

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 29.08.2023 14:41:38
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

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

Финансовое и налоговое право

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа специалитета по специальности
40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность
Специализация: Судебная деятельность
(профиль: **Экономическое правосудие**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ

РАЗРАБОТЧИКИ

КАФЕДРА:	Финансового права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:	доцент, к.ю.н. Курочкин Денис Алексеевич преподаватель, к.ю.н. Зимулькин Максим Игоревич

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

1. Теоретический вопрос: Доходы бюджета: понятие, виды, общая характеристика.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

Понятия «доходы бюджетов» является бюджетно-правовым, что обусловлено законодательным отнесением отношений, возникающих в процессе формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, к бюджетным правоотношениям (ст. 1 БК РФ).

Согласно ст. 6 БК РФ **доходы бюджета** – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

В зависимости от соотношения доходов и расходов бюджета бюджеты могут характеризоваться как дефицитные или профицитные: **дефицитный бюджет** – бюджет, в котором расходы превышают доходы; **профицитный бюджет** – бюджет, в котором доходы превышают расходы.

Доходы бюджетов могут пониматься в различных смыслах. Так, А.Г. Пауль на основе анализа нормативных правовых актов и теоретических исследований рассматривает доходы бюджетов в бюджетном праве в материальном, правовом и экономическом смыслах:

- доходы бюджетов в материальном смысле – денежные средства;
- доходы бюджета в правовом смысле – доходная часть соответствующего бюджета (финансового плана);
- доходы бюджета в экономическом смысле – экономические отношения, связанные с формированием денежных средств соответствующего бюджета на безвозвратной основе.

В тех или иных положениях БК РФ доходы бюджетов рассматриваются как в материальном (ст. 6, гл. 6 БК РФ), так и правовом (ч. III БК РФ) смыслах. Общие положения о доходах бюджетов регламентируются гл. 6 БК РФ.

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

Денежные средства, в отношении которых отсутствует информация, позволяющая однозначно определить их принадлежность к виду (подвиду) дохода бюджета, закрепляемому за администратором доходов бюджета, относятся органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, зачисляемым в соответствующий бюджет. Невыясненные поступления, зачисленные в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подлежат

возврату (уточнению) не позднее трех лет со дня их зачисления на единый счет соответствующего бюджета.

К доходам бюджетов относятся: налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности,
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
- средства самообложения граждан, инициативные платежи;
- иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Специальные положения о доходах федерального бюджета, доходах бюджетов субъектов РФ и доходах местных бюджетов приведены в гл. 7, 8, 9 БК РФ, соответственно.

Теоретический вопрос: Объяснить правовое значение расчетной ставки НДС

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

Расчетная ставка НДС — ставка налога на добавленную стоимость (НДС), применяя которую НДС исчисляется из суммы доходов с включенным в него налогом: $20 / 120$ или $10 / 110$.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) устанавливает ставки НДС, которые определяют налог исходя из цены реализации без учета налога. Например, если установлена ставка НДС 20%, то при стоимости реализации товара в 100 рублей НДС составит 20 рублей ($100 * 20\%$), а итоговая цена товара с НДС 120 рублей.

Законодательство в некоторых случаях, предусматривает, что НДС исчисляется со стоимости товаров, работ, услуг, в которой уже учтен НДС (например, при получении аванса). В этом случае, НДС исчисляется обратным счетом, по расчетной ставке (например, $20 / 120$). Так,

если НДС исчисляется с дохода 240 рублей с учетом НДС, то НДС с применением расчетной ставки составит 40 рублей ($240 * 20 / 120$).

Расчетные ставки применяются:

1. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ. Налоговая база по НДС может быть увеличена только на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров, то есть в ситуациях, когда фактически данные суммы являются частью выручки. Если такие суммы признаны относящимися к выручке от продаж, то они также должны облагаться налогом. Налоговая ставка по дополнительным денежным суммам зависит от ставки по основным операциям. Так, если ставка налога на основную операцию была 10%, то дополнительная сумма будет облагаться налогом 10/110, так как с этой суммы удерживается расчетный налог (п. 4 ст. 164 НК РФ). Если налогообложение основной суммы проводилось по ставке 20% НДС, то расчетная ставка для дополнительно полученных сумм, связанных с выручкой, составит 20/120.

2. Получении авансов по предстоящей поставке или передаче имущественных прав.

