражданин РФ осуществляет деятельность для предприятия и имеет полномочия по заключения контрактов от имени предприятия (при этом не осуществляя деятельность, предусмотренную пунктом 4 статьи 5 Соглашения), то будет считаться, что предприятие имеет постоянное представительство (пункт 5 Соглашения) в форме зависимого агента.

Таким образом, в зависимости от характера деятельности и статуса гражданина РФ его деятельность может образовывать для иностранного предприятия постоянное представительство. При наличии постоянного представительства доходы и расходы предприятия, приходящиеся на постоянное представительство, облагаются в соответствии с налоговым законодательством РФ.

4. В соответствии со статьями 373, 374, 382, 386 НК РФ при приобретении иностранной организацией недвижимого имущества на территории РФ вне зависимости от наличия постоянных представительств она становится плательщиком налога на имущество организаций (глава 30 НК РФ).

Если недвижимое имущество находится на территории ФРГ, то и облагаться оно должно по налоговому законодательству ФРГ.

5. В данном случае имеет место использование российской организацией товарного знака, принадлежащего иностранной организации, в силу чего у пользователя товарного знака возникает обязанность уплачивать правообладателю соответствующее вознаграждение.

Согласно статье 12 Соглашения авторские вознаграждения и лицензионные платежи, возникающие в одном государстве (РФ) и выплачиваемые резиденту другого государства (ФРГ), могут облагаться налогом только в другом государстве (ФРГ).

В то же время, магистрант должен продемонстрировать владение конструкцией «бенефициарный собственник» дохода применительно к роялти и указать, какие последствия наступят в случае признания/непризнания немецкой компании в качестве бенефициарного собственника.

Также магистрант должен затронуть вопросы трансфертного ценообразования, возникающие при сделках с взаимозависимыми лицами, и указать на соответствующие налоговые последствия применения раздела V.1 НК РФ.

6. Магистрант рассчитывает размер процентов, подлежащих налогообложению у займодавца, а также определяет налоговые последствия для займодавца с точки зрения применимого налогового законодательства и Соглашения (статья 11 и др.).

ЧАСТЬ 2. *(не публикуется)*