

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Бублик Владимир Александрович

Должность: директор

Дата подписания: 28.08.2023

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

Практика налогообложения субъектов экономической деятельности

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа магистратуры по направлению подготовки

40.04.01 Юриспруденция

(профиль (магистерская программа): **Правовое обеспечение экономической деятельности и цифровой экономики**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

КАФЕДРА:		Предпринимательского права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:		Суменков Сергей Михайлович, доцент, к.э.н.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Тестовые задания

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности и развития сельского хозяйства;
- в) роста потребностей общества;
- г) возникновения международных связей.

Правильный ответ: а)

2. Изменения форм налогообложения зависят прежде всего от:

- а) изменения форм собственности;
- б) развития форм собственности;
- в) политических процессов в государстве;
- г) изменения экономических отношений в обществе.

Правильный ответ: г)

3. Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:

- а) хозяйствующими субъектами – владельцами доходов и государством;
- б) хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
- в) хозяйствующими субъектами – работодателями и наемными работниками;
- г) сферой производства и обращения.

Правильный ответ: а)

4. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- а) расходы по сбору налогов должны превышать налоговые поступления
- б) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- в) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- г) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

Правильный ответ: б)

5. Налоговый учет — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- б) сбор информации, представляемой по требованию налогового орган
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации
- г) процентная ставка

Правильный ответ: а)

6. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические
- б) адвалорные и комбинированные
- в) адвалорные, специфические и комбинированные
- г) никакие

Правильный ответ: в)

7. Главное назначение налога реализуется посредством функции:

- а) фискальной;
- б) регулирующей;
- в) стимулирующей;
- г) контрольной.

Правильный ответ: а)

8. Выберите источники формирования средств внебюджетных фондов в РФ:

- а) обязательные отчисления юридических и физических лиц;
- б) кредиты Международного валютного фонда;
- в) отчисления от налога на прибыль;
- г) таможенные платежи

Правильный ответ: а)

9. Критерием оптимальности налогообложения является:

- а) преобладание фискальной функции налога над регулирующей;
- б) относительное равенство налоговых функций – фискальной и регулирующей;
- в) эффективное использование контрольной функции;
- г) установление размеров налогообложения, достаточных для покрытия социальных расходов государства.

Правильный ответ: б)

10. Что является наиболее эффективным в построении налоговой системы:

- а) преобладание косвенных налогов над прямыми;
- б) равенства косвенных налогов и прямых;
- в) преобладание прямых налогов над косвенными;
- г) отсутствие косвенных налогов.

Правильный ответ: в)

Методические рекомендации к решению тестовых заданий:

При выполнении тестовых заданий обучающемуся следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствует правильному ответу. Обучающийся должен дать один из несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов.

Практическое задание

Необоснованная налоговая выгода - «налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами, целями делового характера».

ФНС рассматривает дробление - создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика.

В августе 2017 года в Налоговый кодекс ввели статью 54.1, устанавливающую «пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы», а фактически правила проверок в отношении субъектов предпринимательской деятельности. Основным принципом становится недопущение уменьшения налоговой базы в результате искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности. Дробление в данном случае это частный случай искажения.

ФНС РФ проанализировала сотни арбитражных дел и обозначила их по группам признаков, обозначив их как «17 признаков дробления»

Один из них называется моноклиенство. Он характеризует модель построения бизнеса и доказывает, что одна (или несколько) из созданных для ведения бизнеса в группе компаний предпринимательская структура не очень-то и стремилась увеличить доход, найдя несколько контрагентов. А значит, целью ее создания не было получение прибыли. Полностью признак в документах налоговой службы звучит как «единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими»

Проанализируйте позицию налогоплательщика и позицию налогового органа, дело № А26-1173/2020.

Ответ: при подготовке ответа, необходимо использовать материалы лекции, Налоговый кодекс, письма Федеральной налоговой службы.

