

**Методические указания к практическим занятиям по дисциплине  
«Налоговое право»**

**Занятие 1**

**Тема «ПОНЯТИЕ НАЛОГА И СБОРА.  
ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»**

2 часа

***Теоретические вопросы:***

1. Налог: понятие, признаки, свойства.
2. Сбор: понятие, признаки, свойства.
3. Элементы закона о налоге: понятие, значение, функции.
4. Существенные элементы закона о налоге: виды, понятие.
5. Факультативные элементы закона о налоге: виды, понятие.
6. Принципы налогообложения и взимания сборов.
7. Соотношения функций налогообложения и «кривой Лаффера».
8. Классификация налогов и сборов в Российской Федерации.
9. Понятие и структура налоговой системы России.

***Литература:***

1. Винницкий Д. В. Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. – М.: Издательство НОРМА, 2002. – 144 с.
2. Грачева Е. Ю., Ивлиева М. Ф., Соколова Э. Д. Налоговое право. Учебник. – М., 2005. – 223 с.
3. Гриценко В.В. Ставка налога на доходы физических лиц в контексте принципа справедливости налогообложения // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 3. – С. 64–71.
4. Демин А.В. Определенность налогообложения как фундаментальный принцип налогового права // Вопросы правоведения. – 2012. – № 1. – С. 158–173.
5. Демин А.В. Принцип определенности налогообложения: монография. – М.: Статут, 2015. – 368 с.
6. Кинсбургская В.А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. – М.: Юстицинформ, 2013. – 204 с.
7. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для ВУЗов. – М., 2013. – 495 с.
8. Лопатникова Е.А. К вопросу о соотношении принципов налогового права с принципами налогообложения // Финансовое право. – 2011. – № 3. – С. 32–36.
9. Налоговый кодекс РФ. Часть 1.
10. Налоги и сборы: законодательные новеллы / Ю.В. Гинзбург, А.А. Гусейнова, А.С. Емельянов [и др.]; под ред. А.А. Ялбулганова. – М.: Редакция "Российской газеты", 2015. – Вып. 15. – 160 с.
11. Тедеев А.А. Налоговое право: учебник для ВУЗов. – М., 2012. – 462 с.

12. Терехина А.П. Правовые принципы налогообложения // Финансовое право. – 2012. – № 5. – С. 33–39.

**Письменные задания:**

1. Составьте сводную таблицу признаков налогов и сборов. Укажите их основные отличия, а также определите на основании каких конституционных статей основано их разграничение.

2. Приведите примеры прямых, косвенных, федеральных, региональных, закрепленных, регулирующих, разовых, периодических налогов и дайте обоснование их классификации.

**Контрольное письменное задание:**

«Кривая Лаффера» – кривая, характеризующая зависимость объема государственных доходов и активности бизнеса от среднего уровня налогообложения в стране. Пока фактическая налоговая нагрузка не достигла уровня  $q$ , бизнес расширяет свою деятельность, чтобы компенсировать потери в прибыли за счет роста производства. Когда фактическая налоговая нагрузка преодолевает предельный уровень  $q$ , бизнес начинает сокращать свою деятельность, поскольку компенсировать потери в прибыли за счет роста производства не удастся. Сокращение активности бизнеса ведет к сокращению налогооблагаемой базы. При этом некоторое время налоговые доходы бюджета растут в связи с высокой налоговой нагрузкой.

