МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

***Факультет права***

***Кафедра государственно-правовых дисциплин***

**Налоговое право**

**ЗАДАНИЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Время, отведенное на СР, используется обучающимися на

* проработку тем (вопросов), вынесенных на самостоятельное изучение
* составление тестовых заданий, кейсов, кроссвордов по теме;
* составление алгоритмов, схем, таблиц по теме
* выполнение типовых расчетов
* решение практических задач, кейсов, заданий;
* решение тестовых заданий
* написание эссе, рефератов
* составление отчётов по анализу правоприменительной практики по теме
* подготовка презентаций и др.

Выбор формы выполнения УСРС осуществляется преподавателем самостоятельно либо по согласованию с учебной группой или отдельными студентами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № модуля | Темы | форма выполнения УСРС | форма контроля УСРС |
| **Модуль I** | **Предмет, метод, система, источники НП.**  **Налогово-правовые нормы.**  **Налоговые правоотношения** | 1. самостоятельное изучение вопросов;  2. составление алгоритмов, схем, таблиц по теме;  3. подготовка презентаций  4. решение практических задач, кейсов;  5.решение тестовых заданий  6. написание эссе, рефератов  7. составление тестовых заданий, кейсов, кроссвордов по теме | защита результатов УСРС |
| **Модуль II** | **1. Объекты налогообложения**  **2. Налоговое обязательство**  **3. Налоговый контроль и учёт** | 1. самостоятельное изучение вопросов;  2. составление алгоритмов, схем, таблиц по теме;  3. подготовка презентаций;  4. . решение практических задач;  5.решение тестовых заданий  6. написание эссе, рефератов  7. составление тестовых заданий, кейсов, кроссвордов по теме | защита результатов УСРС |
| **Модуль III** | **1. Республиканские налоги и сборы**  **3. Особые режимы налогообложения** | 1. самостоятельное изучение вопросов;  2. составление алгоритмов, схем, таблиц по теме;  3решение практических задач, кейсов;  4.решение тестовых заданий  5.  6. написание эссе, рефератов  7. составление тестовых заданий, кейсов, кроссвордов по теме | защита результатов УСРС |

Результаты выполнения заданий УСРС оцениваются с использование рейтинговой системы оценки знаний.

Информационно-методическая часть отражена в учебной программе по дисциплине “Налоговое право” для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

**I Модуль заданий УСР по теме:**

**Предмет, метод, система, источники НП**

**Налогово-правовые нормы**

**Налоговые правоотношения -**

Вопросы выносимые на самостоятельное изучение:

* Специфика общественных отношений, составляющих предмет налогового права
* Отличительные черты метода налогового права
* Система налогового права;
* Система источников налогового права. Их специфика. Действие законодательства о налогах в пространстве, во времени и по кругу лиц.
* Специфические черты налогово-правовых норм. Их классификация
* Специфика налоговых правоотношений.
* Виды налоговых правоотношений.
* Субъекты налоговых правоотношений. Их классификация;
* Специфические черты правосубъектности участников налоговых правоотношений на примере властной и невластной сторон налогового правоотношения;
* Критерии определения наличия статуса резидента для плательщиков - физических лиц и «национальности» организации в науке и правоприменительной практике налогообложения;

Форма выполнения: Выбор формы выполнения УСРС осуществляется преподавателем самостоятельно либо по согласованию с учебной группой или отдельными студентами.

Выбор вопроса осуществляется студентом самостоятельно.