2. Практическая задача: Глава Администрации г. Екатеринбурга, учитывая большое социальное значение расположенных в городе и вблизи него санаториев и здравниц, принял решение об установлении сбора, взимаемого с физических лиц и организаций, средства от которого направляются в местный бюджет для развития инфраструктуры санаториев и здравниц, и освобождении здравниц и санаториев города от уплаты пени по региональным налогам.

Ссылаясь на нормы действующего законодательства, оцените правомерность действий Главы Администрации г. Екатеринбурга. Оцените в целом возможность принятия соответствующего муниципального нормативного правового акта?

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

В соответствии со статьей 12 НК РФ, в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (п. 1).

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (п. 4 ст. 12). Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах (п. 4 ст. 12).

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ (п. 6 ст. 12).

В соответствии со статьей 15 НК РФ, установлен закрытый перечень местных налогов и сборов, к которым относятся: 1) земельный налог; 2) налог на имущество физических лиц; 3) торговый сбор. Сбор, указанный в задаче, также не включен в перечень федеральных и региональных налогов (ст. 13-14 НК РФ).

Таким образом, действия Главы Администрации г. Екатеринбурга об установлении сбора, следует признать неправомерным, так как данный сбор не входит в систему налогов и сборов Российской Федерации.

Более того, как ранее упоминалось, местные налоги и сборы могут вводиться в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о

налогах и сборах. Глава Администрации г. Екатеринбурга не является представительным органом муниципального образования.

В соответствии со статьей 75 НК РФ, пени не начисляются только в исключительных случаях, указанных в пункте 4 данной статьи. При этом согласно этой и иной норм НК РФ органы власти не имеют полномочий по освобождению от уплаты пени какой-либо категории налогоплательщиков / плательщиков сборов.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Тест из 20 вопросов - согласно утвержденным правилам выборки тестовых заданий из модулей и тем (символами # и * выделены правильные ответы):

1) Из приведенного ниже перечня субъектов плательщиками НДС в соответствии с НК РФ признаются (выберите 2 верных ответа):

#некоммерческие организации

#индивидуальные предприниматели

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

филиалы публичных акционерных обществ, располагающиеся за пределами субъекта РФ, в котором стоит на налоговом учете ПАО

дочерние организации FIFA и UEFA

2) Момент определения налоговой базы по НДС в соответствии с НК РФ – это:

*наиболее ранняя из дат отгрузки товара (работ, услуг) либо оплаты, частичной оплаты товаров (работ, услуг)

дата выставления счета-фактуры на товары (работы, услуги)

дата оплаты товара (работы, услуги)

дата отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги)

3) Укажите наименьшую налоговую ставку по НДС:

*0%

10%

5%

8%

4) Налоговым периодом по акцизам является:

*календарный месяц

квартал

календарный год

квартал, полугодие, 9 месяцев и год

5) Сумма водного налога рассчитывается:

*как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки

как сложение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки

как фиксированная в НК РФ сумма, к которой применены коэффициенты водопользования

как произведение суммы арендной платы за пользование водными объектами и соответствующей налоговой ставки

6) Укажите размер налоговой ставки НДФЛ в отношении доходов, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами РФ (выберите 2 верных ответа):

#13% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

#15% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

10% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

18% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

30% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

35% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

7) Доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования:

*не подлежат обложению НДФЛ, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов

не подлежат обложению НДФЛ ни при каких обстоятельствах

подлежат обложению НДФЛ в полном объеме по ставке 9% (как дивиденды)

не подлежат обложению НДФЛ в пределах 1 млн. рублей

8) Налоговый вычет по НДФЛ в твердой сумме для компенсации затрат на медицинские услуги и образование в установленных пределах является видом:

*социального вычета

стандартного вычета

имущественного вычета

профессионального вычета

9) Налоговой базой по налогу на прибыль признается (выберите 2 верных ответа):

#денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы для российских организаций

#денежное выражение доходов для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства

денежное выражение доходов для российских организаций

денежное выражение доходов для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства

денежное выражение доходов российских организаций, уменьшенных на закрытый перечень расходов, установленных в гл. 25 НК РФ

10) Какие методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций предусматривает НК РФ? (выберите 2 верных ответа)

#Кассовый метод

#Метод начисления

Метод сопоставимых рыночных цен

Затратный метод

Метод цены последующей реализации

Метод сопоставимой рентабельности

Метод распределения прибыли

11) По общему правилу, налог на прибыль организаций уплачивается в следующем порядке:

*налог по ставке 3% уплачивается в федеральный бюджет, по ставке 17% - в региональный бюджет

