

ЯрГУ им. П. Г. Демидова



**ЮРИДИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ**

**Сборник задач
и контрольных вопросов
по финансовому праву**

Марина Владимировна Лушникова - доктор юридических наук, профессор кафедры гражданского права и процесса Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова

Министерство образования Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова
Кафедра гражданского права и процесса

**Сборник задач и контрольных вопросов
по финансовому праву**

Ярославль 2001

Составитель **М.В. Лушникова**

ББК Х 622я73-4

С 23

Сборник задач и контрольных вопросов по финансовому праву / Сост. М.В. Лушникова; Яросл. гос. ун-т. Ярославль, 2001. 44 с.

Настоящий сборник задач и контрольных вопросов составлен в соответствии с программой курса "Финансовое право". В нем изложены задания и практические казусы по основным темам курса: бюджетное право, налоговое право, правовые основы денежного обращения и валютного регулирования.

Для студентов, аспирантов, обучающихся по специальности "Правоведение".

Рецензент: кафедра гражданского права и процесса Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова

© Ярославский государственный университет, 2001

© М.В. Лушникова, 2001

Сборник задач и контрольных вопросов по финансовому праву

Составитель **Лушникова** Марина Владимировна

Редактор, корректор В.Н. Чулкова
Компьютерная верстка И.Н. Ивановой

Лицензия ЛР № 020319 от 30.12.96.

Подписано в печать 24.10.2001. Формат 60x84/16.

Бумага тип. Усл. печ. л. 2,8. Уч.-изд. л. 2,3.

Тираж 300 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен
редакционно-издательским отделом ЯрГУ.

Отпечатано
ООО «РА "Вандейк"»
Ярославль, ул. Чкалова, 2. 1106.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Настоящее издание предназначено для студентов как пособие для практических занятий и выполнения контрольных заданий.

Предлагаемый сборник имеет целью выработку у студентов практических навыков по применению действующего законодательства. При работе с законодательством по финансовому праву следует учитывать его объемность и, самое главное, мобильность, изменчивость в условиях кодификации бюджетного, налогового и валютного права. Вопреки сложившейся традиции в практикуме не приводятся перечни нормативных источников по темам курса. Студент на базе прослушанных по финансовому праву лекций должен приобрести навыки и умение самостоятельного поиска и формирования источниковой базы для решения конкретной практической ситуации. Значительную помощь в таком поиске оказывают справочно-консультационные системы "Консультант плюс", "Гарант", "Кодекс", которые имеются в компьютерном зале библиотеки юридического факультета ЯрГУ.

Изложенные в задачах и заданиях ситуации следует внимательно проанализировать, затем исходя из полученных теоретических знаний определить, какие обстоятельства в данной ситуации являются главными для принятия решения, какие условия дополнительно должен выяснить юрист при разрешении этого казуса. Потом следует изучить нормативные источники (законы, подзаконные акты), ненормативные источники, например письма Министерства по налогам и сборам РФ, Министерства финансов РФ; обязательно обращение к судебной практике (руководящей, кассационной, текущей). Решение задачи должно быть аргументировано, со ссылкой на вышеназванные источники. Задачи решаются в письменном виде.

Сборник задач и контрольных вопросов составлен на основе опубликованной судебной практики, правоприменительной практики финансовых и налоговых органов, а также изданных практикумов: Карасева М.В., Гриценко В.В. Финансовое право. М., 2000; Финансовое право / Под ред. И.В. Рукавишниковой. Ростов н/Д., 2000.

Раздел 1. ФИНАНСОВОЕ ПРАВО (часть общая)

1. История возникновения и развития науки финансового права.
2. Предмет и метод финансового права.
3. Система финансового права.

Задания

1. Обоснуйте правомерность выделения финансового права в самостоятельную отрасль права. Каковы исторические предпосылки формирования финансового права как отрасли российского права?

2. Дайте характеристику основных этапов становления науки финансового права в Западной Европе и в России. Назовите имена крупнейших ученых-финансистов. Каков их вклад в развитие науки о государственных финансах?

3. В контексте исторического развития науки финансового права проследите ее связь с иными отраслями юридической науки, с иными отраслями научного знания.

4. Имеются ли точки соприкосновения между финансовым правом как отраслью публичного права и отраслями частного права? Приведите соответствующие примеры.

Раздел 2. БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО

1. Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджетная система РФ и ее принципы. Источники бюджетного права РФ.

2. Бюджетные права РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

3. Структура бюджета. Дефицит и профицит бюджета.

4. Правовые основы государственных и муниципальных кредитов. Формы долговых обязательств РФ, субъектов РФ, муниципальных образований. Управление муниципальными и государственными долгами. Ответственность по долговым обязательствам.

5. Правовые основы государственных и муниципальных расходов. Порядок сметно-бюджетного финансирования.

6. Принципы и порядок распределения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы РФ. Формы распределения доходов и расходов в бюджетной системе.

7. Бюджетный процесс.

8. Бюджетный контроль.

Задания

1. В дореволюционных учебниках по финансовому праву (И. Озерова, Л. Коссы) выделялись следующие источники формирования доходов государства: домены (прямые государственные доходы), подати (косвенные государственные доходы) и регалии (доходные права) или монополии.

Соотнесите с современным определением источников формирования доходов государства по действующему финансовому законодательству.

2. Почему государству, несмотря на непомерные внутренние и внешние долги, никогда не грозит банкротство?

Дайте правовое обоснование ответа.

3. Поясните, что представляет собой консолидированный бюджет области, на территории которой Вы проживаете.

4. На основе анализа Федерального закона о федеральном бюджете на текущий год назовите все источники финансирования дефицита бюджета.

5. На основе анализа Закона Ярославской области о бюджете на текущий год назовите все источники финансирования дефицита бюджета.

6. На основе анализа Федерального закона о федеральном бюджете на текущий год укажите все предусмотренные этим законом формы расходов.

7. На основе анализа Закона Ярославской области о бюджете на текущий год укажите все предусмотренные этим законом формы доходов.

8. На основе анализа Федерального закона о федеральном бюджете на текущий год укажите, кому и в какой сумме выделены трансферты.

9. Поясните, какие функции выполняет бюджетная классификация. Какие органы и как пользуются бюджетной классификацией на стадии составления проекта бюджета и на стадии исполнения бюджета?

10. Поясните, какие требования законодательной техники следует соблюдать при составлении бюджета.

11. В ходе исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ в документооборот включены:

а) уведомления о бюджетных ассигнованиях;

б) лимиты бюджетных обязательств.

Какую функцию в бюджетном процессе выполняет каждый из этих документов?

12. Ярославский государственный университет - учреждение, состоящее на федеральном бюджете.

Какие органы выступают в качестве главного распорядителя бюджетных средств и распорядителя бюджетных средств в отношении Ярославского госуниверситета как получателя бюджетных средств?

13. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ (ст. 189) законы о внесении изменений в налоговое законодательство РФ представляются в Государственную Думу до принятия закона на очередной финансовый год.

Объясните, чем обусловлено такое правило.

14. Областная больница является получателем средств из областного бюджета.

Поясните, какой орган утверждает перечень главных распорядителей средств бюджетов субъектов РФ. Какой орган должен быть указан в качестве главного распорядителя средств областного бюджета в отношении областной больницы?

15. В доход областного бюджета поступили средства от оказания платных услуг бюджетными учреждениями.

Должно ли Управление Федерального казначейства по области перечислить эти доходы в федеральный бюджет?

16. Федеральный бюджет в истекшем финансовом году получил доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности, и доходы от продажи государственной и муниципальной собственности.

Укажите, каким образом будет осуществлено распределение данных средств.

17. В проекте Закона "О федеральном бюджете" на очередной финансовый год предусмотрено, что часть собственных налоговых доходов федерального бюджета будет передана бюджетам субъектов РФ.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, при каких условиях и на какой максимальный срок может быть осуществлена указанная передача доходов.

Сформулируйте условия принятия федерального закона, предусматривающего введение новых видов расходов, не запланированных в бюджете текущего финансового года.

18. Федеральный бюджет выделил субъекту Федерации беспроцентную бюджетную ссуду.

Укажите, имеет ли значение в данном случае сфера ее вложения и какие способы ее погашения существуют в бюджетном законодательстве.

19. Комитетом Госдумы РФ был подготовлен законопроект, принятие которого может повлечь увеличение государственных расходов, не предусмотренных Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий год.

Возможно ли принятие указанного закона и в каком порядке?

20. Комитетом Госдумы Ярославской области был подготовлен законопроект, принятие которого может повлечь увеличение государственных

расходов, не предусмотренных законом о бюджете области на текущий год.

Оцените правомерность ситуации.

21. По результатам проверки исполнения бюджета субъектом РФ, проведенной Счетной палатой РФ, выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование денежных средств, выделенных из вышестоящего бюджета;

- несвоевременное перечисление, а в некоторых случаях неполное перечисление обязательных платежей в вышестоящий бюджет;

- нарушение графиков предоставления отчетности об исполнении бюджета;

- размещение бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков.

Укажите, какие действия обязана предпринять Счетная палата. Определите вид и меры ответственности за перечисленные нарушения бюджетного законодательства РФ.

22. В ст. 70 БК РФ дан перечень расходов бюджетного учреждения, осуществляемых за счет бюджетных средств.

Может ли бюджетное учреждение производить расходы за счет каких-либо иных средств и в каких случаях?

23. Поясните, какие расходы, касающиеся государственного и муниципального долга, отражаются в бюджетах субъектов РФ?

24. Поясните, в чем заключается различие между понятиями "банковский кредит", "бюджетный кредит", "государственный кредит", "муниципальный кредит", "инвестиционный кредит".

Какими нормативными актами определяется правовой режим этих видов кредитования?

25. Каково соотношение между понятиями "государственный кредит" и "государственный долг"?

26. На основе анализа Бюджетного кодекса РФ поясните, в чем различие между долговыми обязательствами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

27. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ управление государственным долгом РФ осуществляет Правительство РФ.

Поясните, что включает в себя понятие "управление государственным долгом".

28. На одном из занятий по бюджетному праву студент пояснил, что в случае невыполнения РФ своих долговых обязательств перед физическими и юридическими лицами ответственность будет нести Правительство РФ всем находящимся в его распоряжении имуществом.

Правильно ли это?

29. Поясните, какие расходы, касающиеся государственного и муниципального долга, отражаются в бюджетах субъектов РФ.

30. Бюджетное учреждение производит расходы на основании сметы доходов и расходов.

Что включается в доходную часть сметы?

В БК РФ дан перечень расходов бюджетного учреждения, осуществляемых за счет бюджетных средств.

