

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Бублик Владимир Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 30.08.2023 16:33:05  
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 право**

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа специалитета по специальности  
**40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности**  
**Международно-правовая специализация**

## ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

### ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ

#### РАЗРАБОТЧИКИ

<b>КАФЕДРА:</b>	Финансового права
<b>АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:</b>	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.

**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**

### **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 полномочиями по взиманию налогов. Последний реализует от имени налогового кредитора те или иные полномочия 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 с 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.

**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.

**ЧАСТЬ 3.** *(не публикуется)*