налог по ставке 17% уплачивается в федеральный бюджет, по ставке 3% - в региональный бюджет

налог по ставке 20% уплачивается в федеральный бюджет

налог по ставке 20% уплачивается в региональный бюджет

12) Объектом налогообложения транспортным налогом в соответствии с НК РФ являются (выберите 3 верных ответа):

#легковые транспортные средства

#снегоходы

#вертолеты

трамваи

велосипеды

поезда

13) Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как (выберите 2 верных ответа):

#среднегодовая стоимость имущества

#кадастровая стоимость имущества

инвентаризационная стоимость имущества

первоначальная стоимость имущества

остаточная стоимость имущества

14) По какому региональному (-ым) налогу (-ам) не предоставляется налоговая декларация?

*по транспортному налогу

по налогу на имущество организаций

по налогу на игорный бизнес

по всем региональным налогам

15) Налог на имущество физических лиц уплачивается налогоплательщиками в следующем порядке:

*ежегодно на основании налогового уведомления, направленного налоговыми органами не более чем за 3 предшествующих налогового периода

ежегодно на основании самостоятельного исчисления налога

двумя платежами: в середине и конце календарного года, следующего за истекшим налоговым периодом

ежегодно на основании требования об уплате налога, направленного налоговыми органами не более чем за 5 предшествующих налоговых периодов

16) В отношении земельных участков, находящихся в долевой собственности:

*земельный налог уплачивается пропорционально доле в праве собственности

земельный налог уплачивается собственниками поровну

земельный налог уплачивается в полном объеме каждым из собственников

земельный налог уплачивается по договоренности собственников между собой

17) Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются с учетом следующих особенностей (выберите 2 верных ответа):

#конкретная налоговая ставка устанавливается нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления в пределах размеров налоговых ставок, указанных в НК РФ

#предельные размеры налоговых ставок установлены НК РФ и составляют 0,1%, 0,5% и 2% в зависимости от объекта налогообложения

конкретная налоговая ставка установлена в НК РФ, нормативный правовой акт органа местного самоуправления лишь вводит налог в действие на своей территории

предельный размер налоговой ставки в НК РФ не установлен

конкретная налоговая ставка устанавливается нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления без каких-либо ограничений по размеру

18) Применение упрощенной системы налогообложения позволяет организации не уплачивать:

*налог на имущество организаций, налог на прибыль, НДС

налог на прибыль, земельный налог, транспортный налог, НДС, налог на имущество организаций
налоги за пользование природными ресурсами, страховые взносы (кроме взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль

налог на имущество организаций, налог на прибыль, страховые взносы (за исключением взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС

19) Если по итогам налогового (отчетного) периода доля произведенной сельскохозяйственной продукции составила менее 70% от общей суммы доходов, то налогоплательщик, применяющий ЕСХН:

*обязан произвести перерасчет налоговых обязательств за весь налоговый (отчетный) период

не обязан производить перерасчет налоговых обязательств

обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с месяца, в котором произошло нарушение условий по применению ЕСХН

обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с квартала, в котором произошло нарушение условий по применению ЕСХН

20) Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является:

*патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена патентная система налогообложения

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

доверенность патентного поверенного

налоговая декларация

1. Теоретический вопрос: Участники налоговых правоотношений: понятие и состав.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

Как известно, особое состояние лиц, вступивших в обязательство, обозначается выражениями: кредитор и должник (creditor и debtor, creditum и debitum); эти термины должны считаться общеупотребительными, без различия происхождения обязательства. Действительно, налоговый кредитор и налоговый должник — участники любого налогового обязательственного отношения. Наименования «налоговый кредитор», «налоговый должник» выражают определенное правовое положение субъекта в правоотношении. На стороне налогового кредитора всегда

правомочие требовать от должника предоставления денежных средств в известном объеме, на стороне должника — обязанность их предоставить кредитору.

Исходя из системы организации публичной власти, правомочия налогового кредитора могут принадлежать самой Российской Федерации, субъектам РФ, муниципальным образованиям. Право требования налогового кредитора основано на его положении как публичного института, наделенного правом присвоения сумм, поступающих в качестве налогов или сборов. Чтобы выступать в качестве налогового кредитора в налоговом обязательстве, субъект должен обладать конституционными основаниями на обладание публичной собственностью, основные источники формирования которой — налоги и сборы.