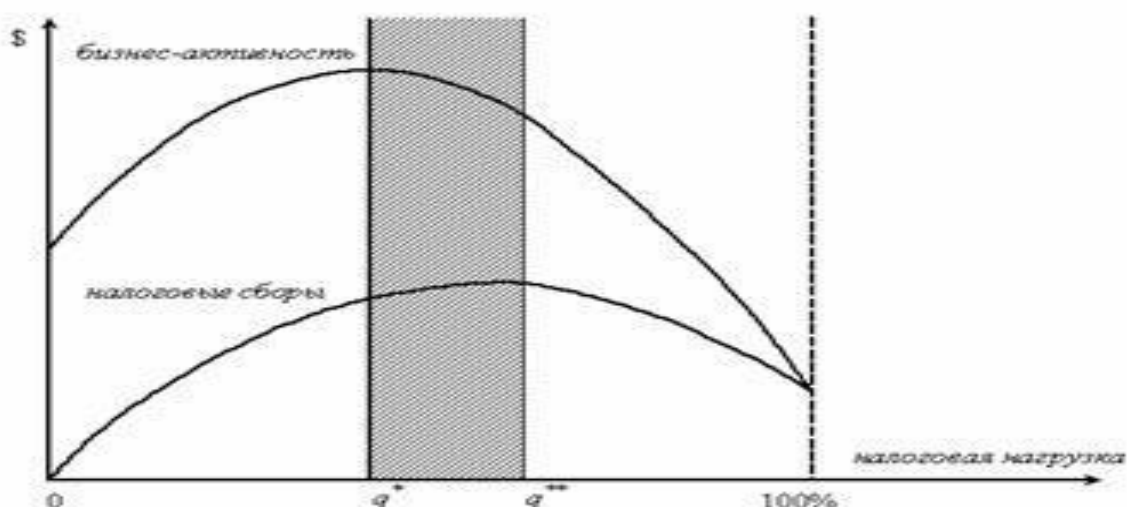


Рис. Б. Кривая Лаффера

Дальнейшее увеличение налогов, когда фактическая налоговая нагрузка превосходит второй критический порог  $q$ , приводит к уменьшению налогооблагаемой базы настолько, что объем налоговых сборов также начинает сокращаться. В этой ситуации государство вынуждено снижать налоги, стимулировать бизнес и восстанавливать налогооблагаемую базу.

Для фискальных задач государства первостепенную важность имеет бизнес и его реакция на фискальную нагрузку, так как доходы бюджета напрямую зависят от налогооблагаемой базы, которую строит бизнес. Поскольку

количественно предельная налоговая нагрузка, которую может выдержать бизнес ( $q^*$ ) меньше налоговой нагрузки, оптимальной для бюджета ( $q^{**}$ ), то потенциально государство стремится изъять налогов больше, чем бизнес может заплатить без сокращения своей деятельности. Конфликт между бизнесом и государством в плане оптимальной налоговой нагрузки определяет степень расхождения критических значений налоговой нагрузки для бизнеса ( $q^*$ ) и бюджета ( $q^{**}$ ). Значение фактической налоговой нагрузки на бизнес лежит в «полосе конфликтов», показанной на рис. Б. штриховкой. Чем шире эта полоса, тем труднее увязать интересы бизнеса и государства в налоговой политике, тем меньше возможностей для компромиссного решения.

Дайте ответ на вопрос: как влияет «Кривая Лаффера» на механизм налогообложения и принципы налогового законодательства? Раскройте принцип экономического основания налогов и сборов в Российской Федерации как элемента регулирования (снижения и (или) повышения) децильного коэффициента. Свои выводы обоснуйте данными российской статистики.

## Занятие 2

### Тема «НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ»

2 часа

#### ***Теоретические вопросы:***

1. Раскройте понятие, особенности и содержание налоговых правоотношений.
2. Субъекты налоговых правоотношений: классификация, виды, структура их правового статуса.
3. Юридические факты как структурная составляющая объекта налоговых правоотношений.
4. Налоговая правосубъектность: понятие, содержание.
5. Налоговая дееспособность: понятие, содержание.
6. Принцип резидентства в налоговом праве: понятие, виды, содержание.
7. Презумпции в налоговом праве: понятие, виды, отличие от презумпций в иных отраслях российского права.