Может ли бюджетное учреждение производить расходы за счет каких-либо иных средств? Если да, то в каком случае?

Задача 1. Законодательный орган субъекта Федерации отклонил проект закона о бюджете на очередной финансовый год, указав при этом на несоответствие уровня расходов реальным потребностям региона. В результате сроки для принятия областного закона о бюджете были пропущены. Названный закон вступил в действие только спустя три месяца после начала финансового года.

Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.

Задача 2. Федеральный закон о федеральном бюджете на следующий финансовый год не принят в срок. В связи с этим он вступает в силу 1 февраля следующего финансового года. В Федеральном законе о федеральном бюджете на текущий год предусматривались следующие расходы:

- на оборону - 500 млрд. руб.;
- на образование - 100 млрд. руб.;
- на здравоохранение - 100 млрд. руб.

Кроме того, общий размер финансовой помощи бюджетам субъектов РФ предусматривался в сумме 200 млрд. руб.

Каков порядок финансирования расходов из федерального бюджета в названном случае?

Задача 3. В Федеральном законе о федеральном бюджете на текущий год утверждено следующее распределение ассигнований, направляемых на содержание Вооруженных Сил:

- денежное довольствие военнослужащих - 100 млрд. руб.;
- заработная плата гражданского персонала - 10 млрд. руб.;
- транспортные расходы - 10 млрд. руб.;
- оплата услуг связи - 8 млрд. руб.;
- коммунальные услуги - 2 млрд. руб.;
- текущий ремонт зданий и сооружений - 9 млрд. руб.

Поясните, какие виды бюджетной классификации в данном случае имеют место.

Задача 4. Во втором квартале текущего года стало очевидно, что объем поступлений доходов в федеральный бюджет в данном квартале сни-

зился по сравнению с запланированным в бюджете. Это привело к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов, но не более чем на 5%.

Какие меры и кем могут быть приняты в этом случае?

Задача 5. В третьем квартале текущего года объем поступлений доходов в бюджет субъекта РФ снизился по сравнению с запланированным в бюджете. Это привело к неполному по сравнению с бюджетом финансированию расходов более чем на 10%.

Какие меры и кем согласно закону могут быть приняты в этом случае?

Задача 6. Лимит бюджетных обязательств во второй квартал финансового года был доведен до бюджетного учреждения в сумме 650 тыс. рублей. Однако в течение второго квартала этот лимит бюджетных обязательств не был профинансирован в полном объеме, а лишь на 50%. Недофинансирование имело место по вине органа, исполняющего бюджет.

Как в данном случае должен поступить получатель бюджетных средств?

Задача 7. АО "Воркуталес" обратилось в суд с иском к Правительству РФ о возмещении из федерального бюджета 5 млн. руб. в связи с неисполнением Закона РФ от 19 февраля 1993 г. "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" в части финансирования затрат предприятия на государственные гарантии и компенсации.

В каком случае суд должен удовлетворить иск АО "Воркуталес"?

Задача 8. В результате сильного урагана и проливных дождей в некоторых сельских районах вышла из строя сельхозтехника. Исполнительный орган власти субъекта РФ, в состав которого входят указанные районы, обратился в Министерство финансов РФ с просьбой выделить ему бюджетную ссуду для ремонта сельхозоборудования и закупки нового. Из федерального бюджета была выделена беспроцентная ссуда сроком на 6 месяцев. Однако при наступлении срока платежа бюджетная ссуда не была погашена в связи с недостаточностью собственных средств в бюджете субъекта РФ.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, какие меры ответственности могут быть приняты к субъекту Федерации. За счет каких средств будет погашена бюджетная ссуда?

Задача 9. ОАО "Ремстроймонтаж" обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с муниципального предприятия "Коммунальное хозяйство" 410 тыс. руб. основной задолженности за выполненные работы по реконструкции проезжей части улиц города и 27 тыс. руб. - процентов за пользование чужими денежными средствами. Подрядчик ОАО "Ремстроймонтаж" выполнил свои обязательства, заказчик - муниципальное предпри-

ятие - произвел лишь частичную оплату в размере 60 тыс. руб. Основную задолженность в сумме 350 тыс. руб. ответчик не оспаривал. Причиной образования задолженности, по утверждению заказчика, явилось недостаточное выделение средств из местного бюджета.

Оцените правомерность исковых требований.

Задача 10. Государственное унитарное предприятие "Недра" финансируется за счет средств бюджета субъекта РФ и имеет собственные доходы от осуществления основной деятельности. В отчетном финансовом году указанное предприятие получило только 60% от запланированных бюджетных средств, утвержденных бюджетной росписью.

Оцените правомерность ситуации. Возможно ли получение оставшейся части бюджетных средств в следующем финансовом году? Возможно ли взыскать проценты за просрочку бюджетного финансирования?

Задача 11. В ходе исполнения бюджета субъекта РФ произошло снижение объема поступлений доходной части, в результате чего общий объем финансирования сократился на 15% годовых назначений. В связи с этим территориальное отделение Федерального казначейства РФ выдало предписание о блокировке отдельных расходных статей бюджета субъекта РФ. За счет сэкономленных средств планировалось осуществить полное финансирование социально значимых для региона программ.

Оцените правомерность действий территориального отделения Федерального казначейства РФ. Предложите вариант решения сложившейся ситуации.

Задача 12. В ходе исполнения федерального бюджета количественный разрыв между расходами и доходами (бюджетный дефицит) значительно превысил планируемый уровень. Для преодоления бюджетного кризиса Правительство РФ приняло ряд следующих мер:

- выпустило краткосрочный государственный заем в виде ценных бумаг, размещаемых на территории РФ;
- сократило ассигнования по ряду расходных статей, обеспечивающих финансирование целевых бюджетных программ;
- использовало средства резервного фонда для финансирования приоритетных направлений.

Оцените правомерность действий Правительства РФ.

Задача 13. Предприятие "Оптима" арендует федеральное недвижимое имущество.

Определите вид дохода, поступающий от аренды, и уровень бюджетной системы, в который они будут зачислены.

Задача 14. За нарушения действующего законодательства о рынке ценных бумаг территориальное отделение федеральной комиссии по рынку ценных бумаг взыскало с профессионального участника рынка ценных бу-

маг штраф в размере 5 000 минимальных размеров заработной платы, с его должностных лиц - в размере 150 минимальных размеров оплаты труда.

Укажите, каким образом распределяются суммы взысканных штрафов в соответствии с уровнями бюджетной системы.

Задача 15. ЗАО "Восток" осуществляет поставки продовольственной продукции в местности, приравненные к районам Крайнего Севера.

Укажите, возможно ли выделение ЗАО "Восток" целевых субвенций.

Задача 16. Областному Фонду развития и поддержки малого предпринимательства были выделены средства на проведение конкурсов инвестиционных проектов. Выделенная сумма была потрачена на реализацию уставных целей фонда, не связанных с финансированием предпринимательских проектов.

Оцените правовые последствия указанной ситуации.

Задача 17. Субъект РФ регулярно нарушает порядок зачисления налоговых платежей в федеральный бюджет, имеет существенный стабильный размер недоимки, долги по заработной плате бюджетным учреждениям.

Назовите санкции, которые могут быть применены и в каком порядке к исполнительному органу власти субъекта РФ.

Задача 18. Орган местного самоуправления - городская администрация - обратился в арбитражный суд с иском к областной администрации о взыскании 12 млн. руб. дотаций и субвенций, которые не перечислены ему из областного бюджета в истекшем финансовом году для финансирования объектов социальной сферы, и 1 млн. руб. - в качестве прямых затрат. В соответствии с областным законом "О бюджете" бюджету города предусмотрено выделение из бюджета области дотаций и субвенций в сумме 20 млн. руб., фактически перечислено в сумме 8 млн. руб. На покрытие субвенционных программ истцом затрачены средства из собственных источников дохода в сумме 1 млн. руб.

Решением суда в иске отказано и в мотивировочной части указано, что, поскольку доходная часть областного бюджета за истекший финансовый год исполнена не полностью, истцу не могли быть выделены субвенции и дотации в объеме, предусмотренном областным законом.

Оцените правомерность решения суда.

Задача 19. Государственное унитарное предприятие "Коммуна", финансируемое за счет средств федерального бюджета, получило государственный кредит сроком на один год с целью осуществления реконструкции оборудования предприятия. За пользование кредитными ресурсами была установлена плата в размере 7% годовых. В ходе выполнения работ по реконструкции получатель бюджетных средств ежемесячно предоставлял отчет об использовании выделенного кредита органам Федерального казначейства, однако последние 4 месяца подобных отчетов представлено не

было. Плата за пользование кредитными ресурсами была перечислена на счета Федерального казначейства РФ не полностью. Кроме того, после истечения срока договора сумма бюджетного кредита не была возвращена, при этом руководство государственного предприятия ссылалось на то, что цикл окупаемости нового оборудования составляет 1,5 года и, учитывая это, кредит может быть возвращен только спустя 6 месяцев после ранее намеченной даты.

Назовите нарушения бюджетного законодательства РФ и укажите, какие меры ответственности следует принять в данном случае.

Задача 20. Между Министерством сельского хозяйства субъекта Федерации и ОАО "Русский лен" был заключен договор целевого кредитования за счет средств соответствующего бюджета сроком на 6 месяцев. Бюджетные средства не были возвращены заемщиком в срок. По материалам проверки, проведенной Министерством финансов субъекта РФ, выяснилось, что бюджетные средства были использованы не по целевому назначению. По представлению Министерства финансов субъекта РФ с ОАО были взысканы в беспорядке суммы целевого кредита и проценты за пользование указанным кредитом, рассчитанные в соответствии со ст. 395 ГК РФ. Кроме того, на руководителя ОАО "Русский лен" был наложен административный штраф.

Оцените правомерность действий Министерства финансов субъекта РФ.

Задача 21. Субъект РФ решил взять кредит в Сбербанке РФ на финансирование дефицита бюджета в сумме 60 млн. руб. Однако банк отказался его выдать, ссылаясь на то, что в бюджете субъекта РФ не определен предельный объем заемных средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, а также не содержится никакой информации о видах заимствований.

Правильно ли поступил Сбербанк РФ?

Задача 22. В законе субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на текущий год утверждены следующие показатели:

- объем доходов бюджета субъекта РФ на текущий год с учетом дотаций и субвенций, выделенных из федерального бюджета, - 300 млн. руб.;
- объем финансовой помощи (дотаций и субвенций) из федерального бюджета - 100 млн. руб.;
- объем заемных средств, направленных субъектом РФ на финансирование дефицита бюджета субъекта РФ, - 120 млн. руб.