Аргументы налогоплательщика:

Общество полагает неправомерными выводы Инспекции о взаимозависимости его и спорного контрагента, отмечая, что с отдельным требованием в силу статьи 105.1 НК РФ о признании этих лиц взаимозависимыми в судебном порядке налоговый орган не обращался.

Общество указывает, что законодательством не предусмотрено увеличение размера оплаты услуги по управлению начислением НДС в размер тарифа, им в спорном периоде применялась УСН, своим решением Инспекция незаконно требует уплаты НДС из средств Общества, а не потребителей услуги, что противоречит правовому смыслу начисления и уплаты НДС.

Аргументы налогового органа:

Налоговый орган пришел к выводу, что обществом необоснованно заявлена в составе услуг, освобождаемых от налогообложения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, реализация услуг, связанных с организацией и осуществлением услуг управления многоквартирными домами, в результате чего заявителем занижена налоговая база для исчисления НДС

Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что ООО "ЖилСервис" не осуществляло самостоятельной финансово-хозяйственной деятельности, не обладало организационной самостоятельностью, не имело необходимых трудовых и финансовых ресурсов для ведения самостоятельной хозяйственной, независимой от Заявителя деятельности, осуществляло "деятельность" под контролем должностных лиц Заявителя.

Следовательно, с учетом данных обстоятельств в совокупности и взаимосвязи налоговый орган сделал правильный вывод о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в виде получения права на налоговую льготу в результате организации деятельности через спорного контрагента - ООО "ЖилСервис", применяющего специальный налоговый режим, взаимозависимого и подконтрольного Обществу, не имеющего самостоятельной цели по осуществлению предпринимательской деятельности, направленной на получение дохода.

Следовательно, Инспекция сделала обоснованный вывод о неправомерно занижении налогоплательщиком базы по НДС в результате неправомерного применения налоговой льготы по взаимоотношениям со спорным контрагентом, в связи с чем решение налогового органа является законным и обоснованным, а решение суда первой инстанции подлежит отмене.

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у обучающегося соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков обучающихся, а также необходимо для самооценки магистрами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени

подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Тестовые задания

1. Налоговая база – это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог
- г) возврат излишне уплаченных налогов

Правильный ответ: б

2. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении
- б) при прямом налогообложении
- в) никогда не могут быть одним лицом
- г) всегда

Правильный ответ: б

3. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов
- б) постановка на учет налогоплательщиков
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней
- г) регулирование жизни общества

Правильный ответ: в

4. Процентные ставки устанавливаются непосредственно к налоговой базе и могут быть: (несколько вариантов ответа)

- а) пропорциональными
- б) прогрессивными
- в) регрессивными
- г) нулевыми

Правильный ответ: а, б, в

5. Налоговая ставка – это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения
- г) нефиксированная величина от объекта налогообложения

Правильный ответ: б

6. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) налоговые льготы
- г) налоговый период

Правильный ответ: в

7. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- а) все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
- в) после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования
- г) налогов не должно быть достаточно для покрытия расходов государства

Правильный ответ: б

8. В какой ситуации гражданин, имея право на налоговый вычет, не сможет им воспользоваться полностью или частично?

- а) гражданин работает в местной администрации;
- б) у гражданина сразу несколько мест работы;
- в) размер налогового вычета превышает размер дохода гражданина, облагаемый НДФЛ;
- г) размер заработной платы гражданина меньше 300 тыс. рублей в год;

Правильный ответ: в

9. Налог на прибыль:

- а) прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- б) косвенный налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- в) прямой налог, его величина не полностью зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- г) косвенный налог, его величина зависит от величины прибыли, которую получила организация.

Правильный ответ: а

10. Объектом налогообложения по налогу на имущество юридических лиц для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- б) земельные участки и иные объекты природопользования;
- в) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления Федеральным органам исполнительной власти;
- г) объекты основных средств, включенных в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Правильный ответ: а

Методические рекомендации к решению тестовых заданий: При выполнении тестовых заданий обучающемуся следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствует правильному ответу. Обучающийся должен дать один из несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов.