#### ***Литература:***

1. Винницкий Д. В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. – СПб.: Юрцентр Пресс, 2003.
2. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. – М.: Издательство НОРМА, 2000. – 192 с.
3. Винницкий Д. В. Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис. – М.: Издательство НОРМА, 2002. – 144 с.
4. Грачева Е. Ю., Ивлиева М. Ф., Соколова Э. Д. Налоговое право. Учебник. – М., 2005. – 223 с.
5. Евтушенко В. Ф. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений. – М.: ИД «Юриспруденция», 2006. – 136 с.

6. Иванов И. С. Институт вины в налоговом праве: теория и практика. – М.: Проспект, 2009. – 160 с.
7. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для ВУЗов. – М., 2013. – 495 с.
8. Кобзарь-Фролова М. Н. Концептуальные основы теории налоговой деликтологии: Монография. – М.: ВГНА, 2010. – 473 с.
9. Михайлова О. Р. Толкование норм налогового законодательства: Учебное пособие / Под ред. С. Г. Пепеляева. – М.: «Статус», 2004. – 142 с.
10. Нагорная Э. Н. Налоговые споры. Оценка доказательств в суде. – М., 2009. – 528 с.
11. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1998. – 608 с.
12. Налоговое право. Конспект лекций. / Ю. Ф. Кваша, А. П. Зрелов, М. Ф. Харламов. – М., 2009. – 175 с.
13. Савсерис С. В. Категория «недобросовестность» в налоговом праве. – М.: Статут, 2007. – 191 с.
14. Тедеев А.А. Налоговое право: учебник для ВУЗов. – М., 2012. – 462 с.
15. Финансовое право: учебник / А. Р. Батяева, К. С. Бельский, Т. А. Вершило [и др.]; отв. ред. С. В. Запольский. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: КОНТРАКТ, Волтерс Клувер, 2011. – 792 с.
16. Финансовое право [электронный ресурс]. – М.: Юстицинформ, 2005. – CD ROM.

#### ***Письменные задания:***

1. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков. Каковы права и обязанности налоговых органов?
2. Какие сведения о налогоплательщике составляют коммерческую и налоговую тайну? Приведите примеры.
3. Раскройте особенности правового статуса налоговых агентов и взаимозависимых лиц в налоговом законодательстве.
4. Могут ли субъекты РФ и органы местного самоуправления самостоятельно устанавливать налоги и сборы? Если могут, то каков порядок их установления?

#### ***Вопросы для обсуждения на практическом занятии:***

#### **Вопросы группы «А»:**

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика-юридического лица в принудительном порядке.
2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.

3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организаций взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.

4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.

5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.

6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет. Налоговый орган потребовал от предприятия уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

7. Организация, имеющая один расчетный счет, на котором было достаточно денежных средств, направила в банк платежное поручение на уплату НДС за три дня до наступления срока платежа. Банк перечислил деньги только через две недели из-за отсутствия средств на корсчете. Налоговые органы потребовали от организации уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

8. Торговая организация реализовала партию бытовой техники частному предпринимателю (сыну генерального директора). В ходе налоговой проверки выяснилось, что цены на бытовую технику были ниже на 10%, чем при реализации остальным покупателям, и на 25% ниже рыночных. Налоговый инспектор потребовал доначислить налоги, исходя из рыночных цен, и уплатить штрафные санкции.

9. Налоговый инспектор в ходе камеральной проверки произвел осмотр складского помещения налогоплательщика.

10. По решению суда было произведено взыскание налога за счет имущества предприятия. В первую очередь была изъята готовая продукция, пользующаяся спросом у потребителей. Продукция была реализована работникам налоговых органов. В собственности предприятия находились ценные бумаги, эмитированные ОАО «Старт», и легковой автомобиль 2012 года выпуска.

11. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган по месту жительства с просьбой предоставить отсрочку по уплате земельного налога (в связи с тем, что реализация его продукции носит сезонный характер). В отсрочке было отказано, так как предприниматель собирается выехать в Германию на постоянное место жительства.

12. Требование об уплате недоимки по налогу было отправлено плательщику заказным письмом, а не вручено лично. Впоследствии налоговые органы выставили инкассовое поручение в банк о списании сумм налога с расчетного счета плательщика в бесспорном порядке.

