

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М. Ф. Решетнева
(СибГАУ)

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины для студентов
специальности 080107 «Налоги и налогообложение» всех форм обучения

Красноярск 2010

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1

27 февраля 2007 г. ЗАО «Банк Правильный» приобрело для нужд собственной службы охраны следующее: экипировку; оружие; специальные средства (резиновые дубинки, наручники) и бронированные автомобили. В итоге было потрачено 57 млн. руб.

Впоследствии эти расходы были отнесены бухгалтерией ЗАО «Банк Правильный» на себестоимость.

Может ли ЗАО «Банк Правильный» отнести расходы на содержание собственной службы охраны к расходам, относимым на себестоимость?

Задание 2

ООО «Креативное», зарегистрированное на территории России, осуществляло консультационные услуги в области рекламы на территории Китая, где и находился офис компании. В частности были заключены договоры с китайской строительной компанией «Великая китайская стена» и китайским автомобильным заводом «Китайская малолитражка».

Должна ли российская компания ООО «Креативное», не осуществляющая деятельность на территории России, облагаться налогом на добавленную стоимость?

Задание 3

Укажите гипотезу, диспозицию и санкцию в указанных финансово-правовых нормах.

Ч. I, ст. 118 Налогового кодекса (НК) Российской Федерации: «Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей».

Ч. I, ст. 119 НК РФ: «Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного в п. 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей».

Задание 4

Приведите примеры указанных форм реализации норм права.

- 1.Исполнение.
- 2.Применение.
- 3.Использование.
- 4.Соблюдение.

Вариант 2

Задание 1

По результатам выездной налоговой проверки ООО «Карандаш» сотрудниками ИФНС России по Железнодорожному району г.Красноярска был составлен акт выездной налоговой проверки.

Генеральный директор ООО «Карандаш» В. В. Гущин отказался подписывать акт, ссылаясь на то, что не согласен с изложенными в акте проверки фактами, а также с выводами и предложениями проверяющих.

Главный бухгалтер ООО «Карандаш» О. Ф. Морозова также отказалась подписывать акт, ссылаясь на то, что она во всем поддерживает генерального директора, поэтому раз он не подписывает, то и она подписывать ничего не будет.

1. Вправе ли проверяемое лицо отказаться подписывать акт выездной налоговой проверки?

2. Как в данном случае должны поступить сотрудники ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска?

Задание 2

Государственное учреждение «Любители живности», являющееся единственным исполнителем всех видов работ на территории национального парка «Желтый горностай», осуществляло реализацию древесины, полученной от мер ухода за лесом и в результате осуществления рубок промежуточного пользования, а также оказывало транспортные услуги по погрузке и перевозке этой древесины.

1. Подлежит ли налогообложению реализация названных услуг?

2. Должно ли было учреждение уплатить налог на добавленную стоимость с выручки, полученной от указанной деятельности:

Задание 3

Укажите гипотезу, диспозицию и санкцию в указанных финансово-правовых нормах.

Ч. 1. ст. 120 ПК РФ: «Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода при отсутствии признаков налогового правонарушения. предусмотренного п. 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей».

Ч. I, ст. 122 НК РФ: «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)».

Задание 4

Приведите примеры указанных форм реализации норм права,

- 1.Исполнение.
- 2.Применение.
- 3.Использование.
- 4.Соблюдение.

Вариант 3

Задание 1

23 мая 2007 г. сотрудники Межрайонной инспекции № 18 ФПС по Красноярскому краю Александр Петрович Марков и Ренат Николаевич Козлов были остановлены сотрудником собственной службы безопасности ООО «Каскад» А. П. Быковым на КПП предприятия (основной вид деятельности ООО «Каскад» - буровые и взрывные работы)-

По требованию А. П. Быкова Л. П. Марков ознакомил его с решением о назначении выездной налоговой проверки ООО «Каскад», но предъявить свои удостоверения сотрудники инспекции не смогли, сославшись на то, что забыли их на работе в сейфе.

А. П. Быков отказался пропустить сотрудников инспекции на территорию ООО «Каскад» и предложил приехать в течение рабочего дня с удостоверениями.

Сотрудники инспекции проигнорировали предложение А. П. Быкова и попытались пройти на территорию предприятия без его разрешения.

А. П. Быков применил в отношении А. П. Маркова и Р. Н. Козлова физическую силу (приемы вольной борьбы) и специальные средства (резиновую палку и электрошоковос устройство), после чего, из-за отсутствия наручников, использовал в отношении сотрудников налоговой инспекции подручные средства связывания (веревку).

Сразу же после применения физической силы и специальных средств в отношении сотрудников налоговой инспекции А. П. Быков сообщил о случившемся генеральному директору ООО «Каскад», который тут же вызвал милицию и скорую помощь.

1.Правомерно ли А. П. Быков отказал сотрудникам налоговой инспекции в допуске на территорию ООО «Каскад»?

2.Имел ли право А. П, Быков в данной ситуации использовать в отношении сотрудников налоговой инспекции физическую силу и специальные средства?

Задание 2

26 февраля 2008 г. сотрудник ИФНС России по Советскому району г. Красноярска С. К. Богданов обратился к своему непосредственному руководителю и сообщил, что в связи с тем, что его не устраивает заработная плата, он решил устроиться по совместительству в ИФНС России по Железнодорожному району.

Разрешено ли подобное совместительство?

Задание 3

Укажите гипотезу, диспозицию и санкцию в указанных финансово-правовых нормах..

Ч. I, ст. 123 НК РФ: «Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению

налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению».

Ч. 1, ст. 126 НК РФ: «Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами -законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ».

