КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по теме: «Финансовое право»

Задача №1

АО «Морозко» с 2004 года реализует мороженное через сеть розничных магазинов, рассчитывая и уплачивая НДС по ставке 20%. В августе 2004 г. АО обратилось в налоговый орган с заявлением о возврате переплаченных сумм НДС, т.к. в соответствии с п. 2 ст. 164 НК РФ реализация мороженного облагается по ставке 10%.

Налоговый орган принял решение об отказе в возврате переплаченных сумм НДС. АО обратилось в суд с иском о признании недействительным акта налогового органа и о возврате излишне уплаченных сумм налога.

Какое решение должен принять суд?

НДС – налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам. Согласно ст. 143 НК РФ плательщиками данного вида налога могут быть, как организации, так и индивидуальные предприниматели.

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой данного налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога и налога с продаж не превысила в совокупности один миллион рублей. В этом случае АО «Морозко» имеет право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость.

П. 2 статьи 164 НК РФ гласит, что налогообложение по данному виду налога производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда). Следовательно, при решении этого дела, необходимы данные о составе мороженного.

Для решения этого дела, необходимо также учесть, есть ли у налогоплательщика недоимки и пени по налогу, недоимки и пени по иным налогам и сборам. В случае их наличия они подлежат зачету в первоочередном порядке по решению налогового органа.

Итак, в случае, если мороженное, реализуемое предприятием сделано на основе молока и молокопродуктов и у АО «Морозко» нет недоимок и пеней по налогу на добавленную стоимость и другим налогам, то суд должен принять решение о возврате переплаченных сумм НДС.

Дела о возврате НДС часто встречаются в российской судебной практике. Так высший арбитражный суд (ВАС) поставил точку в споре налоговиков с компаниями, требовавшими возврата НДС при наличии непогашенных долгов. ВАС признал их право на получение вычета вопреки постановлению Конституционного суда (КС), установившего обратное. Например, фабрика «Евромебель», от которой налоговики по постановлению 169-О потребовали доплатить в бюджет 480 000 руб., довела тяжбу с ними до президиума суда. В марте 2002 г. за оборудование стоимостью 4,6 млн. руб. она расплатилась деньгами, вырученными от погашения векселей Гранкомбанка. Векселя мебельщики купили за несколько дней до сделки с условием, что расплатятся за них с продавцом в течение года. Поставив оборудование на учет, фабрика вскоре зачла 770 000 руб. НДС. В 2003 г. налоговики потребовали вернуть 400 000 руб. (пропорционально погашению долга за векселя) и еще 80 000 руб. пеней и штрафов, поскольку «Евромебель» рассчиталась за оборудование фактически заемными средствами – продавцам векселей фабрика на момент получения налогового вычета еще не заплатила. После выхода определения КС №. 169-О арбитражные суды трех инстанций поддержали мнение инспекции. А вот президиум ВАС, руководствуясь новым определением КС, 14 декабря постановил, что возвращать полученный из бюджета НДС компания не обязана. Ведь налоговая не предоставила никаких доказательств недобросовестности «Евромебели», а значит, фабрика имеет право на вычет НДС, даже если он был уплачен из заемных средств.

Задача №2

Гр. Перфильев за истекший календарный год получил следующие виды доходов:

а) заработную плату – 38000 руб.

б) доходы от продажи выращенного им скота – 12000 руб.

в) доходы по вкладу в Сбербанке РФ – 8000 руб.

г) квартиру в подарок от своих родителей – 479000 руб.

д) от продажи своей библиотеки через комиссионный магазин – 17600 руб.

Определите, какие из перечисленных доходов должны быть включены в налоговую базу при исчислении налога на доходы гр. Перфильева за истекший календарный год и исчислить сумму налога.

Вопросы установления налоговой базы по налогу на доходы в данном случае регулируются ст. 208 «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации» и ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) »НК РФ.

Заработная плата включается в налоговую базу согласно пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ данной статьи.

Доход от продажи выращенного скота освобождается от налогообложения согласно п. 13 ст. 217 НК РФ при условии представления налогоплательщиком документа, выданного соответствующим органом местного самоуправления, правлениями садового, садово-огородного товариществ, подтверждающего, что продаваемая продукция произведена налогоплательщиком на принадлежащем ему или членам его семьи земельном участке, используемом для ведения личного подсобного хозяйства, дачного строительства, садоводства и огородничества.

Квартира, полученная в подарок от родителей, не включается в налоговую базу согласно п. 18, ст. 217 НК РФ.

Доходы по вкладу в Сбербанке РФ включаются в налоговую базу согласно пп. 1, п. 1, ст. 208 НК РФ.

Доходы от продажи своей библиотеки через комиссионный магазин включаются в налоговую базу согласно пп. 10, п. 1, ст. 208 НК РФ.

Налоговые ставки определяется ст. 224 НК РФ. Согласно п. 1 данной статьи по ставке 13% облагается заработная плата и доход от продажи библиотеки. Согласно п. 2 данной статьи по ставке 35% облагаются доходы, полученные в Сбербанке РФ за вычетами, исходя из ставки рефинансирования (для удобства расчетов этими вычетами пренебрежем). Согласно п. 2 ст. 210 НК РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Т.е. по ставке 13% налоговая база составит 38 000 руб. + 17 600 руб. = 55 600 руб.; по ставке 35% – 8000 руб.

Рассчитаем вычеты из налоговых баз гр. Перфильева. По первой налоговой базе существуют следующие вычеты.

Согласно пп. 3 ст. 218 НК РФ налоговый вычет составит 6 х 400 руб. = 2 400 руб. (будем считать, что заработную плату гр. Перфильев получал равными долями).

Следовательно, по первой налоговой базе налог составит

(55 600 – 2 400) х 0,13 = 6 916 руб.

По второй базе налоговых вычетов не предоставляется, налог составит 8000 х 0,35 = 2800 руб.

Общая сумма налога на доходы гр. Перфильева составит

6916 + 2800 = 9716 руб.

Задача №3

Владелец легкового автомобиля гр. Ковалев выдал своему другу Волошину генеральную доверенность с правом продажи и получения денег от покупателя. Спустя некоторое время гр. Волошин, распоряжающийся автомобилем по доверенности, продает его и получает деньги.

Кто будет являться плательщиком налога на доходы с суммы, полученной от продажи автомобиля в данном случае?

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 208 НК РФ налогообложению по налогу на доходы подлежат доходы от реализации имущества, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу. Поскольку в данном случае собственником имущества до самой продажи оставался гр. Ковалев, а гр. Волошин действовал на основании генеральной доверенности, то платить налог и придется гр. Ковалеву.

Список использованных источников

1. Конституция РФ.
2. Налоговый Кодекс. Ч. I,II.
3. Постановление КС от 27.02.04 №169-О.
4. Решение Судебной коллегии по гражданским делам ВС России от 04.06.04 г. Бюллетень ВС России №22/04.