Оцените правомерность названных показателей.

Задача 23. Орган исполнительной власти субъекта РФ принял решение о выпуске ценных бумаг субъекта РФ. По истечении полугода с начала размещения государственных ценных бумаг стало очевидно, что их погашение не может быть обеспечено за счет средств бюджета РФ.

Могут ли государственные ценные бумаги субъекта РФ быть обеспечены за счет других источников? Может ли РФ обеспечить погашение государственных ценных бумаг субъекта РФ?

Задача 24. Финансовое управление администрации субъекта РФ предоставило государственные гарантии ОАО "Рыбинские моторы" на сумму 3 млн. руб. для привлечения кредитов Сбербанка РФ на модернизацию оборудования. ОАО заключило со Сбербанком РФ кредитный договор, обеспеченный данной гарантией. Однако возвратить в срок взятый кредит ОАО не смогло.

Как в данном случае должен поступить Сбербанк РФ?

Задача 25. Российская Федерация решила предоставить государственные гарантии некоторым субъектам РФ для получения кредитов в банках на покрытие дефицитов бюджетов в следующих суммах:

- Республике Марий Эл - 120 млн. руб.;
- Хабаровскому краю - 150 млн. руб.

Какие формальные требования должны быть соблюдены Российской Федерацией в целях предоставления названных гарантий? Как должны быть оформлены государственные гарантии?

Задача 26. Предприятие энергетического комплекса обратилось в марте текущего года в Министерство финансов РФ с заявлением о предоставлении ему бюджетного кредита в следующем финансовом году на модернизацию оборудования. Министерство финансов отказало в приеме заявки, ссылаясь на то, что Федеральный закон о федеральном бюджете на следующий финансовый год еще не принят Государственной Думой.

Правильно ли поступило Министерство финансов РФ?

Задача 27. РФ предоставила государственную гарантию Ярославской области на получение кредита в банке для покрытия дефицита бюджета. Ярославская область не смогла возвратить в срок полученный кредит.

Какие финансово-правовые последствия наступят в этом случае?

Раздел 3. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ, ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

1. Правовая регламентация денежного обращения в РФ.
2. Понятие валюты и валютных ценностей.
3. Понятие и содержание валютного регулирования. Валютные операции.
4. Валютный контроль.

Задания

1. Укажите, каков порядок обмена поврежденных денежных банкнот на новые, обмена денежных знаков старого образца на денежные знаки нового образца?

2. Назовите полномочия Центрального банка (ЦБ) РФ. Назовите правовые акты, регулирующие данную процедуру.

3. Поясните, какие из перечисленных отношений с участием ЦБ РФ являются финансово-правовыми:

а) отношения ЦБ РФ с федеральным бюджетом по поводу отчисления в бюджет 50% прибыли ЦБ РФ;

б) отношения между ЦБ РФ и коммерческими банками по поводу установления последним экономических нормативов;

в) отношения между ЦБ РФ и учредителями, представившими документы для регистрации коммерческого банка;

г) отношения по поводу выполнения ЦБ РФ своих обязанностей по операциям с федеральным бюджетом и государственными внебюджетными фондами;

д) отношения между ЦБ РФ и коммерческими банками по поводу осуществления надзора со стороны ЦБ РФ;

е) отношения между ЦБ РФ и Правительством РФ в связи с предоставлением последнему кредитов для финансирования дефицита федерального бюджета.

Дайте теоретический и нормативный анализ каждого вида отношений.

4. Назовите все финансовые правоотношения, которые возникают при осуществлении коммерческим банком операций в сфере наличного денежного обращения, а также функций агента валютного контроля.

5. На основе БК РФ проанализируйте случаи, когда возможно возникновение финансово-правовых отношений между органами Федерального казначейства и банками по бесспорному списанию средств в пользу бюджета.

6. Коммерческий банк "Орион" производит отчисления в фонд обязательных резервов ЦБ РФ по нормативам, установленным ЦБ РФ.

Могут ли средства, накопленные в фонде обязательных резервов ЦБ РФ, быть в последующем возвращены банку "Орион"?

7. Предприятие оплатило поставщику товары путем внесения наличных денежных средств сверх установленного законодательством норматива непосредственно в банк поставщика, минуя свой расчетный счет.

Будет ли это считаться нарушением законодательства о предельном размере расчетов между юридическими лицами?

8. "Наша организация не имеет валютного счета.

Можно ли купить иностранную валюту в обменном пункте за наличный расчет для выдачи работнику, направляемому в загранкомандировку?"

9. "Наша организация имеет счета в нескольких отделениях банка.

Как в этом случае устанавливается лимит остатка наличных денежных средств в кассе организации?"

10. Предприятие приобретает автомобиль у физического лица через комиссионный магазин.

Может ли предприятие оплатить такую покупку наличными денежными средствами?

Задача 1. Банк России в ходе осуществления банковского надзора установил, что коммерческий банк представлял отчетную документацию, не соответствующую реальному положению дел. Более того, ЦБ РФ выявил, что некоторые операции коммерческого банка по размещению денежных средств привели к нарушению экономических нормативов, что создало серьезную угрозу интересам вкладчиков.

Какие меры в этом случае может принять ЦБ РФ?

Задача 2. Банк "Юпитер" является открытым акционерным обществом. Сумма его собственных средств эквивалентна 10 млн. евро, в том числе уставный капитал - 2 млн. евро.

Банк выдал кредиты своим акционерам на общую сумму 3 млн. евро. При проведении проверки ЦБ РФ указал банку на нарушение законодательства о ЦБ РФ, а также экономического норматива, установленного для этого банка.

Центральный банк РФ взыскал с банка "Юпитер" штраф в размере 1/10 уставного капитала, т.е. сумму, эквивалентную 200 тыс. евро.

Правомерны ли действия ЦБ РФ?

Задача 3. ОАО "Партия" получило валютную выручку в сумме 20 тыс. долл. по внешнеторговому контракту. Валютная выручка сразу поступила не на текущий валютный счет предприятия, а на транзитный валютный счет предприятия в банке.

Поясните, почему так произошло?

Задача 4. ЗАО "Никанор" имеет ежедневный кассовый лимит в сумме 300 тыс. руб. 5 февраля предприятие получило 1 млн. руб. в банке на выплату заработной платы. Многие работники предприятия находились в эти дни в командировках, а потому не могли получить заработную плату сразу. В связи с этим ЗАО решило осуществлять выплату заработной платы вплоть до 9 февраля включительно и хранить деньги в кассе предприятия. К окончанию рабочего дня 7 февраля сумма неполученной заработной платы в кассе предприятия составила 500 тыс. руб., а 8 февраля - 400 тыс. руб.,

на 9 февраля – 200 тыс. руб. В конце рабочего дня 9 февраля предприятие сдало в банк оставшиеся 200 тыс. руб. неполученной заработной платы.

Правильно ли поступило ЗАО "Никанор"? Как должен банк реагировать на действия ЗАО?

Задача 5. Индивидуальный предприниматель Гусев имеет расчетный счет в банке "Ярославич". Банк решил проверить соблюдение предпринимателем Гусевым порядка ведения кассовых операций и работы с денежной наличностью. Однако Гусев отказался предоставить банку документы для проверки, ссылаясь на то, что порядок ведения кассовых операций, установленный ЦБ РФ, не распространяется на индивидуального предпринимателя.

Разрешите конфликт.

Задача 6. Центральный банк РФ предъявил иск в арбитражный суд о признании несостоятельным (банкротом) КБ "Менатеп". Возражая против предъявленных требований, ответчик заявил, что ЦБ РФ правомочен только отзывать лицензии на совершение банковских операций, а ставить вопрос о признании коммерческого банка банкротом он не вправе. Кроме того, в нарушение ст. 4 АПК РФ ЦБ РФ не принял меры по непосредственному урегулированию спора перед обращением в арбитражный суд.

Оцените правомерность исковых требований ЦБ РФ и возражений КБ "Менатеп". Предложите вариант решения суда.

Задача 7. В ходе проверки киоска "Газеты и журналы", владельцем которого является индивидуальный предприниматель Кротов, налоговый инспектор установил, что в киоске не вывешены в доступном для покупателя месте ценники на продаваемые товары. Кроме того, при осуществлении денежных расчетов с населением Кротов не применял в киоске контрольно-кассовую машину. На основании данной проверки начальник государственной налоговой службы за перечисленные нарушения наложил штраф на индивидуального предпринимателя. Кротов обжаловал это решение в вышестоящий налоговый орган.

Какое решение примет последний?

Задача 8. При проверке налоговым органом кафе "Ариадна" оказалось, что в нем использовалась контрольно-кассовая машина, не зарегистрированная в налоговых органах, а вторая ККМ не имеет пломбы.

Укажите, какие действия и санкции должны применить налоговые органы в данном случае.

Задача 9. Индивидуальный предприниматель Кудрявцев открыл в коммерческом банке Орион" расчетный счет. Спустя месяц он обратился в тот же банк с просьбой открыть ему второй расчетный счет, а также в коммерческий банк "Ярославич" с заявлением об открытии расчетного счета.

Сформулируйте ответы коммерческих банков.

Задача 10. ООО "Автосервис" открыло в коммерческом банке Орион" расчетный счет. Спустя месяц ООО "Автосервис" обратилось в тот же банк с просьбой открыть ему второй расчетный счет, а также в коммерческий банк "Ярославич" с заявлением об открытии еще одного расчетного счета.

Сформулируйте ответы коммерческих банков.

Задача 11. Какие из перечисленных операций следует отнести к валютным (текущим и операциям, связанным с движением капитала):

а) ООО "Арго" произвело оплату в иностранной валюте поставки товара турецкой фирме "Ахнон" согласно заключенному контракту;

б) Петров подарил своей подруге, проживающей в Германии, бриллиантовое кольцо;

в) Розов, проживающий во Франции, при въезде в Россию предъявил таможенную декларацию, в которой указал сумму в 20 тыс. франков;

г) Сидоров осуществил по контракту с итальянским издательством написание монографии по медицине. Согласно контракту ему была перечислена сумма в 10 тыс. долл. США на его валютный счет в Сбербанке РФ;

д) Счастливец получил наследство после смерти бабушки, проживающей в Австралии. В состав наследственного имущества входили: жилой дом, иностранная валюта на счетах в различных банках Австралии, ювелирные изделия и акции различных австралийских фирм.