Практическое задание

Необоснованная налоговая выгода - «налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами, целями делового характера». ФНС рассматривает дробление - создания искусственной ситуации, при которой видимость действий нескольких лиц прикрывает фактическую деятельность одного налогоплательщика.

В августе 2017 года в Налоговый кодекс ввели статью 54.1, устанавливающую «пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы», а фактически правила проверок в отношении субъектов предпринимательской деятельности. Основным принципом становится недопущение уменьшения налоговой базы в результате искажения сведений о фактах хозяйственной деятельности. Дробление в данном случае это частный случай искажения.

ФНС РФ проанализировала сотни арбитражных дел и обозначила их по группам признаков, обозначив их как «17 признаков дробления»

Одним из них является – наличие единой для субъектов предпринимательской деятельности службы, осуществляющей ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбора персонала.

Проанализируйте по материалам дел № А12-23838/2019: аргументы налогоплательщика, аргументы налогового органа, выводы суда.

Аргументы налогоплательщика:

«ООО «Райтер просило признать ненормативный правовой акт недействительным в части доначисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС), налога на прибыль, соответствующих сумм пени и уменьшения излишне уплаченной суммы НДС».

Аргументы налогового органа:

«Номера телефонов, сайт, почтовый адрес являлись общими для ООО «Райтер», ИП Низиенко Е.А., ИП Степаненко Е.В. и использовались в целях развития общего бизнеса – производства, реализации и установки окон и дверей ПВХ, алюминиевых конструкций.

Кроме того, указанными лицами осуществлялись расчеты через расчетные счета, открытые в одних и тех же банках: ПАО Банк «Финансовая корпорация Открытие», ПАО КБ «Восточный» через одного представителя по доверенности - Аветисяна Г.С., в договорах банковского счета и договорах дистанционного банковского обслуживания расчетных счетов ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., Низиенко Е.А. указан одинаковый контактный номер телефона клиента.

Данные обстоятельства указывают, что ведением расчетных счетов, принадлежащих ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., занимались одни и те же лица.

Анализ движения денежных средств по расчетным счетам ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А. показал, что внесение на счета денежных средств с назначением платежа «торговая выручка» производилась, в основном, одним и тем же лицом - Аветисяном Г.С. В ходе проверки были допрошены лица, осуществлявшие розничную реализацию пластиковых окон и дверей под товарным знаком «Райтер» (дилеры), которые указали, что основной объем торговой выручки с точек продаж забирал курьер Аветисян Г.С. В ходе выездной налоговой проверки также установлено, что ООО «Райтер», ООО «РТВИН», ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А. использовали в 2015-2017 гг. для распоряжения денежными средствами одни и те же IP-адреса, что позволило инспекции сделать вывод о том, что расчеты по финансово-хозяйственным деятельности ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А. проводились с одного компьютера, что позволяло контролировать и перераспределять денежные потоки разных субъектов в рамках единого производственного комплекса.

При трудоустройстве работников в ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А. оформление происходило по адресу: г. Волгоград, ул. Хрустальная, 72 менеджером отдела персонала ООО «Райтер». Поэтому же адресу хранились трудовые книжки, и забирались при увольнении, независимо от того, оставался работник в найме у ООО «Райтер» или у другого работодателя. Допрошенные свидетели показали, что 8 заработная плата им перечислялась на пластиковые карты в банке «ФК Открытие», либо выдавалась в кассе ООО «Райтер», независимо от того, у какого работодателя в найме числились работники. Из вышеизложенного следует, что ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А. имели в спорном периоде единый центр управления в виде одного директора Низиенко Е.А., единую кадровую политику, основанную на централизованном трудоустройстве сотрудников, выполняющих одинаковые функции в разных экономических субъектах, и централизованное хранение, выдачу денежных средств в одной кассе либо через один банк.