Налоговый кредитор не тождественен органу, наделенному правомочиями по взиманию налогов. Последний реализует от имени налогового кредитора те или иные правомочия на взимание денежного предоставления в рамках налогового обязательства. Однако он не наделен правом на присвоение исполненного по налоговому обязательству, исполнение всегда адресовано непосредственно налоговому кредитору. Таким образом, необходимо различать личность налогового кредитора и органы публичной власти, наделенные правом реализации тех или иных полномочий от его имени.

Налоговый должник — это лицо, обязанное в силу определенных экономических оснований и прямого указания налогового закона, произвести денежное предоставление в известном размере в пользу налогового кредитора (налоговых кредиторов). Можно выделить следующие виды налоговых должников: налогоплательщики, плательщики сбора; налоговые агенты; банки или иные кредитные организации, осуществляющие перечисление сумм налогов или сборов в бюджет; производные должники.

Налогоплательщики и плательщики сборов — это организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. При этом, как отмечалось ранее, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций не признаются самостоятельными налогоплательщиками, но исполняют в случаях, установленных НК РФ, обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Налоговыми агентами согласно ст. 24 НК РФ признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. Например, функциями налогового агента наделяется организация-работодатель при удержании сумм налога на доходы физических лиц с сумм заработной платы, выплачиваемых физическому лицу — работнику. Налоговый агент в отличие от налогоплательщика исполняет налоговую обязанность не за счет собственных средств, а за счет средств, выплачиваемых им налогоплательщику.

Согласно позиции ВАС РФ, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена, в соответствии НК РФ на налогового агента, обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом (п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»).

Под банками, обязанными перечислять суммы налогов и сборов в бюджет, понимаются банки, обязанные, в силу общего указания ст. 60 НК РФ, исполнять поручение налогоплательщика или налогового агента на перечисление налога в бюджетную систему РФ, а также поручение налогового органа о перечислении налога в бюджетную систему РФ за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

Дополнительного разъяснения требует также последняя категория налоговых должников, так называемые «производные должники». К таковым могут быть отнесены, в частности, поручитель или залогодатель по отсроченному налоговому долгу (гл. 9—10 НК РФ), лица, обязанные в установленных случаях нести субсидиарную или солидарную ответственность по налоговому долгу (ст. 49, 50 НК РФ и др.) и т.п.

Специфический субъектный состав налогового обязательства влияет на общие свойства этого правоотношения. Назовем эти свойства:

Во-первых, поскольку участники налогового обязательства строго определены, а само это правоотношение является по своим характеристикам относительным правоотношением;

Во-вторых, налоговое обязательство может быть также охарактеризовано как активное правоотношение в том смысле, что налоговому кредитору предоставлено правомочие требовать активных действий со стороны налогового должника, его активного поведения, а не бездействия. Иными словами, налоговое обязательство — это правоотношение с положительным содержанием (правомочие налогового кредитора состоит в требовании определенного действия, а не воздержании от него);

В-третьих, налоговое обязательство — это публичное правоотношение, так как правомочие налогового кредитора основано на положении публично-территориального образования, воплощающего собой публичную власть и выражающего общие (публичные) интересы;

В-четвертых, налоговое обязательство — это имущественное правоотношение, поскольку притязание налогового кредитора направлено на получение определенного материального блага, а обязанность налогового должника — его предоставление. При этом налоговое обязательство — это, как правило, особое имущественное правоотношение, а именно — денежное.

Теоретический вопрос: Понятие специального налогового режима, виды специальных налоговых режимов и основания их классификации.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

В ответе на данное задание студенту необходимо раскрыть следующие вопросы: законодательное определение специального налогового режима, его ключевые признаки, отличие специального налогового режима от налогов и сборов, правовое значение специального налогового режима и его место в налоговой системе РФ. В целом правильные и корректные ответы (без существенных ошибок) на поставленные вопросы являются основанием для выставления оценки “удовлетворительно”.

Для положительной оценки ответа (“хорошо” и “отлично”) необходимо перечислить все виды действующих специальных налоговых режимов и дать их краткое сравнение (по целям введения, налогоплательщикам и элементам налогообложения). Также для положительной оценки ответа важно отметить особенность регулирования специальных налоговых режимов: в частности, помимо НК РФ, это регулирование сосредоточено в нескольких специальных законах: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход", Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".

Оценка “отлично” может быть присвоена ответу, в котором, помимо ранее перечисленных аспектов, дается краткая характеристика одному специальному налоговому режиму (по выбору студента).