Задача 12. Коммерческим банком "Ярославич" осуществлялись следующие операции:

а) при предоставлении физическим лицам рублевых ссуд в договорах была установлена уплата процентов и штрафов в иностранной валюте, в результате чего банком получено 500 тыс. долл. США;

б) производились выплаты наличной валюты по валютным векселям фирмы-нерезидента, при этом банк получил комиссионное вознаграждение в размере 110 тыс. долл. США;

в) осуществлялась продажа векселей филиала коммерческого банка "Синтез" (нерезидента) за наличную иностранную валюту с последующим зачислением сумм на корреспондентский счет этого филиала. КБ "Ярославич" получил в результате этих операций доход в размере 40 тыс. долл. США.

Оцените правомерность перечисленных операций с точки зрения валютного законодательства и привлечения к ответственности за его нарушения.

Задача 13. ЗАО "Керамика" - резидент РФ - является одним из учредителей коммерческого банка. В 2000 г. на общем собрании учредителей было принято решение об увеличении уставного капитала банка. ЗАО "Керамика" внесло свой вклад в иностранной валюте. Главное территориаль-

ное управление ЦБ РФ отказало в регистрации документов, сославшись на то, что внесение вклада в уставный капитал в иностранной валюте может быть осуществлено только с согласия ЦБ РФ.

Оцените правомерность действий ГУ ЦБ РФ.

Задача 14. ООО "Дрим" - резидент РФ - и коммерческий банк заключили договор новации, предусматривающий замену обязательства общества выплатить иностранную валюту по кредитному договору вексельным обязательством, выраженным в рублях.

Требуется ли разрешение Банка России на осуществление указанной операции. Изменяются ли требования валютного законодательства при прекращении резидентом обязательства по рублевому векселю путем предоставления взамен отступного?

Задача 15. Брокерская компания-резидент, не имеющая валютной лицензии, заключает договоры купли-продажи ценных бумаг российских эмитентов, предусматривающие расчеты в валюте, действуя от лица компании-нерезидента на основании договора поручения.

Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.

Задача 16. Акционерное общество оформило задолженность по внешнеторговому контракту, выдав иностранному контрагенту вексель на сумму долга, номинированный в иностранной валюте. Специального разрешения ЦБ РФ на совершение этой сделки общество не имело. Векселедержатель предъявил вексель к оплате, предложив обществу оплатить его в рублях по курсу ЦБ РФ на день платежа.

Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.

Задача 17. Российское юридическое лицо намерено приобрести за границей у нерезидента товар и оплатить его средствами в иностранной валюте. Далее без ввоза этого товара на территорию РФ планируется реализовать товар другому нерезиденту за иностранную валюту, переводимую на счет в уполномоченном банке.

Можно ли считать осуществляемые в подобной ситуации валютные операции текущими валютными операциями?

Задача 18. ЗАО "Ирбис" было привлечено к ответственности за нарушение валютного законодательства в связи с переводом на счет совместного предприятия, зарегистрированного в Индии, 200 тыс. долл. США в качестве взноса в уставный капитал без предварительного разрешения ЦБ РФ.

Оцените правомерность привлечения к ответственности, в каком порядке ЗАО "Ирбис" может быть привлечено к ответственности?

Задача 19. Банк выдал гражданину Никифорову сроком на один год кредит в наличной иностранной валюте - долларах США. В условиях кредитного договора предусматривалось право заемщика произвести погашение валютного кредита и процентов по нему рублями по официальному

курсу рубля к доллару США, установленному ЦБ РФ на день возврата кредита. Налоговый орган оспорил данную сделку в арбитражном суде как не соответствующую требованиям валютного законодательства и потребовал применения к сторонам в бесспорном порядке конфискационных санкций.

Оцените правомерность требований налогового органа.

Задача 20. Территориальное управление Департамента налоговой полиции РФ на основании акта проверки ООО "Турцентр" приняло решение о взыскании с него штрафа в размере сокрытой валютной выручки. В качестве таковой признаны валютные средства, полученные от туристов в счет оплаты услуг Аэрофлота. Сумма штрафа была взыскана в бесспорном порядке с расчетного счета ООО "Турцентр". Названная организация обратилась в арбитражный суд с иском о признании недействительным решения начальника налоговой полиции о взыскании штрафа и о его возврате.

Оцените правомерность действий налоговой полиции. Предложите проект решения суда.

Задача 21. "Наше предприятие заключило договор совместной деятельности о проведении научно-исследовательских работ с нерезидентом, по которому последний должен перечислять на наш счет денежные средства в иностранной валюте, так как мы являемся участником, ведущим общие дела. В банке нам сказали, что такое перечисление денежных средств будет являться операцией, связанной с движением капитала. Мы же полагаем, что операция будет носить неторговый характер, и, кроме того, согласно ст. 8 Закона о валютном регулировании и валютном контроле нерезиденты имеют право без ограничений переводить валютные средства. Кто в данном случае прав?"

Если деньги все-таки будут зачислены и сделка будет признана недействительной, то сможет ли орган валютного контроля взыскать суммы, полученные нами по этой сделке, в бесспорном порядке?"

Задача 22. Налоговая инспекция при проверке установила, что по одному из не выполненных по вине контрагента договоров фирма "Альфа" не применила к данному контрагенту санкций, указанных в договоре. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки самостоятельно рассчитал договорные санкции и соответствующую им сумму квалифицировал как заниженную прибыль.

Дайте правовую оценку ситуации.

Раздел 4. НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Тема 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

1. Понятие налогов, сборов.
2. Классификация налогов и сборов, ее юридическое значение.
3. Принципы налогообложения (принципы налогового права).
4. Элементы налоговой обязанности (необходимые и факультативные).

Задания

1. Дайте общую характеристику и нормативное обоснование системы налогов, подлежащих уплате малым предприятием «Ярославский автосервис», осуществляющим ремонт и продажу автомашин.

2. Дайте общую характеристику и нормативное обоснование системы налогов, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, осуществляющим реализацию товаров народного потребления на рынках г. Ярославля.

3. Дайте общую характеристику и нормативное обоснование системы налогов, подлежащих уплате казино «РИО», зарегистрированным в г. Ярославле.

4. Дайте общую характеристику и нормативное обоснование системы налогов, подлежащих уплате АО «Русьхлеб», зарегистрированным в г. Ярославле.

5. Статья 38 НК РФ закрепляет, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Рассмотрите объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость и налогу с продаж.

Как Вы считаете, соответствуют ли указанные объекты ст. 38 НК РФ? Соблюдается ли в этом случае принцип однократности налогообложения?

6. Статья 38 НК РФ закрепляет, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Рассмотрите объекты налогообложения по акцизам и налогу с продаж.

Как Вы считаете, соответствуют ли указанные объекты ст. 38 НК РФ? Соблюдается ли в этом случае принцип однократности налогообложения?

Задача 1. Глава местного органа самоуправления Ярославского района, учитывая большое социальное значение местного курорта «Большие и Малые Соли» принял решение об установлении курортного сбора, взимае-

мого с физических лиц и организаций, средства от которого направляются в местный бюджет целевым назначением (для развития инфраструктуры местного курорта), и освобождении здравниц, санаториев района от местных сборов и уплаты пени по региональным налогам.

Насколько законно такое решение?

Какие принципы налогового права, на Ваш взгляд, нарушены?

Дайте письменное обоснование ответов.

Задача 2. Глава администрации N-ского района в связи с тем, что в период предвыборной кампании внешнее состояние не только стендов наглядной агитации, но и города в целом сильно ухудшается, принял решение о взимании на территории района сбора за рекламу в местный бюджет. Однако председатель районной Думы обратился в прокуратуру с возражениями. Он считал, что такие сборы может устанавливать только Областная дума.

Кто прав в этой ситуации?

Какие принципы налогового права, на Ваш взгляд, нарушены?

Дайте письменное обоснование ответов.

Задача 3. Глава муниципалитета г. Углича Ярославской области с 1 января 2000 г. своим решением вводит местный лицензионный сбор на игровой бизнес, который должен поступать в местный бюджет. Плательщиками сбора являются физические лица и организации, при этом ставки сбора с организаций устанавливаются с коэффициентом 2 (в два раза выше), от сбора освобождаются инвалиды, участники ликвидации чернойбыльской аварии и другие льготные (по утвержденному списку категории лиц).

Насколько законно такое решение?

Какие принципы налогового права, на Ваш взгляд, нарушены?

Дайте письменное обоснование ответов.

Задача 4. По распоряжению губернатора Ярославской области большегрузные машины, въезжая в черту города, обязаны платить дополнительный взнос за дороги. Последний поступает в бюджет области. Сбор осуществляется спецработниками при въезде машин в город, но правом останавливать машины они не наделены, поэтому осуществляют эту работу они совместно с сотрудниками ГИБДД.

Законно ли распоряжение губернатора?

Какие принципы налогового права, на Ваш взгляд, нарушены?

Дайте письменное обоснование ответов.

Задача 5. Распоряжением премьер-министра Правительства г. Москвы от 26 ноября 2000 г. № 1285 «Об упорядочении движения автотранспорта на привокзальной площади аэропорта Шереметьево-2» разрешается ЗАО «Инвест Лимитед» по согласованию с Москомитетом архитектуры организо-

вать и эксплуатировать платные парковки с установкой контрольно-пропускных пунктов (автоматических шлагбаумов) на привокзальной площади аэропорта.

Насколько законно такое решение?

Какие принципы налогового права, на Ваш взгляд, нарушены?

Дайте письменное обоснование ответов.

Тема 2. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА

1. Государственные органы как участники налоговых правоотношений.
2. Налогоплательщики и их представители.
3. Иные участники налоговых правоотношений.

Задача 1. Инженер Акимов был уволен с предприятия за прогул 1 октября 2001 г. Данное предприятие своевременно не удержало из его заработной платы налог на доходы физических лиц.

Какое решение примет налоговый орган по результатам проверки предприятия?

Задача 2. Курцев решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать.

Обязаны ли налоговые органы предоставить ему такую информацию, в каком порядке и в какие сроки?

Задача 3. Иванов, сосед Петрова, занимается предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Петров решил, что Иванов не полностью уплачивает налоги, часть своих доходов скрывает от налогообложения. Петров обратился в инспекцию МНС РФ по Ленинскому району г. Урюпинска, на территории которого он проживает, с просьбой предоставить ему информацию о размере уплачиваемых налогов Ивановым.

Как должна поступить в этом случае налоговая инспекция?

Задача 4. Индивидуальный предприниматель Волков обратился в управление МНС по Ярославской области (на территории которого он проживает) с просьбой разъяснить порядок применения законодательства по налогу с продаж. Управление МНС отказало ему в предоставлении такой информации и направило его в Консультационный налоговый центр (государственное учреждение).

Правомерен ли отказ?