Таким образом, обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета, ведение кадрового делопроизводства производилось в офисе по адресу: г. Волгоград, ул. Хрустальная, 72, в котором осуществляло свою деятельность ООО «Райтер»».

Выводы суда:

«Соглашаясь с доводами налогового органа о наличии признаков взаимозависимости участников «схемы», арбитражный суд учитывает следующее.

В соответствии со статьей 20 НК РФ взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Согласно пункту 1 статьи 105.1 НК РФ, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц, указанные в настоящем пункте лица, признаются взаимозависимыми для целей налогообложения.

В статьях 20 и 105.1 НК РФ установлен перечень обстоятельств, при которых лица могут быть признаны взаимозависимыми для целей налогообложения. Такими лицами признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. Разрешая вопрос о применении данной нормы, необходимо учитывать, что признание участников сделки взаимозависимыми в силу пункта 1 статьи 105.3, пункта 1 статьи 105.14 Кодекса имеет своей основной целью определение круга таких операций налогоплательщика, в отношении которых существует риск их совершения на коммерческих или финансовых влияющих на цену условиях, отличных от тех, которые бы имели место в отношениях между независимыми друг от друга контрагентами, действующими самостоятельно и на строго предпринимательских началах, то есть в своих собственных экономических интересах.

Поэтому на налоговом органе лежит бремя доказывания обстоятельств, подтверждающих, что при отсутствии предусмотренных пунктом 2 данной статьи признаков контрагент налогоплательщика (взаимозависимые с ним лица) тем не менее, имел возможность влиять на определение условий совершаемых налогоплательщиком сделок, а налогоплательщик действовал в общих экономических интересах группы, к которой он принадлежит (к выгоде третьих лиц), был связан в полноте свободы принятия 10 решений в сфере своей финансово-хозяйственной деятельности, что должно было сказаться на условиях и результатах исполнения соответствующих сделок.

Установление факта взаимозависимости лиц по обстоятельствам иным, чем перечислены в пункте 2 статьи 105.1 Кодекса, осуществляется судом с участием налогового органа и налогоплательщика в ходе рассмотрения дела, касающегося обоснованности вынесения решения о доначислении налога, либо при разрешении требований налогового органа о взыскании до начисленной задолженности (подпункт 4 пункта 2 статьи 45 НК РФ).

В рамках проверки налоговым органом установлены обстоятельства, свидетельствующие о согласованности действий ООО «Райтер», ИП Степаненко Е.В., ИП Низиенко Е.А., а также доказательства их подконтрольности одному лицу по ведению хозяйственных операций при реализации изделий из пластика и алюминия.

Данные выводы подтверждаются совокупностью доказательств, выявленных в ходе проверки: - фактическое управление деятельностью одним должностным лицом; - ведение идентичных видов деятельности участниками схемы; - наличие офисов и ведение деятельности по одним и тем же адресам; - участники схемы применяют специальные режимы налогообложения: - использование участниками схемы одних и тех же контактов, сайта в сети «Интернет»; - открытие расчетных счетов в одном и том же банке; - использование для распоряжения денежными средствами одного IP-адреса; - идентичность реализуемого товара под единой вывеской, идентичность специальной одежды работников; - распределение затрат между хозяйствующими субъектами и несение расходов участниками схемы друг за друга; - распределения выручки между участниками схемы минимизации налогов; - единые службы, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, кадрового делопроизводства, подбор персонала, логистику и т.д.; - единая логистическая система, использование одного транспорта.

Указанные выводы налогового органа подтверждаются материалами проведенной налоговой проверки, в том числе, выписками с расчетных счетов, анализами движения денежных средств, договорами, платежными документами и показаниями допрошенных свидетелей.

Таким образом, налоговый орган принял обоснованное решение о консолидации доходов налогоплательщика с доходами ИП Низиенко Е.А., ИП Степаненко Е.В».

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

ЧАСТЬ 3. *(не публикуется)*