2. Практическая задача: Иванов, вызванный на допрос в налоговый орган в качестве свидетеля, был предупрежден об уголовной ответственности за отказ от дачи показаний и дачу ложных показаний. После отказа Иванова отвечать на вопросы налоговый орган заявил о намерении инициировать уголовное преследование в отношении Иванова в соответствии со статьей 308 УК РФ.

Оцените правомерность действий сотрудника налогового органа? К какой ответственности может быть привлечен свидетель за отказ от дачи показаний или дачу ложных показаний на допросе в налоговом органе.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

В соответствии с пунктом 1 статьи 90 НК РФ, в качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля. Показания свидетеля заносятся в протокол.

Пунктом 5 статьи 90 НК РФ установлено, что перед получением показаний должностное лицо налогового органа предупреждает свидетеля об ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний, о чем делается отметка в протоколе, которая удостоверяется подписью свидетеля.

В силу статьи 128 НК РФ неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей.

Статьей 307 УК РФ установлена уголовная ответственность за заведомо ложные показания.

Статьей 308 УК РФ установлена уголовная ответственность за отказ от дачи показаний.

Из буквального толкования пункта 5 статьи 90 НК РФ не следует, что свидетель предупреждается об уголовной ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний либо за дачу заведомо ложных показаний.

Согласно разъяснений ФНС России, административная ответственность (КоАП РФ) и уголовная ответственность (Уголовный кодекс Российской Федерации) свидетеля по делу о налоговом правонарушении не предусмотрены. В указанной связи об административной или уголовной ответственности свидетель не предупреждается (п. 5.1 Рекомендаций по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками, Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837).

Таким образом, отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний не является основанием для привлечения свидетеля к уголовной ответственности, а подлежит оценке исключительно с точки зрения положений статьи 128 НК РФ.

Практическая задача: По результатам налоговой проверки ООО «Центр», специализирующегося на производстве запчастей для автомобилей, налоговый орган вынес акт, в котором указал на то, что налогоплательщик в проверяемый период ошибочно не исчислил и не уплатил налог со следующих принадлежащих ему на праве собственности объектов недвижимого имущества:

1) здание завода, которое не введено в эксплуатацию, но фактически используется для производства запчастей для автомобилей;

2) сторожевая будка, которая принята на учет по счету 41 «Товары», но не предназначена для продажи;

3) офис в административно-деловом центре, переданный в паевой инвестиционный фонд «Платинум».

4) мобильная трансформаторная подстанция, расположенная на территории завода и осуществляющая электроснабжение всех производственных объектов.

Оцените правомерность позиции налогового органа по каждому объекту недвижимости. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства, судебную практику, ведомственные разъяснения.

Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:

1) Здание завода, которое не введено в эксплуатацию, но фактически используется для производства запчастей для автомобилей будет являться объектом налогообложения, так как является недвижимым имуществом, согласно п.1ч.1 ст.374 НК РФ, плюс оно должно состоять по установленным правилам ведения бухгалтерского учета на балансе в качестве основных средств. Так, в частности, согласно п. 4 ПБУ 6/01 объект недвижимого имущества принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (для коммерческих организаций).

В разъяснениях Минфина России отмечается, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01, то есть когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности, независимо от ввода его в эксплуатацию (Письма от 18.04.2007 N 03-05-06-01/33, от 08.06.2012 N 03-05-05-01/31).

Существует судебная практика, согласно которой объект может быть принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в случае, если в том числе осуществляется фактическая эксплуатация (например, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 22.08.2012 по делу N А81-888/2011).

Конституционный Суд РФ в Определении от 14.12.2004 N 451-О указал, что по смыслу п. 1 ст. 38 и ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются элементы обособленного имущества юридического лица, учитываемые на его балансе в качестве основных средств, то есть таких активов организации, которые составляют **экономическую базу ее предпринимательской деятельности**.

Поэтому, если недвижимое имущество не введено в эксплуатацию в установленном порядке, но фактически эксплуатируется, то есть объект отвечает условиям принятия его к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, **такое имущество подлежит обложению налогом на имущество организаций**.

Схожая позиция изложена в Письме Минфина России от 06.09.2006 N 03-06-01-02/35 (направлено Письмом ФНС России от 10.11.2006 N ММ-6-21/1094@) и Решении ВАС РФ от 17.10.2007 N 8464/07 об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим указанного Письма Минфина России (направлено Письмом ФНС России N ММ-6-21/1094@), а также в Письме Минфина России от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43913.