Задача 5. Курцев был направлен в командировку за рубеж сроком на 2 года (с марта 2000 по март 2002 г.). Законным представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в этот период на основании доверенности является его супруга, которая обязана представить налоговую декларацию Курцева по налогу на доходы физических лиц до 3 мая 2001 г. В связи с осложнившимися отношениями между супругами Курцева не представила в налоговые органы налоговую декларацию.

Кто подлежит налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации?

Задача 6. Крайнов был направлен на лечение за рубеж сроком на 2 года (с марта 2000 по март 2002 г.). Законным представителем в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в этот период на основании доверенности является его сестра, которая обязана уплатить налог на имущество. В связи с осложнившимися отношениями между родственниками сестра не уплатила налог на имущество в установленные сроки.

Кто подлежит налоговой ответственности за неуплату налога? На ком лежит обязанность по уплате недоимки и пени?

Задача 7. Коврова оформила договор дарения однокомнатной квартиры своему пятилетнему внуку.

Кто в данном случае является плательщиком налога на имущество, переходящее в порядке дарения или наследования?

Задача 8. В соответствии с условиями контракта ОАО "Ярославские моторы" поставило ООО "Кедр" продукцию на сумму 12 млн. руб. Покупатель произвел оплату простыми векселями коммерческого банка "Кредпромбанк". ОАО "Ярославские моторы" свои права по векселю путем совершения индоссамента передало "Кредпромбанку". В порядке ст. 409 ГК РФ подписано соглашение о прекращении обязательства по возврату задолженности по выданным ранее заводу кредитам путем передачи банку указанных выше векселей.

Налоговый орган обратился в арбитражный суд с иском о признании недействительным соглашения о прекращении обязательства предоставлением взамен исполнения отступного, заключенного между ОАО "Ярославские моторы" и "Кредпромбанком", и о взыскании с указанного банка в доход РФ 12 млн. руб. Налоговый орган в обоснование своего заявления указал, что стороны, подписывая соглашение об отступном без соблюдения установленного законодательством порядка зачисления на расчетный счет выручки от реализации продукции, действовали умышленно, с целью неуплаты налогов в бюджет, сознавая нарушение ими публичного порядка в стране и ст. 57 Конституции РФ.

Сформулируйте решение суда.

Задача 9. ЗАО "Мой дом" находится в процедуре банкротства на стадии внешнего управления. Просроченная задолженность общества по налогам и сборам, возникшая после введения арбитражным судом внешнего управления, составляет 2 млн. 500 тыс. руб.

Налоговый орган вынес решение о взыскании указанной недоимки за счет имущества ЗАО "Мой дом" и направил соответствующее постановление на исполнение судебному приставу.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача 10. ОА "Балканская звезда", являясь плательщиком налогов на прибыль, НДС и акциз, реализовала партию сигарет по цене ниже рыночной на 30% в связи с неправильным хранением сигарет, повлекшим потерю их качества. Налоговые органы в результате выездной налоговой проверки приняли решение о доначислении сумм налогов и пени по причине занижения данным предприятием налогооблагаемой базы и изъяли часть документов, связанных с налогообложением.

Правомерны ли действия налоговых органов?

Задача 11. ЗАО "Лаки и краски" по договору купли-продажи реализовало 100 кг краски по цене 50 руб. за 1 кг, рыночная же цена такого же товара составляет 70 руб. за 1 кг.

Какие правовые последствия наступят для ЗАО "Лаки и краски"?

Задача 12. В связи со смертью Усова, являвшегося налогоплательщиком по земельному налогу и налогу на имущество, налоговая инспекция предъявила требование об уплате налогов и пени к его супруге.

Правомерны ли действия данной инспекции?

Задача 13. Российское предприятие заключило с иностранным юридическим лицом, имеющим постоянное местопребывание в Республике Кипр (комитент), договор комиссии, в соответствии с которым российское предприятие как комиссионер реализует на территории РФ товары, принадлежащие комитенту. При этом комиссионер не имеет полномочий на заключение договоров от имени комитента, действует от своего имени, но за счет комитента, в рамках своей обычной деятельности.

Будет ли деятельность данного российского юридического лица приводить к образованию постоянного представительства кипрской фирмы в РФ?

Тема 3. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Источники налогового права.
2. Пределы действия нормативных источников налогового права.

3. Принципы построения системы источников налогового права.
4. Способы устранения двойного международного налогообложения.

Задания

1. Подлежит ли применению Указ Президента РФ от 19 января 1996 г. № 65 “О предоставлении предприятиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушения налогового законодательства, образовавшиеся до 1 января 1996 г., и не противоречит ли оно НК РФ (ст. 63)?

2. Налоговая инспекция проводит проверку предприятия за 2000, 1999 и 1998 гг. Как исчисляются суммы штрафов и пени и недоимки за этот период? Должны ли после 1 января 1999 г. применяться и взыскиваться штрафные санкции, установленные за совершение налоговых правонарушений, не указанных в главе 16 НК РФ?

3. Дать анализ Постановления КС № 2-П 30 января 2001 г. по делу о проверке конституционности положений подпункта «д» пункта 1 и пункта 3 статьи 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы РФ» ... (см.: Российская газета. 2001. 15 февр.): порядок вступления постановления в силу, принципы, которые составляют основу вынесенного постановления?

4. Налоговая инспекция проводит проверку предприятия за 1999, 1998 и 1997 гг. Как исчисляются суммы штрафов и пени за этот период? Должны ли после 1 января 1999 г. применяться и взыскиваться штрафные санкции, установленные за совершение налоговых правонарушений, не указанных в главе 16 НК РФ?

Задача 1. Постановлением Правительства РФ от 12.10.2000 г. № 763 от уплаты налога на прибыль в части, перечисляемой на Государственную программу “Дети Севера”, были освобождены ликеро-водочные предприятия районов Крайнего Севера и приравненных к ним районов.

Дайте оценку правомерности данного нормативного акта, юридических последствий указанной ситуации и порядка вступления постановления в силу.

Задача 2. Лауреат конкурса юных пианистов им. Бетховена, проводившегося в Санкт-Петербурге, 15-летний житель г. Ярославля Музыкантский получил премию 2 500 долл. и был приглашен выступать в США, за что ему было выплачено 15 000 долл. По прибытии в Ярославль он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со всех сумм.

Дайте оценку правомерности действий налоговых органов. В каком порядке должна быть произведена уплата подоходного налога?

Задача 3. Постановлением Правительства РФ от 12.10.2000 г. № 763 от уплаты налога на прибыль в части, перечисляемой на Государственную программу “Дети Севера”, были освобождены ликеро-водочные предприятия районов Крайнего Севера и приравненных к ним районов.

Дайте оценку правомерности данного нормативного акта, юридических последствий указанной ситуации и порядка вступления постановления в силу.

Задача 4. Лауреат международного конкурса юных техников-планеристов, проводившегося в Санкт-Петербурге, 16-летний житель г. Ярославля Сидоров получил премию 2 500 долл. и был приглашен выступать в показательных соревнованиях на Кипре, за победу на которых ему было выплачено призовое 15 000 долл. По прибытии в Ярославль он был извещен о необходимости явиться в налоговую инспекцию, заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со всех сумм.

Дайте оценку правомерности действий налоговых органов. В каком порядке должна быть произведена уплата подоходного налога?

Задача 5. Народное собрание г. Кукобой Первомайского района Ярославской области приняло Постановление от 10.12.2000 г. № 16 “О введении на территории города налога на рекламу” с 1 января 2001 г. Этим же постановлением устанавливались штрафы за нарушение сроков уплаты налога.

Правомерно ли решение местного органа власти?

Задача 6. Российское акционерное общество имеет в собственности здания на Кипре и осуществляет посредническую деятельность через свое представительство на Кипре. Представительство российского АО уплачивает налоги на имущество и доходы по ставкам, установленным на Кипре. Налоговая инспекция не принимает в зачет уплаченных на Кипре налогов, требуя полной уплаты налогов.

Правомерно ли это?

Задача 7. Постановлением Правительства Костромской области от 12.01.2000 г. № 180 от уплаты налога на прибыль и налога на имущество в части, перечисляемой на областную программу “Защита семьи и детства”, были освобождены следующие предприятия текстильной промышленности «Костромален» и Костроматекстиль».

Дайте оценку правомерности данного нормативного акта, юридических последствий указанной ситуации и порядка вступления постановления в силу.

Задача 8. 12-летний Иванов, гражданин РФ, стал наследником по завещанию жилого дома в г. Ярославле и земельного участка на Кипре. Будет ли он являться плательщиком налога на имущество на Кипре и в РФ и в каком порядке?

Тема 4. ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ

1. Добровольный и принудительный порядок исполнения налоговой обязанности.
2. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
3. Изменение и прекращение налоговой обязанности.

Задания

Дайте юридическую консультацию по следующим вопросам:

1. “Хочу передать своей несовершеннолетней внучке дачу. Что лучше: подарить или завещать? В каком порядке должна исполняться налоговая обязанность по указанному объекту?”

2. “Между дальними родственниками заключен договор дарения денежных средств, согласно которому деньги переведены дарителем со своего банковского счета безналичным путем на банковский счет одаряемого. Каков порядок налогообложения (исполнения налоговой обязанности)?”

Изменится ли решение задачи, если по договору дарения предметом договора является вклад в иностранной валюте, который переводится в безналичном порядке на валютный счет одаряемого.

3. “Хочу передать своему сыну, студенту экономического факультета университета, квартиру. Что лучше: заключить договор купли-продажи или договор дарения с точки зрения налоговых последствий? Каков порядок исполнения возникших при этом налоговых обязанностей?”

Изменится ли решение задачи, если сын признан ограниченно дееспособным?

Задача 1. АО "Волга" является должником по налогу на имущество. В налоговую инспекцию в течение года поступали налоговые расчеты по налогу на имущество, в которых не учитывалось имущество (здание и оборудование), не используемое в производственном процессе, законсервированное. В феврале следующего года налоговая инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании АО “Волга” банкротом. С заявлением о взыскании убытков с АО “Волга” в суд обратилась финансовая компания “Старт”.

АО “Волга” направило в налоговую инспекцию заявление с просьбой в качестве обеспечения уплаты налога принять в залог товарно-материальные ценности АО “Волга”.

Дайте юридическую оценку сложившейся ситуации с учетом порядка исполнения налоговой обязанности.

Каков порядок исполнения налоговой обязанности по налогу на имущество в случае ликвидации АО «Волга», в случае реорганизации в форме выделения?

Задача 2. ООО "Кристалл", являясь плательщиком НДС и налога на прибыль, своевременно представило в обслуживающий его коммерческий банк платежное поручение на уплату налогов. Соответствующие денежные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступили, так как банк своевременно деньги в бюджет не перечислил. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали налоги с ООО "Кристалл".