13. Предприятие обратилось в налоговые органы с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы транспортного налога. Налоговые органы произвели зачет переплаты транспортного налога в счет недоимки по

налогу на имущество организации, а вернуть переплату на расчетный счет отказались.

14. На предприятии с 1 сентября 2015 года проводится выездная проверка деятельности за I полугодие 2012 года.

15. Изготовитель реализовал торговой организации со скидкой 50% кетчуп, срок реализации которого истек. Налоговые органы потребовали доначислить налоги, исходя из рыночных цен, и уплатить штрафные санкции.

16. Налогоплательщик обратился в налоговые органы за информацией о порядке исчисления НДС. Налоговые органы потребовали уплатить пошлину за разъяснения.

17. Налогоплательщик подал в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость, согласно которой налог подлежал возмещению из бюджета. Налоговые органы направили ему требование предоставить ряд документов, по данным которых была заполнена декларация.

18. По данным декларации по НДС организация должна уплатить в бюджет 20 тыс. руб. до 20 октября. Главный бухгалтер представил платежное поручение в банк на уплату НДС 19 октября. На расчетном счете организации находилось 40 тыс. руб. На счет федерального казначейства деньги пришли 23 октября. Налоговые органы взыскали с организации пени за несвоевременную уплату налога.

19. Декларация по НДС за второй квартал текущего года сдана с опозданием. Инспекция наложила два штрафа: один на должностное лицо, а второй на организацию.

### **Вопросы группы «Б»:**

Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

1. Предприятие обратилось в районную налоговую инспекцию за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли.

2. Предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Германии, и не удержало налог на доходы физических лиц.

3. Налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки.

4. Индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором.

5. Директор предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договоры на поставку сырья, мотивируя это коммерческой тайной.

6. Индивидуальный предприниматель не позволил налоговому инспектору произвести осмотр складских помещений в присутствии понятых.

7. Налогоплательщик направил в Управление ФНС РФ по субъекту РФ жалобу на вынесенное районной налоговой инспекцией решение и до рассмотрения жалобы подал исковое заявление в арбитражный суд.

8. Организация письменно сообщила в налоговый орган по месту учета о закрытии счета в банке спустя 20 дней после фактического закрытия счета.

9. Организация в течение года осуществляла учет выплаченных работникам доходов, а также удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц не персонально по каждому налогоплательщику, а общей суммой.

10. Предприятие имеет льготы по налогу на имущество организаций. С 01 января текущего года оно отказалось от ее использования.

11. В результате разглашения налоговыми органами сведений, составляющих налоговую тайну, организация понесла убытки в размере 50 тыс. руб. Организация потребовала возмещения убытков.

12. Налогоплательщик отказался подписать акт налоговой проверки: а) так как не согласен с фактами, изложенными в акте; б) хотя не оспаривает факты, изложенные в акте.

### **Занятие 3**

#### **Тема «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ»**

2 часа

#### ***Теоретические вопросы:***

1. Понятие налогового контроля в законодательстве Российской Федерации.
2. Виды и формы налогового контроля.
3. Порядок постановки на налоговый учет.
4. Порядок снятия с налогового учета и переучет.
5. Дополнительный налоговый учет налогоплательщиков и налоговых агентов.

#### ***Литература:***

1. Авдеев В.В. Представление документов в процессе выездной налоговой проверки // *Налоги*. – 2015. – № 18. – С. 13–16.
2. Борисов А. Н. Защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок: Практические рекомендации. – М.: Юстицинформ, 2009. – 416 с.
3. Борисов А. Н. Защита прав налогоплательщика при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций. – М.: Юстицинформ, 2007. – 480 с.
4. Борисов А. Н. Налоговые проверки, или Как защитить свои права. – М.: Юстицинформ, 2005. – 320 с.
5. Борисов А.Н. Защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок: Практические рекомендации. – М.: Юстицинформ, 2009. – 416 с.
6. Как обжаловать решение налогового органа по налоговой проверке? // "Электронный журнал "Азбука права". 2016.