Задание 4

Приведите примеры указанных форм реализации норм права.

- 1.Исполнение.
- 2.Применение.
- 3.Использование.
- 4.Соблюдение.

Вариант 4

Задание 1

08 января 2008 г. Ручкин устроился на работу в налоговую инспекцию. С 05 февраля 2008 г. он также начал работать юрисконсультантом в ООО «Такито», с 10 февраля 2008 г. финансовым консультантом в ОАО «Берег», а с 13 февраля 2008 г. старшим преподавателем в СибГАУ.

20 февраля 2008 г. руководитель налоговой инспекции случайно узнал о том, что Ручкин работает помимо инспекции в частных организациях и в учебном заведении.

/. Разрешено ли подобное совмещение?

2. Если подобное совмещение запрещено, то какие санкции ожидают Ручкина?

Задание 2

ООО «Матадор» предъявило в коммерческий банк «Владимирский» платежное поручение на перечисление в федеральный бюджет суммы налога на добавленную стоимость. Указанная сумма была списана со счета налогоплательщика, но не перечислена в бюджет из-за отсутствия средств на корреспондентском счете банка. ООО «Матадор» обратилось в Инспекцию Федеральной налоговой службы России по Октябрьскому району г. Красноярска с письменным заявлением о признании его обязанности по уплате налога исполненной, но ему было отказано.

ООО «Матадор» обратилось в суд.

Из каких обстоятельств должен исходить суд, учитывая, что в момент предъявления платёжного поручения истец фактически не имел на своём счете в банке достаточного денежного остатка.

Задание 3

Укажите гипотезу, диспозицию и санкцию в указанных финансово-правовых нормах..

Ч. 1, ст. 116 НК РФ: «Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного п. 2 настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей».

Ч. 1. ст. 117 НК РФ: «Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, влечет взыскание штрафа в размере десяти процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей».

Задание 4

Приведите примеры указанных форм реализации норм права.

- 1.Исполнение.
- 2.Применение.
- 3.Использование.
- 4.Соблюдение.

ПРИМЕР ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Задание 1

Главным бухгалтером ОСХ) «Ульпиан» Ф. В. Аврамчиковой при подаче декларации по НДС была допущена ошибка и излишне уплачен налог в сумме 124 785 руб. 70 коп. Через 14 календарных дней заместитель главного бухгалтера Ф. В. Слина обнаружила ошибку, после чего был подан уточненный расчет.

ИФНС России по Центральному району г. Красноярска оштрафовала ООО «Ульпиан» на 24 957 руб. 14 коп. (т. е. на 20 % от суммы переплаты) в соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ.

Права ли налоговая инспекция, оштрафовавшая ООО «Ульпиан» на 20 % от суммы переплаты?

ОТВЕТ

В соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора).

В нашей ситуации неуплата или неполная уплата отсутствует, следовательно, отсутствует факт (т. е. событие) налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ.

Таким образом, на основании п. 1 ст. 109 НК РФ налогоплательщик (ООО «Ульпиан») не может быть привлечен к ответственности и действия налоговой инспекции неправомерны.

Задание 2

Конституционный суд Российской Федерации занимается толкованием Конституции РФ. т. е. уясняет и разъясняет смысл интерпретируемых норм. Результатом такого толкования является правовая позиция Конституционного суда РФ. Это прецедент толкования конституционной нормы, выраженный в мотивированной части постановления Конституционного суда РФ.

Относятся ли к источникам налогового права акты Конституционного суда РФ?

ОТВЕТ

Нормативное толкование Конституционного суда РФ рассчитано на неоднократное применение, осуществляется в отношении широкого круга общественных отношений, к тому же является официальным и общеобязательным. Правовая позиция Конституционного суда РФ распространяется не только на участников конкретного конституционного спора, при рассмотрении которого она была сформулирована, она направлена неограниченному кругу лиц (ст. 6 Федерального конституционного закона от 21 июля 1994 г. «О Конституционном суде РФ»).

Важнейшим здесь становится то обстоятельство, что фактически Конституционный суд РФ в определенных пределах выполняет правотворческую функцию, осуществляя конкретизацию норм Конституции РФ. Конституционный суд создает новые нормы, в особенности процедурного характера, восполняет пробелы Конституции РФ.

Таким образом, все решения Конституционного суда РФ являются источниками права, в частности, налогового права, и им присуща материально-правовая сила закона.

Задание 3

Укажите гипотезу, диспозицию и санкцию в указанных финансово-правовых нормах..

Ч. 1. ст. 122 НК РФ: «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), влекут взыскание штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора)».

ОТВЕТ

Гипотеза	Диспозиция	Санкция
Ч. 1, ст. 122 НК РФ: «Неуплата или неполная уплата сумм налога и сбора)...»	Находится в том же абзаце: «в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других	Находится в следующем абзаце этого же пункта: «влекут взыскание штрафа в раз мере 20

Задание 4

Приведите примеры указанных форм реализации норм права

- 1.Исполнение.
- 2.Применение.
- 3.Использование.
- 4.Соблюдение.

ОТВЕТ

1. Пример исполнения нормы финансового права. Выполнение налогоплательщиком возложенной на него законом обязанности по уплате налога.

2. Пример применения нормы финансового права. Возврат налогоплательщику излишне взысканной с него по ошибке суммы налога.

3. Пример использования нормы финансового права. Выбор налогоплательщиком, переходить или нет на предусмотренную законом упрощенную систему налогообложения.

4. Пример соблюдения нормы финансового права. Воздержание от нецелевого использования бюджетных средств.