**II Модуль заданий УСР по темам:**

* **Объекты налогообложения**
* **Налоговое обязательство**
* **Налоговый контроль и учёт**
* Вопросы выносимые на самостоятельное изучение:
* Понятие и виды объектов налогообложения;
* Дивиденды как особый объект налогообложения. Специфические черты
* Понятие налогового обязательства и его специфические черты;
* Юридический состав возникновения налогового обязательства;
* Способы прекращения налогового обязательства: общая характеристика с точки зрения налогового законодательства, науки налогового права и судебной практики;
* Способы обеспечения налоговых обязательств: общая характеристика, классификации (по субъектам инициирующим применение; по юрид. фактам, лежащим в основе возникновения; по характеру ограничений, составляющих содержание соотв. способа обеспечения);
* Процедура принудительного исполнения налогового обязательства организации
* Процедура принудительного исполнения налогового обязательства физического лица
* Система методов (способов) исчисления налога
* Системы налогообложения дивидендов
* Налоговый контроль: понятие, принципы, формы, методы.
* Виды налоговых проверок. Иные мероприятия налогового контроля.
* Система органов налогового контроля
* .Камеральный налоговый контроль
* Налоговый учёт. Налоговая декларация (расчёт)
* Постановка на учёт в налоговых органах

Форма выполнения: Выбор формы выполнения УСРС осуществляется преподавателем самостоятельно либо по согласованию с учебной группой или отдельными студентами.

Выбор вопроса осуществляется студентом самостоятельно.



Рис. 1. Пример выполнения схемы

Рис. 1. Пример выполнения схемы

**Виды налогов**

по объекту обложения и взаимоотношению налогоплательщика с государством

прямые

косвенные

личные

реальные

косвенные индивидуальные

косвен­ные универсальные

в зависимости от плательщика

нало­ги с физических лиц

налоги с организаций

смешанные налоги

презумпция признания фактической способности уплатить налог

условно-переменные

условно-постоянные

в зависимости от характера использования налога

общие налоги

целевые налоги

в зависимости от уровня установления

Республиканские налоги

Местные налоги

в зависимости от источника уплаты нало­говых платежей и сборов

налоги и отчисления, включаемые в выручку от реализации продукции

налоги и отчисления, относимые на себестои­мость продукции

налоги и сборы, уплачиваемые за счет средств, остающихся в распоряжении субъектов хозяйствования

**III Модуль заданий УСР по темам**:

* **Правовое регулирование взимания республиканских налогов и сборов**
* **Особые режимы налогообложения**

1. Система республиканских налоговых платежей

2. Система местных налоговых платежей

3. Прямое и косвенное налогообложение

4. Система сборов в РБ

5. Система пошлин в РБ

6. Особые режимы налогообложения (понятие и виды). Соотношение общего и особого режимов налогообложения

7. Упрощенная система налогообложения

8. Система таможенных платежей в РБ

9. Налогообложение в СЭЗ

Форма выполнения: Выбор формы выполнения УСРС осуществляется преподавателем самостоятельно либо по согласованию с учебной группой или отдельными студентами.

Выбор вопроса осуществляется студентом самостоятельно.

**Пример задания по заполнению таблицы:**

На примере отдельного налога проведите анализ элементного состава данного налогового платежа, заполнив следующую таблицу (*на основе предоставленного образца – Элементы НДС).*

По каждому элементу налога должны быть приведены примеры с учётом норм действующего налогового законодательства РБ, а также теоретико-правовые пояснения.

На основе анализа элементного состава налога должна быть указана его видовая принадлежность (республиканский/местный; условно-переменный/условно-постояный; прямой (личный, реальный)/ косвенный (универсальный, индивидуальный); источник уплаты; окладный/ неокладный).

Выбор налога осуществляется студентом самостоятельно (кроме НДС).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Элементы** | **….** | |
| **1** | **2** |
| *Объект налога* |  |  |
| *Предмет налога* |  |  |
| *Плательщики* |  |  |
| *Налоговая база* |  |  |
| *Налоговые ставки (вид – (1) и размеры- (2))* |  |  |
| *Масштаб налога* |  | |
| *Единица налога* |  | |
| *Порядок и сроки уплаты* |  |  |
| *Налоговый период* |  | |
| *Виды налоговых льгот* |  |  |
| *Источник уплаты* |  | |
| *Носитель налога* |  | |

**Классификационная принадлежность:**

**1.**

**2.**

**3.**

**4.**

**5.**

Пример выполнения задания 1 (таблица 1).