Правомерны ли действия налоговых органов?

Задача 3. ЗАО "Орион" 15 февраля 2000 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 20 июня 2000 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта РФ.

Можно ли предоставить ЗАО "Орион" отсрочку по налогу на прибыль?

Задача 4. ЗАО "Конверсия" обратилось в налоговый орган с просьбой предоставить отсрочку по местным налогам в связи с тяжелым экономико-финансовым положением предприятия (отсутствие государственных заказов). В данной просьбе было отказано.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 5. В отношении индивидуального предпринимателя было вынесено решение об изменении срока уплаты налога. Спустя полгода это решение финансовым органом было отменено в связи с тем, что в отношении данного лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах.

Правомерно ли данное решение финансового органа?

Задача 6. Между индивидуальным предпринимателем Толбухиным и налоговым органом был оформлен договор залога имущества (квартиры). Толбухин не исполнил обязанности по уплате налогов после истечения действия отсрочки по уплате налогов. В связи с этим налоговый орган осуществил сделку купли-продажи указанной квартиры, которую приобрел нуждающийся в жилье сотрудник.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 7. Между индивидуальным предпринимателем Копейкиным и налоговым органом был оформлен договор поручительства по уплате налога, по которому Копейкин обязуется исполнить в полном объеме обязанность Куксова, также индивидуального предпринимателя, по уплате налога на доходы. Куксов вовремя не уплатил налоги. В связи с этим налоговые органы направили требование об уплате налога Копейкину и в бесспорном

порядке взыскали неуплаченные денежные средства с его банковского счета.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 8. Руководитель налогового органа вынес решение о приостановлении операций индивидуального предпринимателя Аксакова по его счетам в банке из-за того, что отказался подать декларацию по налогу на доходы. Аксаков мотивировал это тем, что представление налоговой декларации является не обязанностью, а правом налогоплательщика.

Правомерно ли решение руководителя налогового органа?

Задача 9. Налоговый орган вынес решение о взыскании налога с ООО "Меркурий" за счет его имущества в связи с неуплатой налогов в установленные сроки. В налоговые органы поступила информация, что директор ООО предпринимает попытки скрыть имущество данной организации.

Какие меры в данном случае может принять налоговый орган?

Тема 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ. ФОРМЫ ЗАЩИТЫ ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

1. Формы налогового контроля: основные и вспомогательные.
2. Производство по делу о налоговом правонарушении.
3. Налоговая ответственность.
4. Формы защиты прав налогоплательщиков.

Задача 1. Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности попала в больницу. ГНИ, учитывая уважительную причину, освободила только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности.

Правы ли налоговая инспекция? В каком порядке и в какие сроки организация привлекается к налоговой ответственности? Определить основание налоговой ответственности организации. В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

Задача 2. Ковалев живет в общежитии. Предприятие установило для него льготный размер оплаты за комнату - 90 руб., в то время как полная стоимость составляла 300 руб. в месяц. ГНИ по результатам выездной налоговой проверки потребовала внести в совокупный годовой доход разницу названных сумм, начислить подоходный и социальный налоги и уплатить пени и штрафные санкции за нарушение налогового законодательства.

Правомерны ли действия ГНИ? В каком порядке и в какие сроки организация привлекается к налоговой ответственности? Определить основание

налоговой ответственности организации. В каком порядке организация вправе обжаловать действия налоговой инспекции?

Задача 3. Коммерческим банком “Стандарт” ряду предприятий выданы векселя, которые по индоссаменту были переданы физическим лицам, предъявившим их банку к оплате. В результате оплаты векселей, по мнению налоговой инспекции, у физических лиц образовался доход, из которого банк должен был удержать подоходный и социальный налоги. Банк по результатам выездной налоговой проверки был привлечен к налоговой ответственности.

Законны ли требования налоговой инспекции? В каком порядке и в какие сроки привлекается банк как налоговый агент к ответственности? Назовите основание налоговой ответственности. В каком порядке банк вправе обжаловать действия налоговой инспекции?

Задача 4. Предприятие из чистой прибыли производит выплаты сумм материальной помощи работникам, компенсации на удорожание питания и возмещение стоимости проезда в общественном транспорте. В результате выездной проверки налоговая инспекция вынесла требование об уплате недоимки по подоходному налогу, социальному налогу, пени и штрафные санкции.

Законны ли требования налоговой инспекции? В каком порядке и в какие сроки привлекается организация к ответственности? Назовите основание налоговой ответственности. В каком порядке обжалуется решение налоговых органов?

Задача 5. Регистрационной палатой Администрации города 01.09.01 г. были зарегистрированы Устав ООО "Аляска" и индивидуальный предприниматель Борков. Свидетельства о регистрации ООО и индивидуального предпринимателя выданы 23.09.01.

28.09.01 г. ООО "Аляска" и Борков подали заявление о постановке их на налоговый учет в налоговый орган. Налоговый орган привлек ООО "Аляска" и Боркова к налоговой ответственности на основании ст. 116 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке указанные субъекты могут защитить свои права?

Задача 6. Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган сообщения о прекращении своей деятельности в установленные законом сроки.

Наступает ли в данном случае налоговая ответственность и в каком порядке? В каком порядке налогоплательщик обжалует решение налоговых органов о привлечении к налоговой ответственности?

Задача 7. Налогоплательщик - индивидуальный предприниматель Иванов и его жена, не являющаяся индивидуальным предпринимателем, - изменили место жительства и не сообщили об этом в инспекцию МНС.

Каковы правовые последствия в отношении указанных лиц?

Задача 8. Предприятие зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Ярославле. В г. Тутаеве оно сдает в аренду складские помещения. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за непостановку на налоговый учет недвижимого имущества в г. Тутаеве. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс и его обслуживание осуществляет арендатор.

Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

Задача 9. Гражданин Картузов, проживающий в г. Углич, 10 января 2001 г. получил лицензию на занятие охранной деятельностью. Заявление о постановке на учет им было подано в налоговую инспекцию 15 февраля 2001 г. В этот период Картузов охранной деятельностью не занимался.

Какое решение должен принять налоговый орган? В каком порядке Картузов может защитить свои права?

Задача 10. Акционерное общество "Обувьторг", находящееся в г. Ростове, приобрело здание в г. Ярославле (договор купли-продажи от 10.10.2000 г.). Данная сделка была зарегистрирована лишь год спустя, 12.10.2001. Заявление о постановке на налоговый учет АО подало в налоговую инспекцию Кировского района г. Ярославля 20.10.2001 г. Деятельность АО "Обувьторг" в этот период в г. Ярославле не велась.

Какое решение должен принять налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать названное решение?

Изменится ли решение задачи, если АО вело предпринимательскую деятельность в г. Ярославле и получило за указанный период доход 16 млн. руб.?

Задача 11. При проведении выездной налоговой проверки было установлено, что предприятие по результатам своей деятельности за 2000 г. из-за занижения налогооблагаемой базы неправильно исчислило налог на прибыль, который был уплачен в бюджет в меньшем объеме. Таким образом, по состоянию на 01.01.2001 г. проверкой выявлена неполная уплата налога. До момента вручения акта проверки налогоплательщик представил дополнительные расчеты по налогу на прибыль и уплатил недоимку по налогу в бюджет.

Однако налоговый орган привлек предприятие к налоговой ответственности по ст. 120 и 122 НК РФ и руководителя предприятия - к админи-

стративной ответственности согласно ст. 7 п. 12 Федерального закона "О налоговых органах в РФ".

Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик вправе защитить свои права?

Задача 12. По результатам проведения выездной налоговой проверки организации был составлен акт проверки и направлен налогоплательщику заказным письмом 20.10.01. В соответствии со ст. 100 НК РФ налогоплательщик вправе представить возражения по акту в течение 2 недель с момента его вручения. Ссылаясь на невозможность соблюсти указанный срок в силу ряда причин: акт получен 05.11.01, болезнь руководителя, - организация обратилась в налоговый орган с письменной просьбой о его продлении.

Обосновать решение, которое должен принять руководитель налогового органа. В каком порядке может быть обжаловано решение руководителя налогового органа?

Задача 13. Выездной налоговой проверкой организации были выявлены нарушения, связанные с занижением налогооблагаемой прибыли за 1999 г., и завышение налогооблагаемой прибыли за 2000 г. Акт проверки содержал требование об устранении выявленных правонарушений. По результатам проверки организация была привлечена к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ. Однако указания об устранении нарушений законодательства по акту проверки организацией не были выполнены. Кроме того, она отказалась уплатить недоимку и пени по налогу на прибыль за 1999 г., так как излишняя уплата налога на прибыль за 2000 г. превышает сумму недоимки.

Можно ли привлечь организацию к налоговой ответственности за невыполнение законных требований налогового органа? Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования.

Задача 14. Налоговый орган отказал негосударственному образовательному учреждению в праве на льготы по налогу на прибыль и НДС и местным налогам, предусмотренные Федеральным законом "Об образовании". Налоговый орган обосновал свою позицию тем, что налоговые льготы могут быть предоставлены только в соответствии с законодательством о налогах и сборах, к которым данный Федеральный закон не относится.

Оцените правомерность решения налогового органа и порядок его обжалования?

Задача 15. Сахаров указал в декларации по налогу на доходы физических лиц за 2000 г. сумму дохода 50 тыс. руб. 20 мая 2000 г. он по договору купли-продажи приобрел автомобиль стоимостью 200 тыс. руб. и долю жены в приватизированной квартире в сумме 100 тыс. руб. В отношении по-

следнего приобретения он указал в заявлении о возврате ему сумм налога на доходы в связи с приобретением в собственность жилья.

Какие действия должны быть произведены налоговыми органами в отношении указанных сделок?

Задача 16. АО "Бристоль" в течение 2000 г. неправомерно не удерживало в полном объеме и не перечисляло в бюджет суммы налога на доходы со своих работников. Общая сумма неперечисленного налога на доходы составила 68 тыс. руб. Часть работников в течение года уволилась из организации.

Должно ли АО "Бристоль" взыскать недоимку с работников? Являются ли указанные нарушения основанием для привлечения организации к налоговой ответственности и в каком порядке? Определите способы защиты прав организации.

Задача 17. В ходе выездной налоговой проверки предпринимателя Петрова должностные лица налогового органа без его согласия осуществили доступ в жилое помещение, где произвели выемку документов без понятых. По результатам рассмотрения материалов проверки Петров был привлечен к налоговой ответственности по ст. 120, 122 и 124 НК РФ. Петров, оспаривая решение налогового органа, указал, что доступ в помещение и выемка документов произведены с нарушением установленного порядка, поэтому не могут служить доказательством совершенных им правонарушений.