7. Как проводятся выездные налоговые проверки у физических лиц? // "Электронный журнал "Азбука права". 2016.

8. Колесниченко Т.В. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок: научно-практическое пособие. – М.: Юстицинформ, 2012. – 200 с.

9. Налоговый кодекс РФ. Часть 1.

10. Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2012 № 22921) // "Российская газета", № 14, 25.01.2012

11. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // "Экономика и жизнь", № 23, июнь, 2007.

12. Сафронова Е. Ю. Доказательство в налоговых спорах. – М., 2007. – 304 с.

13. Смолина О.С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: монография. – М.: Норма, 2015. – 176 с.

14. Соловьев И. Н. Преступные налоговые схемы и их выявление. Учебное пособие. – М., 2010. – 232 с.

### ***Письменные задания:***

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений:

- а). нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 30 дней;
- б). нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней;
- в). ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах;
- г). уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- д). нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
- е). непредоставление налоговой декларации;
- ж). нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода;
- з). неуплата или неполная уплата сумм налогов;
- и). непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

2. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 20.000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

3. Налогоплательщик, юридическое лицо, перечислил в бюджет НДС в установленные сроки, но нарушил срок предоставления налоговой



декларации. Какие санкции будут применяться к налогоплательщику за указанное правонарушение?

4. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции был подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам?

#### **Занятие 4**

### **Тема «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) И ПОРЯДОК ЕГО УПЛАТЫ»**

2 часа

*Перед началом занятия студенты представляют преподавателю письменные ответы по следующим ситуациям:*

1. Организация-владелец акций получила уведомление от акционерного общества о том, что принято решение об увеличении уставного капитала АО в связи с проведенной переоценкой основных средств путем размещения дополнительных акций. Передано 1 300 акций. Облагается ли НДС стоимость дополнительно полученных акций?

2. Организация предполагает использовать приобретаемые основные средства для производства как облагаемой, так и необлагаемой продукции. Можно ли предъявить НДС к возмещению из бюджета?

3. Российское предприятие имеет представительство в Германии. Этим представительством на территории Германии было приобретено оборудование для производственных нужд. Имеет ли право российское предприятие предъявить НДС к возмещению из бюджета?

4. ООО «Сила» было реорганизовано путем выделения из его состава самостоятельного юридического лица ООО «Трюм». Новому юридическому лицу как правопреемнику была переведена на баланс часть имущества и обязательств реорганизуемой фирмы. Включается ли в облагаемый оборот вновь созданного юридического лица стоимость переданного имущества и обязательств? Может ли ООО «Трюм» поставить к вычету НДС по основным средствам, полученным от ООО «Сила», который не был предъявлен к возмещению из бюджета?

5. Научная организация НИИ ВАМИ выполняет ряд научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров и пользуется правом не облагать указанные операции НДС. В течение года НИИ заключает договор с заказчиком, который является плательщиком НДС, и решает отказаться от права пользоваться льготой только по данному договору. Правомерно ли

использовано организацией право обложения НДС своих НИОКР по указанному договору?

6. Организация передала безвозмездно Управлению Государственной противопожарной службы производственное оборудование для выполнения работ в области пожарной безопасности. Должна ли организация уплачивать НДС со стоимости оборудования?

7. Торговая организация приобрела на мебельном комбинате мебельный гарнитур за 39 800 руб. Продавец выписал счет-фактуру и поставил только свою личную подпись на ней. Имеет ли покупатель право предъявить сумму НДС к зачету из бюджета?

8. Предприятие приобрело сырье для производственных нужд у частного предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица. В счете-фактуре НДС выделен отдельной строкой. Может ли предприятие предъявить НДС к зачету из бюджета?