Таблица 1 - Элементы НДС

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Элементы** | **НДС** | |
| **1** | **2** |
| *Объект налога* | осуществление экономически правомерной деятельности, составляющей операции по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав на терр-рии РБ | 1) обороты по реализации ТРУ, имущественных прав, в т.ч.:  - по обмену  -безвозмездной передаче  - в рамах лизинга (аренды)  - в рамках залога (предоставления отступного)  -в рамках займа (ссуды)  - иное в силу пп. 1.1 статьи 93 НК РБ  2) ввоз товаров на территорию РБ |
| *Предмет налога* | добавленная стоимость | 1) отсутствует конкретная ее дефиниция с правовым и экономическим содержанием  2) природа добавленной стоимости представляет собой определенную наценку на товар на всех стадиях его производства и реализации;  3) добавленная стоимость может быть определена как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения, фактически уплаченных поставщикам товаров (работ, услуг. |
| *Плательщики* | - организации  - ИП  - доверительные управляющие  - физлица | с учетом особенностей, уст. налоговым и таможенным законодательством |
| *Налоговая база* | стоимостное выражение (сумма) добавленной стоимости | 1) т.к. НК предусматривает применение метода зачёта (косвенного метода вычитания), то фактически добавленная стоимость каждый раз не определяется при исчислении НДС. Т.е. алгоритм исчисления добавленной стоимости отсутствует.  2) налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав;  3) определяется исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;  4) по оборотам по реализации ТРУ – стоимость этой реализации;  при ввозе товаров – (таможенная стоимость + таможенные платежи + акцизы) |
| *Налоговые ставки (вид – (1) и размеры- (2))* | Адвалорные | 1) 0 %  2) 20% - общая ставка  3) 10%  4) 9,09% и 16,67%  5)25% - для банков |
| *Масштаб налога* | Стоимостной | |
| *Единица налога* | 1 белорусский рубль | |
| *Порядок и сроки уплаты* | неокладный налоговый платеж  по декларации | 1)самостоятельно исчисляется и уплачивается плательщиком или через налогового агента  2) уплата не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом  3) **НДС к уплате = НДС вхд - НДС выхд** |
| *Налоговый период* | календарный год | |
| *Виды налоговых льгот* | - налоговые изъятия;  - по целевой направленности: поддержание инвестиционной и инновационной составляющей; социальный хар-р; | 1) операции не признаваемые Ондс (п. 2 ст. 92 НК);  2) операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (ст. 94 НК);  3) ввоз товаров на территорию РБ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению (освобождаемый от налогообложения) (ст. 96 НК);  4) значительное число льгот предусмотрено указами Президента РБ; |
| *Источник уплаты* | выручка от реализации ТРУ, имущественных прав (надбавка в цене реализации) | |
| *Носитель налога* | потребитель ТРУ, т.к. юридический и фактический плательщики не совпадают | |

Классификационная принадлежность НДС:

1. республиканский

2. условно-переменный

3. косвенный (универсальный)

4. неокладный

5. по источнику уплаты - выручка

**Примеры практических задач, кейсов:**

**2. Решить задачи.** Выбор решаемых задач осуществляется студентом самостоятельно. Задание выполняется студентом на основе анализа нормативно-правовых актов, правоприменительной практики и доктринальных источников.

**При принятии нового участника в ООО, таковой в качестве вклада в уставный капитал внес основные средства. Основные средства были приняты на учет по рыночной оценке (оценка проводилась независимым оценщиком) на день оформления акта приема-передачи. Оценочная стоимость была больше, чем остаточная стоимость ОС по данным бухгалтерского учета нового участника.**

а) Определите с учетом налогового законодательства, требований бухгалтерского учёта и правоприменительной практики способ определения первоначальной стоимости имущества (ОС), вносимого в качестве вклада в уставный капитал ООО (оценочная стоимость: независимая оценка, оценка согласованная учредителями и новым участником, указанная в учредительных документах общества), остаточная стоимость).