Дайте правовую оценку действиям участников. В каком порядке Петров может защитить свои права?

Тема 6. НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Налог на доходы физического лица.
2. Имущественные налоги физических лиц.
3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.

Задания

Дайте юридическую консультацию по следующим вопросам:

1. Обязан ли магазин, осуществляющий комиссионную торговлю, удержать и перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц, выплачиваемых физическим лицам-комитентам?

2. Физическое лицо, выходя из состава учредителей, получает свою долю в виде имущества. Должно ли предприятие в этом случае удерживать

налог на доходы физических лиц и единый социальный налог и в каком порядке?

3. Предприятие в соответствии с договором, заключенным с вузом, оплатило обучение своего работника и его ребенка. Начисляются ли страховые взносы во внебюджетные фонды на сумму оплаты обучения самого сотрудника и его ребенка? Как это влияет на исчисление подоходного налога?

4. Предприятие осуществляет долевое участие в строительстве жилого дома по договорным отношениям с администрацией города. По завершении строительства первой очереди предприятие передает право на долю физическим лицам по договору уступки требования. Имеют ли право физические лица на льготу по подоходному налогу?

5. Квартира принадлежала отцу и сыну на праве общей долевой собственности. Отец заключил с сыном договор ренты, по которому сын должен выплачивать ему рентные платежи. Вправе ли сын воспользоваться льготой по подоходному налогу?

6. Облагается ли сумма, на которую увеличена номинальная стоимость долей участников ООО путем увеличения уставного капитала за счет имущества общества (здание офиса), у физических лиц подоходным налогом.

7. Решением городского суда было установлено: взыскать с организации в пользу физического лица заработную плату за время вынужденного прогула в сумме 15 тыс. руб., в том числе компенсацию в связи с инфляцией - 2 тыс. руб., компенсацию в возмещение морального вреда - 2 тыс. руб., расходы по оплате помощи адвоката - 2 тыс. руб. Какие из этих выплат облагаются подоходным или социальным налогом?

8. Квартира принадлежала супругам на праве общей долевой собственности. Супруг заключил с женой договор купли-продажи о приобретении ее доли в праве собственности на квартиру. Вправе ли супруг воспользоваться льготой по подоходному налогу?

9. Предприятие подарило работнику квартиру стоимостью 400 тыс. руб. Облагается ли стоимость этой квартиры налогом на доходы физических лиц, налогом на имущество, переходящее в порядке дарения, и единым социальным налогом?

10. Облагаются ли налогом на доходы физических лиц доходы граждан, получаемые в виде процентов по вкладам в Сбербанке РФ? В каком порядке?

11. Обязано ли предприятие удержать налог на доходы физических лиц с работника, получившего ссуду, если он ее погашает не деньгами, а товарами?

12. Следует ли рассматривать в качестве дохода гражданина вексель, выданный ему предприятием за проданный гараж (недвижимое имущество)?

Задача 1. Работнику ООО "Три толстяка" Колобову за 2001 г. была начислена заработная плата 90 тыс. руб., в июле оказана материальная помощь в размере 10 тыс. руб. и сделан ценный подарок - телевизор стоимостью 20 тыс. руб. Колобов имеет на иждивении двух несовершеннолетних детей и жену-безработную.

Определите совокупный налогооблагаемый доход Колобова, исчислите налог на доходы физического лица за прошедший год.

Задача 2. Предприятие ООО "Социальное питание" в январе приобрело за счет собственных средств акции ОАО "Ярпиво" по цене 1 000 руб. за акцию, а затем продало своим работникам по цене 400 руб. за акцию. В марте того же года ООО "Социальное питание" продало своим работникам цветные телевизоры за 2 тыс. руб., при рыночной цене на день продажи этих телевизоров 12 тыс. руб.

В каком размере и в каком порядке удерживается налог на доходы физических лиц?

Задача 3. Фирма "Мечта" подарила своему сотруднику ко дню рождения яхту стоимостью 300 тыс. руб. и оплатила туристическую путевку "Круиз по Средиземноморью" стоимостью 100 тыс. руб.

Определите налоговые последствия в указанной ситуации.

Задача 4. Гражданин РФ Каменев, постоянно проживающий в Литве, унаследовал по завещанию дом стоимостью 300 тыс. руб. в г. Ярославле, коллекцию антикварных изделий стоимостью 1 млн. руб., которые принадлежали на праве общей собственности его отцу Каменеву и супруге отца Пыревой.

Определите налоговые последствия в указанной ситуации, если Каменев вступает в наследство?

Задача 5. Индивидуальный предприниматель Носов в 2001 г. приобрел в собственность жилой дом стоимостью 600 тыс. руб., продал принадлежащий ему гараж, получив 250 тыс. руб., оплатил обучение своего сына по договору с государственным университетом в сумме 16 тыс. руб.

Может ли Носов воспользоваться льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке?

Изменится ли решение задачи, если Носов как индивидуальный предприниматель находится на упрощенной системе налогообложения или на системе единого налога на вмененный доход?

Задача 6. Гражданин Счастливцев в телевизионной игре "Бинго" выиграл автомашину. В этом же году им были произведены расходы на лече-

ние сына за рубежом на деньги, вырученные от продажи этой автомашины в сумме 150 тыс. руб.

Определите налоговые последствия в указанной ситуации.

Задача 7. Индивидуальный предприниматель обращается за консультацией:

Учитываются ли в затратах индивидуального предпринимателя расходы по переговорам, связанным с поиском покупателя для реализации товара через домашний телефон, если при этом договор на продажу в результате переговоров не был заключен и товар не был реализован?

Учитываются ли суточные в затратах, связанных с деловой командировкой индивидуального предпринимателя?

Задача 8. Фирма предоставила беспроцентный заем индивидуальному предпринимателю, деятельность которого облагается единым налогом на вмененный доход. Следует ли фирме удерживать с предоставляемых денежных средств налог на доходы и представлять соответствующие сведения в налоговый орган?

Тема 7. НАЛОГИ С ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Налог на прибыль.
2. Налог на имущество организаций.
3. Косвенные налоги (НДС, акциз, налог с продаж).
4. Социальный налог.
5. Специальные налоговые режимы.

Задача 1. Малое предприятие ООО "Морозко", созданное в 2000 г., осуществляет переработку, производство и реализацию глубоководнозамороженных овощных смесей. В первый год работы выручка предприятия от производственной деятельности составила 86% общей суммы выручки. Во второй год данное предприятие не имело выручки, но получало проценты по договору банковского вклада и суммы арендной платы по договору аренды.

Как должно уплачиваться налог на прибыль и НДС ООО "Морозко"?

Задача 2. ЗАО "Меркурий" реализовало продовольственной продукции на сумму 550 тыс. руб., в том числе уплатило НДС в размере 60 тыс. руб. Для производства этой продукции оно затратило 300 тыс. руб., в том числе уплатило НДС в размере 30 тыс. руб.

Рассчитайте НДС, который ЗАО "Меркурий" должно перечислить в бюджет.

Изменится ли решение задачи, если "Меркурий" находится на системе единого налога на вмененный доход?

Задача 3. Ярославский молочный комбинат в период с декабря 2000 по май 2001 г. ошибочно исчислял НДС с реализации молочной продукции по ставке 20% вместо 10%. Обнаружив свою ошибку, предприятие обратилось с иском о возврате из бюджета излишне уплаченных сумм НДС. Арбитражный суд отказал в удовлетворении иска, указав, что НДС является косвенным налогом и фактическим плательщиком НДС выступает конечный потребитель.

Правомерно ли решение арбитражного суда?

Задача 4. АО "Русьмебель" приобрело пиломатериалы на сумму 840 тыс. руб., в том числе уплатило НДС в размере 140 тыс. руб. Данное предприятие реализовало готовую продукцию на сумму 1 млн. 200 тыс. руб., в том числе НДС в размере 200 тыс. руб.

Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. В арбитражный суд обратилось ООО "Орион" с иском о взыскании с контрагента по сделке купли-продажи процентов, предусмотренных договором за просрочку оплаты товара (штрафная неустойка). Истец начислил проценты на сумму, составляющую цену товара с учетом НДС. Арбитражный суд признал необоснованным начисление процентов на НДС.

Правомерно ли решение арбитражного суда?

Как учитываются полученные ООО "Орион" штрафные санкции при исчислении налога на прибыль?

Задача 6. Предприятие - юридическое лицо - является учредителем другого юридического лица.

Облагаются ли НДС дивиденды, полученные предприятием-учредителем? Облагаются ли НДС средства в размере вноса в уставный капитал, возвращаемые учредителю при ликвидации юридического лица?

Задача 7. Посредническая организация осуществляет экспортные поставки на основании договора комиссии. Облагается ли НДС комиссионное вознаграждение?

Задача 8. Благотворительное общество создано в целях оказания помощи отдельным категориям граждан (пенсионеры, участники войны и др.). Для уставных целей общество привлекает благотворительные взносы и размещает эти средства в банке на депозитных вкладах.

Какие налоговые льготы имеет это благотворительное общество? Какие налоги оно должно уплачивать?

Задача 9. Предприятием приобретены легковые служебные автомобили с целью использования их как для производственных нужд, так и в производственных целях.

Как правильно отнести суммы НДС, уплаченные поставщикам: на возмещение из бюджета или за счет собственных источников (чистой прибыли)?

Задача 10. Предприятие розничной торговли через собственную розничную сеть реализует консервы, являющиеся продуктом переработки на давальческой основе приобретенного у населения сельскохозяйственного сырья.

В каком порядке определяется облагаемый оборот для расчета НДС по таким операциям?

Задача 11. Организация, осуществляющая розничную торговлю, реализует промышленные товары, приобретенные у индивидуальных предпринимателей.

Как исчисляется и уплачивается НДС в указанном случае?

Задача 12. Магазин "Хозтовары" реализует изделия, приобретенные у предприятия Всероссийского общества слепых, имеющего льготу по НДС.

Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет?

Задача 13. Головная организация находится на территории субъекта РФ, где действует налог с продаж. Филиал расположен на территории другого субъекта РФ, где налог с продаж не введен.

Следует ли применять к филиалу налог с продаж при реализации товаров за наличный расчет, если он не имеет обособленного баланса и расчетного счета?

Задача 14. ОАО "Сервистур", зарегистрированное в г. Ярославле, осуществляет три вида деятельности: реализация туристических путевок, медицинские услуги, содержание автостоянок. В отчетном периоде, кроме того, оно получило доходы от принадлежащих ему ценных бумаг.

Как исчисляется и уплачивается налог на прибыль от указанных видов деятельности?