По условиям задачи не сказано, состоит ли оно в качестве основного средства в бухгалтерском учете, но независимо от этого, согласно вышеприведенной правовой позиции КС, такое имущество подлежит обложению налогом на имущество организаций, **следовательно, налоговой орган прав.**

2) Сторожевая будка, которая принята на учет по счету 41 «Товары», но не предназначена для продажи - обратимся опять же к условиям для постановки в качестве основного средства:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (для коммерческих организаций).

Сторожевая будка, не предназначенная для продажи, полностью отвечает всем 4-ем критериям.

Также недвижимость может быть квалифицировано как основное средство, которое облагается налогом на имущество организаций, даже если оно учитывается на счете 41 «Товары» (Определение ВС РФ от 24 июня 2016 г. № 305-КГ16-62241).

Но она не является недвижимостью, так как основной признак недвижимого имущества (ст.130 ГК РФ) - присутствие прочной связи с землей (т.е. объект который имеет самостоятельное функциональное назначение, перемещение которого без несоразмерного ущерба их назначению невозможно). В Письме Минфина России от 11.03.2013 № 03-05-05-01/11960 дополнительно разъяснено, что под объектом недвижимого имущества необходимо понимать единый конструктивный объект капитального строительства как совокупность указанных в ч. 2 ст. 2 ФЗ от 30.12.2009 № 384-ФЗ объектов, функционально связанных со зданием (сооружением) так, что их перемещение без причинения несоразмерного ущерба назначению объекта недвижимого имущества невозможно.

Следовательно, если перенести будку нельзя, то она является недвижимостью, если можно, то является. В случае, если она передвижной объект, то **налоговый орган не прав, начисляя на нее налог.**

3) Нормами налогового законодательства установлено, что имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд (п. 2 ст. 378 Налогового кодекса).

В соответствии со ст.246 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации. Учитывая, что паевой инвестиционный фонд является обособленным имущественным комплексом без образования юридического лица, паевые инвестиционные фонды не являются плательщиками налога на прибыль. (Данная позиция подтверждена в Письме Минфина России от 25.11.2004 N 03-03-01-04/1/153, Письме УФНС России по г. Москве от 16.12.2004 N 26-12/81335).

Исходя из этого, офис, переданный в паевой инвестиционный фонд «Платинум», будет правильно начислен.

4) На практике принято безусловно считать объектами недвижимости объекты капитального строительства, подпадающие под определение таковых в соответствии с градостроительным законодательством, в число которых входят и линейные объекты - линии электропередачи, линии связи (в том числе линейно-кабельные сооружения), трубопроводы,

автомобильные дороги, железнодорожные линии и другие подобные сооружения (п. 11.1 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

При этом, как указано, например, в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 28.12.2006 N А43-19271/2005-12-644, по смыслу ст. 130 ГК РФ, прочная связь с землей является не единственным признаком, по которому объект может быть отнесен к недвижимости. В частности, при решении вопроса о признании объекта недвижимой вещью выясняются следующие вопросы:

- не является ли вещь частью другой вещи (если разнородные вещи образуют единое целое, предполагающее использование их по общему назначению, они рассматриваются как одна вещь (сложная вещь) (ст. 134 ГК РФ));

- не является ли вещь принадлежностью другой главной вещи (вещь, предназначенная для обслуживания другой (главной) вещи и связанная с ней общим назначением (принадлежность), следует судьбе главной вещи, если договором не предусмотрено иное (ст. 135 ГК РФ)).

Так, арбитражные суды не признают недвижимостью трансформаторные подстанции контейнерного типа, которые могут быть перемещены на другое место без разрушения и несоразмерных затрат (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 03.12.2009 N Ф04-6503/2009, постановление ФАС Центрального округа от 08.05.2008 N А35-2358/07-С16). В тех же случаях, когда в ходе рассмотрения конкретного дела устанавливается наличие признаков, закрепленных в п. 1 ст. 130 ГК РФ, суды признают трансформаторные подстанции недвижимым имуществом (постановления Третьего ААС от 05.03.2009 N 03АП-446/2009, Второго ААС от 18.06.2008 N 02АП-1920/2008, Седьмого ААС от 28.05.2010 N 07АП-347/09, Одиннадцатого ААС от 13.11.2008 N 11АП-7175/2008).

Исходя из вышесказанного, мобильная трансформаторная подстанция не может быть признана недвижимостью. Следовательно, **налоговый орган не прав, начисляя на нее налог.**

ЧАСТЬ 3. (не публикуется)