б) Возникает ли в ситуации, описанной выше, объект налогообложения? Если да, то обладает ли такой объект обложения инвестиционным характером, и соответственно, насколько обоснованно его можно рассматривать в контексте объекта обложения соответствующим видом налога?

в) Определите налог и его плательщика в описанной выше ситуации.

**Иностранная организация, будучи собственником объекта недвижимости, находящегося на территории РБ, заключила сделку по отчуждению такого объекта в пользу физического лица – резидента РБ.**

а) Возникает ли в данном случае объект налогообложения?

С учётом теории, законодательства и практики обоснуйте ответ.

б) Определите и опишите порядок исполнения такого налогового обязательства.

**Хозяйственное общество провело процедуру реорганизации в форме присоединения. Общество увеличило уставный капитал и приняло на баланс основные средства. На момент проверки контролирующими органами общество не представило дополнений к уставу, связанных с увеличением уставного капитала.**

Является ли получение основных средств в данном случае объектом обложения по налогу на прибыль?

Ответ обоснуйте.

**Общество арендовало здание, часть которого сдавало в субаренду. В составе арендуемых площадей значительную часть занимали помещения общего пользования (вестибюли, проходы, примерочные, туалеты и т.п.). Заключение договора аренды в отношении всех торговых площадей в целом для общества рентабельно.**

**Налоговая же инспекция посчитала, что включение в расходы (налог на прибыль) всей суммы аренды неправомерно, поскольку общество сдавало в субаренду только часть площадей и, следовательно, при отсутствии дохода от их использования следует пересчитать расходы на аренду пропорционально сданной в субаренду площади павильонов. При этом инспекция считала, что расходы должны распределяться пропорционально доле соответствующего дохода в объеме всех доходов общества.**

Обоснованы ли доводы налоговой инспекции? Ответ поясните.

**Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. В предшествующем году он как физическое лицо приобрел помещение под склад, поставил его на учет и использовал в предпринимательской деятельности, сдавая в аренду. В настоящее время снял помещение с учета и как физическое лицо продал другому физическому лицу. Ранее в течении пяти лет никакое имущество не продавал.**Подлежат [ли налогообложению доходы](http://www.microbik.ru/dostc/%D0%9A%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81+%D0%A0%D0%A4+%28%D0%BD%D0%BA+%D1%80%D1%84%29+%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C+2c/main.html), полученные от данной реализации и в каком порядке?

**Предприниматель осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами в павильоне без торгового зала, общая площадь которого составляет 25 кв. метров. Для хранения товаров используется складское помещение общей площадью 110 кв. метров.**  
Может ли он уплачивать единый налог?

**Резидент Республики Беларусь (А) , основным видом деятельности которого является оптовая торговля, заключает договор с иностранным юридическим лицом (резидентом РФ) на выполнение строительно-монтажных работ (прокладка кабеля оптического) для другого предприятия (Б) резидента Республики Беларусь .**  
Кто из них является плательщиком НДС?

**Резидент РБ – ООО является владельцем пакета акций в размере 53% в уставном капитале организации – резидента Республики Кипр. ООО не имеет постоянного представительства в Республике Кипр. Резидент Республики Кипр начислил ООО дивиденды.**

В каком порядке подлежат налогообложению у белорусской организации дивиденды?