9. При расторжении договора о совместной деятельности одному из участников возвращают причитающуюся ему часть имущества в размере, превышающем первоначальный взнос. Нужно ли уплачивать НДС со стоимости полученного имущества?

10. Организация получила от поставщика счет-фактуру, в которой не указаны налоговая ставка НДС и адрес покупателя. Может ли организация получить по такому счету-фактуре возмещение из бюджета?

### ***Литература:***

1. Головкин А.Н. Судебные прецеденты по НДС, обязательные для применения налоговыми органами и налогоплательщиками. – М.: Проспект, 2015. – 110 с.

2. Горбунова О.Н. К вопросу об эффективности использования НДС (налога на добавленную стоимость) // Финансовое право. – 2015. – № 12. – С. 9–11.

3. Матонин С. Налог на добавленную стоимость: предъявление НДС к оплате покупателю // Налоги. – 2015. – № 23. – С. 3–6.

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2.

5. Позиция ВАС РФ: Если при оспаривании решения инспекции обязанность по уплате НДС была признана исполненной, это обстоятельство не доказывается вновь в деле о зачете переплаты по НДС. Постановление Президиума ВАС РФ от 23.09.2008 N 6673/08 по делу N А07-431/07-А-РСА. Применимые нормы: ч. 2 ст. 69 АПК РФ, п. 3 ст. 45, ст. 78 НК РФ

6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2014) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» // "Собрание законодательства РФ", 16.01.2012, № 3, ст. 417.

7. Ручкина Г.Ф., Терехова Е.В. Возмещение возврата налога на добавленную стоимость: сравнительно-правовое исследование зарубежного и

российского законодательства: учебное пособие. – М.: Финуниверситет, 2012. – 238 с.

8. Шишкин Р.Н. Правовое регулирование налога на добавленную стоимость / под ред. Н.А. Поветкиной. – М.: Юриспруденция, 2012. – 128 с.

*В процессе занятия студентам предлагается на основании действующего налогового законодательства разрешить следующие ситуации:*

### ***Вариант № 1***

#### **Практическая ситуация 1**

Оборот по реализации товаров, облагаемый НДС, составляет 180 000 руб. Сумма НДС по оприходованным материальным ценностям – 18 000 руб. Определить сумму НДС отчетного периода, подлежащую доплате в бюджет (+) или возмещению из бюджета (–).

#### **Практическая ситуация 2**

Организация получила 120 тыс. руб. на выполнение НИОКР, финансируемой за счет государственного бюджета, отгрузила экспортные товары на сумму 2400 тыс. руб., выполнила и документально подтвердила выполнение строительных работ на сумму 300 тыс. руб. без учета НДС. Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.

#### **Практическая ситуация 3**

Согласно условиям договора поставки, продавец должен отгрузить 2 марта текущего года покупателю 100 т муки общей стоимостью 550 000 руб., в том числе НДС 49995 руб. Продавец отгрузил покупателю товар 4 мая текущего года. Покупатель перечислил деньги за товар 7 мая текущего года. При продаже муки другим покупателям в течение I и II кварталов текущего года поставщик муки применял цену 6300 руб. за тонну без учета НДС. Указанная цена соответствует уровню рыночных цен на дату отгрузки. Налоговый период по НДС для покупателя равен кварталу. Во время проведения проверки налоговый орган определил, что цена срочной сделки (5000 руб. за тонну) отклоняется от обычного уровня применяемых организацией цен (6300 руб. за тонну) более чем на 20%. Налоговым органом 7 августа текущего года было вынесено решение о доначислении организации суммы неуплаченного НДС и пени на эту сумму. Определить сумму доначисленных налогов, включая пени.

#### **Практическая ситуация 4**

Определите отчетный период, в котором НДС должен быть предъявлен к уплате в бюджет. Предприятие реализовало продукцию на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС – 18 000 руб. Продукция оплачена 24 апреля. Отгрузка продукции произведена 5 июля. Счет-фактура предъявлен покупателю 8 июля.