Задача 15. Уставной деятельностью юридического лица является розничная торговля и производственная деятельность. Часть временно свободной площади магазин сдает в аренду.

Уплачивается ли налог на прибыль, НДС и налог с продаж в части услуг по сдаче магазина в аренду и реализации собственного имущества?

Задача 16. Пансионат "Красный Холм" (Ярославская область) представляет собой единый комплекс, в который входят: ресторан, два бара, летнее кафе, выносные торговые места на пляже и у бассейна. Общая численность персонала - 100 человек. Налоговые органы потребовали перевести на уплату единого налога на вмененный доход часть комплекса общественного питания пансионата.

Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 17. Магазин "Климентина" является плательщиком единого налога на вмененный доход. Будет ли магазин платить налог на имущество:

а) за часть здания, переданного по договору аренды другому юридическому лицу;

б) с площади магазина, на которой не ведется торговля?

Задача 18. При проведении проверки налоговой инспекцией было установлено, что за прошедший год доход организации и численность работающих превысили нормативы, установленные Законом РФ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".

Какие правовые последствия наступят для данной организации?

Задача 19. Имущество ЗАО "Кондор" передано в доверительное управление физическому лицу.

Укажите, в каком порядке облагаются доходы и имущество ЗАО "Кондор" и доверительного управляющего.

Задача 20. Предприятие А выполнило работу для предприятия В, которое не имеет возможности заплатить. Предприятие А заключает договор уступки права денежного требования по указанной сделке с предприятием С.

Надо ли облагать НДС обороты, связанные с операцией по уступке права денежного требования? Что считать налогооблагаемой базой при этом? Какие особенности обложения НДС у предприятия А возникают при уступке права требования предприятию С с дисконтом, т.е. при уступке права требования за меньшую сумму, чем причиталось получить от должника?

Задача 21. Предприятие А выполнило работу для предприятия В, которое не имеет возможности заплатить. Предприятие А заключает договор уступки права денежного требования по указанной сделке с предприятием С.

Если денежное требование к предприятию В возникло в связи с поставкой предприятием А товаров (выполнением работ, оказанием услуг), освобожденных от НДС, то при его уступке должно ли предприятие А, уступающее право указанного требования, облагать НДС обороты по его реализации? Каким образом у предприятия С при этом будет учитываться налогооблагаемый оборот при исполнении должником обязанности уплаты?

Задача 22. Предприятие А приобрело право требования долга железной дороги на сумму 100 тыс. руб. Цена приобретения этого права - 80 тыс. руб. Оплата была произведена векселями на сумму 80 тыс. руб. облагается ли налогами сумма разницы между полученным правом и ценой приобретения (20 тыс. руб.)?

При получении предприятием от другого предприятия займа в виде ценных бумаг облагается ли сумма займа НДС и налогом на прибыль?

Задача 23. В рамках простого товарищества (совместной деятельности) на отдельный баланс передается одним из участников товар для дальнейшей переработки и реализации, который выступает в качестве взноса участника.

Начисляются ли при передаче товара в указанном случае налоги? При реализации переработанного товара в рамках совместной деятельности какие налоги и в каком порядке подлежат уплате, учитывая, что простое товарищество не обладает правами юридического лица?

Задача 24. Российское предприятие при заключении с иностранным юридическим лицом контракта на экспорт сырья оговаривает предоставление покупателю скидок с цены товара при выполнении определенных условий (например, оплата товара до истечения срока платежа).

Можно ли рассматривать данную скидку в качестве дохода иностранного юридического лица, подлежащего налогообложению в России у источника выплаты?

Задача 25. Предприятие предоставило денежные средства физическому лицу на основании договора займа. По истечении срока возврата заемные средства возвращены не были. Между предприятием и заемщиком было заключено соглашение о предоставлении в качестве отступного по данному договору автомобиля.

Уплачивает ли предприятие в этом случае НДС и облагаются ли налогом на доходы суммы, полученные от реализации имущества?

ТЕМЫ КУРСОВЫХ И ДИПЛОМНЫХ РАБОТ ПО ФИНАНСОВОМУ ПРАВУ

1. История возникновения и развития науки финансового права.
2. Бюджетное право и бюджетный процесс.
3. Бюджетный контроль.
4. Правовое регулирование государственных доходов.
5. Правовые основы расходов и бюджетного финансирования.
6. Полномочия налоговых органов.
7. Права и обязанности налогоплательщика.
8. Источники налогового права.
9. Международные налоговые соглашения.
10. Способы устранения двойного международного налогообложения.
11. Принципы налогового права.
12. Исполнение налоговой обязанности физическим лицом.
13. Исполнение налоговой обязанности индивидуальным предпринимателем.
14. Исполнение налоговой обязанности организацией.
15. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
16. Изменение налоговой обязанности (отсрочка, рассрочка, налоговый кредит). Реструктуризация налоговой задолженности.
17. Прекращение налоговой обязанности.
18. Банкротство юридических и физических лиц и налоговые обязательства.
19. Формы налогового контроля.
20. Налоговые проверки.
21. Налоговая ответственность: принципы реализации, основание ответственности.
22. Составы налоговых правонарушений.
23. Ответственность банков за нарушения налогового законодательства.
24. Производство по делу о налоговом правонарушении.
25. Банки как участники налоговых правоотношений.
26. Налог на доходы физических лиц.
27. Налогообложение доходов индивидуального предпринимателя.
28. Имущественные налоги физических лиц.
29. Налог на прибыль юридических лиц.
30. Имущественные налоги юридических лиц.
31. Налог на добавленную стоимость.

32. Акцизы.
33. Социальный налог.
34. Налог на добычу полезных ископаемых.
35. Местные налоги и сборы.
36. Региональные налоги и сборы.
37. Специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции, налогообложение в свободных экономических зонах и др.).
38. Сравнительное налоговое право (налоговые системы зарубежных стран).
39. Международное налоговое право.
40. Налоговое планирование (оптимизация): способы и методы.
41. Международное налоговое планирование.
42. Налоговое планирование деятельности индивидуального предпринимателя (по конкретной сфере деятельности).
43. Налоговое планирование деятельности организации (на конкретном примере юридического лица).
44. Правовые основы безналичного денежного обращения.
45. Правовые основы наличного денежного обращения.
46. Валютное регулирование и валютный контроль.
47. Валютные правонарушения и ответственность за нарушения валютного законодательства.

Список основной литературы по темам "Бюджетное право"

1. Комментарий Бюджетного кодекса РФ.
2. Финансы (ежемесячный журнал).
3. Крохина Ю.А. Принцип федерализма в бюджетном праве. Саратов, 2001.

"Налоговое право"

1. У истоков финансового права / Сост. А.Н. Козырин. Т. 1. М., 1998.
2. Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник / Сост. А.Н. Козырин. Т. 2. М., 2000.
3. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М., 1996.
4. Глухов В.В., Дольдэ И.В. Налоги: теория и практика. СПб., 1996.
5. Налоговая система России / Д.Г. Черник и др. М., 1999.

6. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть. М., 2000.
7. Налоги и налогообложение / И.Г. Русакова, В.А. Кашин и др. М., 1998.
8. Основы налогового права: Учеб. пособие / С.Г. Пепеляев. М., 1995.
9. Налоговое право / С.Г. Пепеляев. М., 2000.
10. Налоги и налоговое право / А.В. Брызгалин. М., 1997.
11. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. М., 1997.
12. Черник Д.Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы. М., 1998.
13. Налоги / Д.Г. Черник. М., 1998.
14. Черник Д.Г. Налоги с физических лиц. М., 1997.
15. Лушникова М.В. Налоговое право. Часть общая. Ярославль, 1998.
16. Лушникова М.В. Правовой режим налогового планирования. Ярославль, 1999.
17. Лушникова М.В. Правовые основы налоговой системы. Ярославль, 2000.
18. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. М., 2000.
19. Кашин В.А. Налоговые соглашения России. М., 1998.
20. Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики. М., 2000.
21. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин и др. М., 2001.
22. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. СПб., 1998.
23. Перов А.В. Налоги и международные соглашения России. М., 2000.
24. Ушаков Д.Л. Офшорные зоны в практике российских налогоплательщиков. М., 1999.
25. Пеппер Дж. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. М., 1999.
26. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение. М., 1997.
27. Рябова Р.И., Иванова О.В. Вопросы учета и налогообложения операций с ценными бумагами (приложение к журналу "Налоговый вестник"). М., 2000.
28. Свод хозяйственных договоров... / Под ред. А.В. Брызгалина. В 2 т. М., 1999.
29. Комментарий к НК РФ, части первой / С.Д. Шаталов. М., 1999; 2000.
30. Комментарий к НК РФ, части второй / С.Д. Шаталов. М., 2001.
31. Комментарии к Налоговому кодексу РФ части первой и части второй / Под ред. А.В. Брызгалина и А.Н. Головкина: В 2 т. М., 2001.
32. Комментарий к НК РФ, части первой / В.И. Слом. М., 1998.

33. Налоговые системы зарубежных стран / В.Г. Князев, Д.Г. Черник. М., 1997.
34. Налоговая ответственность. Штрафы, пени, взыскания / А.В. Брызгалин и др. М., 1997.
35. Налоговые споры. Судебно-арбитражная практика / А.В. Брызгалин. М. 1998.
36. Налоговые споры. Сборник документов. М., 1999.
37. Судебная практика по налоговым спорам. М., 2001.
38. Сборник постановлений Конституционного Суда РФ (гражданское и налоговое право). М., 2000.
39. Налоговый вестник: ежемесячный журнал.
40. Бухгалтерский учет: ежемесячный журнал.
41. Хозяйство и право: ежемесячный журнал.
42. Вестник Высшего Арбитражного Суда.

***«Денежное обращение.
Валютное регулирование и валютный контроль»***

1. Манько А. Казна красна деньгами. Финансовая летопись царской России. М., 1999.
2. Валютное право России: Учеб. пособие / Б.Ю. Дорофеев, Н.Н. Земцов и др. М., 2000.
3. Валютный контроль на предприятии. Анализ типичных ошибок / А.В. Брызгалин и др. М., 1997.
4. Эбке В. Международное валютное право. М., 1997.
5. Валютный рынок и валютное регулирование: Учеб. пособие / И.Н. Платоновой. М., 1996.
6. Букина М.К., Семенов А.М. Основы валютных отношений. М., 1998.
7. Хлестова И.О. Валютные операции и российское законодательство. М., 1997.
8. Кернер Х.Х., Дах Э. Отмывание денег. М., 1996.
9. Артемов Н.М. Финансово-правовое регулирование внешнеторговой деятельности. М., 1999.