**В 2011 - 2012 годах у ООО "Л" перед ООО «Пивоваренная компания» возникла дебиторская задолженность в размере 5 тыс. руб., которая по решению экономического суда города Минска была взыскана с должника.**

**Пакет документов был передан в исполнительное производство.**

**Судебным исполнителем вынесено постановление N 20215/30/2013 об окончании исполнительного производства и возврате взыскателю исполнительных документов.**

**В данном постановление изложено, что по указанному в исполнительных документах адресу ООО "Л" не обнаружено, а по сведениям Почты Беларуси должник по этому адресу не значится.**

**Денежные средства, автотранспорт, недвижимость и иное имущество, принадлежащее должнику, не обнаружено. По сведениям ИМНС по городу Минску ООО "Л" последний бухгалтерский баланс представлен за 2012 год, расчетные счета в банках закрыты. Исполнить требования, содержащиеся в исполнительном документе, не представляется возможным.**

**В 2016 году ООО «Пивоваренная компания» включила указанную задолженность в состав внереализационных расходов по налогу на прибыль на основании пп. 3.23 статьи 129 НК РБ.**

Правомерны ли действия плательщика?

**Общество с ограниченной ответственностью "Авто Бизнес Центр Групп" (далее - ООО "АБЦ Групп", Общество, налогоплательщик) являлось арендатором станции технического обслуживания автомобилей (СТО) и помещений торгового здания (автосалона).**

**ЗАО "Центравто" (собственник указанных объектов недвижимости) в период с октября 201\_ года по ноябрь 201\_ года производил реконструкцию, перепланировку и переустройство данных объектов, в результате которой к зданию СТО была возведена пристройка высотой 5,5 метра и площадью 316,3 квадратного метра из металлоконструкций, обшитая стеновыми панелями, с торцевыми воротами, произведен демонтаж межбоксовых перегородок. Возведены стены здания автосалона с одним оконным пролетом по фасаду и в зоне офисных помещений с оформлением фасадов вентилируемыми фасадными панелями красного цвета. Площади автосалона увеличены примерно на 700 квадратных метров. В здании автосалона построена антресоль (дополнительный уровень внутри одноэтажного здания, в котором разместились офисные помещения). Сделан бетонный фундамент в здании автосалона и в пристроенной части СТО. Произведена реконструкция крыши части здания автосалона и возведена крыша над одноэтажной пристройкой СТО. Оба здания соединены вместе, для сообщения устроены въездные ворота и дверь. Выполнено подсоединение отопительной системы новых площадей к собственной газовой котельной, подключение канализации и электричества к существующим сетям. Выполнена входная группа автосалона.**

**Одновременно в период проведения реконструкции зданий ООО "АБЦ Групп" силами подрядных организаций (ООО "Экспресс-сервис", ООО "Строительная компания "ПРОГРЕСС", ООО "Проспект") выполняло на арендуемых объектах строительно-монтажные работы, в частности, устройство бетонной стяжки, покрытий из керамической плитки и линолеума, устройство плинтусов, перегородок из гипсокартона, основной облицовки фасада, устройство откосов и отливов, а также входной группы, армирование подстилающих слоев и набетонок, установку оконных блоков, грунтовку и окраску стен; прокладку трубопроводов канализации, водоснабжения и отопления; благоустройство территории и другие.**

**В результате произведенных работ изменились параметры арендованных объектов: увеличена площадь СТО, изменена этажность автосалона, отдельно стоящие здания СТО и торговое здание объединены в единый комплекс.**

**Затраты ООО были учтены им при определении налоговой базы по налогу на прибыль через механизм расходов**.

Правомерны ли действия плательщика?

**Иванушкина Анна Викторовна зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 08.06.20012 и с момента постановки на налоговый учет отчитывалась по общему режиму налогообложения.**

**17.04.2016 заявителем в налоговый орган представлена налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее также - УСН), в 2016 году.**

**Инспекция сообщила ИП о том, что представленная ею декларация остается без исполнения в связи с тем, что не подано заявление о переходе на УСН.**

**24.04.2016 заявителем в инспекцию представлено уведомление о переходе с 01.01.2015 на упрощенную систему налогообложения и запрос о подтверждении факта применения УСН.**

Каков должен быть ответ налогового органа?