### **Практическая ситуация 5**

Предприятие оказывает услуги по транспортировке экспортных грузов. Выручка от реализации за февраль – 120 тыс. руб., включая НДС. Предприятие приобрело бензин за наличный расчет на сумму 12 тыс. руб. и получило арендную плату в сумме 30 тыс. руб. за транспортные средства, сданные в аренду на территории России. Определите сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.

### **Практическая ситуация 6**

Организация по отчету за I квартал имеет следующие показатели реализации товаров на территории РФ: январь – 983607 руб., в т.ч. НДС – 150000 руб.; февраль – 786885 руб., в т.ч. НДС – 120000 руб.; март – 1020000 руб., в т.ч. НДС – 155550 руб.

В I квартале организация оплатила счета поставщиков за приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых включается в затраты, связанные с производством и реализацией продукции, в следующих размерах: январь – 540000 руб., в т.ч. НДС – 82350 руб.; февраль – 384000 руб., в т.ч. НДС – 58560 руб.; март – 660000 руб., в т.ч. НДС – 100650 руб.

Все приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги приняты организацией на учет в тех месяцах, в которых они были получены. Организация произвела расчет с бюджетом по НДС за I квартал 16 апреля и в тот же день представила в налоговый орган налоговую декларацию.

Определите:

- 1) величину налоговой базы по НДС;
- 2) сумму НДС, исчисленную исходя из налоговой базы;
- 3) сумму налоговых вычетов по НДС;
- 4) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период, с указанием сроков ее уплаты;
- 5) срок представления налоговой декларации по НДС.

## ***Вариант № 2***

### **Практическая ситуация 1**

Задолженность бюджета перед предприятием по НДС составляет 50 тыс. руб. Оборот по реализации товаров, облагаемый НДС, составляет 240 тыс. руб. Определите НДС отчетного периода, подлежащий доплате в бюджет (+) или возмещению из бюджета (-).

### **Практическая ситуация 2**

11 января текущего года организация приобрела у иностранной компании партию товара, местом реализации которого признается территория РФ, на сумму 3000 долл. США. Товары облагаются на

территории РФ НДС по ставке 18%. Иностранная компания не состоит на учете в налоговых органах РФ. 11 января текущего года по курсу ЦБ РФ 1 долл. США был равен 26,7614 руб. (курс условный). Определите налоговую базу и НДС, который должен удержать налоговый агент. Когда должен быть перечислен НДС в бюджет?

### **Практическая ситуация 3**

Предприятие реализовало в отчетном периоде продукцию на сумму 300 тыс. руб. без учета НДС, оплатило материальные ресурсы, предназначенные для производства продукции, на сумму 180 тыс. руб. (из них в производстве было использовано материалов на сумму 120 тыс. руб.), оплатило (безналичным расчетом) материалы для ремонта столовой на сумму 48 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.

### **Практическая ситуация 4**

Организация реализовала на территории РФ транспортные услуги в обмен на консультационные услуги юридической компании на сумму 58 тыс. руб., получила финансовую помощь от предприятия-поставщика топлива в сумме 36 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет или возмещению из бюджета.

### **Практическая ситуация 5**

Организация оказала услуги по производству трикотажных изделий из материала заказчика. Стоимость сырья – 90 тыс. руб. Стоимость переработки – 25 тыс. руб. Одновременно организация оказала услуги по договору комиссии. Стоимость услуг – 48 тыс. руб., комиссионное вознаграждение – 13 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет.

### **Практическая ситуация 6**

На основании договора поставки ООО «Луч» 15 июня текущего года получило предоплату в размере 115 000 руб. на расчетный счет от ООО «СЮК» в счет предстоящей поставки промышленных товаров. Отгрузка произведена в августе текущего года на основании счета-фактуры № 2 от 09 августа текущего года. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за 3 квартал при следующих вариантах:

1. отгрузка на сумму 115 000 руб.;
2. отгрузка на сумму 102 000 руб.;
3. отгрузка на сумму 137 000 руб.