

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Бублик Владимир Александрович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 30.08.2023 16:45:16  
Уникальный программный ключ:  
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»  
Решением Ученого Совета УрГЮУ  
имени В. Ф. Яковлева  
от 26.06.2023 года

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**Налоговое право**

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа специалитета по специальности  
**40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности**  
**Государственно-правовая специализация**

## ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

### ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ РАЗРАБОТЧИКИ

<b>КАФЕДРА:</b>	Финансового права
<b>АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:</b>	доцент, к.ю.н. Курочкин Денис Алексеевич старший преподаватель, к.ю.н. Пустовалов Евгений Владимирович

#### I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

##### 1. Теоретический вопрос: Объяснить правовое значение расчетной ставки НДС

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

**Расчетная ставка НДС** — ставка налога на добавленную стоимость (НДС), применяя которую НДС исчисляется из суммы доходов с включенным в него налогом: 20 / 120 или 10 / 110.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) устанавливает ставки НДС, которые определяют налог исходя из цены реализации без учета налога. Например, если установлена ставка НДС 20%, то при стоимости реализации товара в 100 рублей НДС составит 20 рублей ( $100 * 20\%$ ), а итоговая цена товара с НДС 120 рублей.

Законодательство в некоторых случаях, предусматривает, что НДС исчисляется со стоимости товаров, работ, услуг, в которой уже учтен НДС (например, при получении аванса). В этом случае, НДС исчисляется обратным счетом, по расчетной ставке (например, 20 / 120). Так, если НДС исчисляется с дохода 240 рублей с учетом НДС, то НДС с применением расчетной ставки составит 40 рублей ( $240 * 20 / 120$ ).

Расчетные ставки применяются:

1. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ. Налоговая база по НДС может быть увеличена только на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров, то есть в ситуациях, когда фактически данные суммы являются частью выручки. Если такие суммы признаны относящимися к выручке от продаж, то они также должны облагаться налогом. Налоговая ставка по дополнительным денежным суммам зависит от ставки по основным операциям. Так, если ставка налога на основную операцию была 10%, то дополнительная сумма будет облагаться налогом 10/110, так как с этой суммы удерживается расчетный налог (п. 4 ст. 164 НК РФ). Если налогообложение основной суммы проводилось по ставке 20% НДС, то расчетная ставка для дополнительно полученных сумм, связанных с выручкой, составит 20/120.

2. Получении авансов по предстоящей поставке или передаче имущественных прав.

**2. Практическая задача:** Российская организация А передала подакцизные товары, произведенные ею из давальческого сырья, предприятию Б – собственнику этого сырья. Предприятие Б реализовало подакцизные товары в таможенной процедуре экспорта. Возникает ли в данной ситуации у организации А обязанность по исчислению акциза?

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 183 НК РФ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли).

Вместе с тем в соответствии с п. 2 и 2.1 ст. 184 НК РФ налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при совершении операций, предусмотренных подпунктами 4, 4.1, 4.2 пункта 1 статьи 183 НК РФ, при представлении банковской гарантии в налоговый орган либо без представления банковской гарантии в случаях, предусмотренных пунктами 2.1, 2.2 и 2.3 статьи 184 НК РФ.

В частности, право на освобождение от уплаты акциза при совершении операций, предусмотренных подпунктами 4, 4.1, 4.2 пункта 1 статьи 183 НК РФ, без представления банковской гарантии имеют налогоплательщики - организации, которые осуществляют производство подакцизных товаров на основании договора переработки давальческого сырья (материалов), в случае, если у собственника сырья (материалов) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, уплаченная за три календарных года, предшествующих налоговому периоду, на который приходится дата совершения освобождаемых от налогообложения акцизами операций, без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации и в качестве налогового агента, составляет не менее 2 миллиардов рублей. Такие налогоплательщики не представляют банковскую гарантию при условии представления в налоговый орган документа, выданного собственнику сырья (материалов) налоговым органом и подтверждающего уплату собственником сырья (материалов) налогов в сумме не менее 2 миллиардов рублей за указанный период (п. 2.1 статьи 183 НК РФ).

Освобождение от уплаты акцизов без представления банковской гарантии предоставляется только в части количества подакцизных товаров, принадлежащих собственникам сырья (материалов), отвечающим указанному в критерию по сумме уплаченных налогов.

Таким образом, у организации А обязанность по исчислению акциза не возникает, но при условии представления в налоговый орган банковской гарантии и документов, подтверждающих обоснованность применения освобождения от уплаты акциза в соответствии со статьей 184 НК РФ.

## **II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ**

**I. Тест из 20 вопросов** - согласно утвержденным правилам выборки тестовых заданий из модулей и тем (символами # и \* выделены правильные ответы):

**1) Из приведенного ниже перечня субъектов плательщиками НДС в соответствии с НК РФ признаются (выберите 2 верных ответа):**

#некоммерческие организации

#индивидуальные предприниматели

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

филиалы публичных акционерных обществ, располагающиеся за пределами субъекта РФ, в котором стоит на налоговом учете ПАО

дочерние организации FIFA и UEFA

**2) Момент определения налоговой базы по НДС в соответствии с НК РФ – это:**

\*наиболее ранняя из дат отгрузки товара (работ, услуг) либо оплаты, частичной оплаты товаров (работ, услуг)

дата выставления счета-фактуры на товары (работы, услуги)

дата оплаты товара (работы, услуги)

дата отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги)

**3) Укажите наименьшую налоговую ставку по НДС:**

\*0%

10%

5%

8%

**4) Налоговым периодом по акцизам является:**

\*календарный месяц

квартал

календарный год

квартал, полугодие, 9 месяцев и год

**5) Сумма водного налога рассчитывается:**

\*как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки

как сложение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки

как фиксированная в НК РФ сумма, к которой применены коэффициенты водопользования

как произведение суммы арендной платы за пользование водными объектами и соответствующей налоговой ставки

**6) Укажите размер налоговой ставки НДФЛ в отношении доходов, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами РФ (выберите 2 верных ответа):**

#13% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

#15% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

10% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

18% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

30% (если сумма налоговых баз за налоговый период составляет менее 5 млн. рублей или равна 5 млн. рублей)

35% (если сумма налоговых баз за налоговый период превышает 5 млн. рублей)

**7) Доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования:**

\*не подлежат обложению НДФЛ, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов

не подлежат обложению НДФЛ ни при каких обстоятельствах

подлежат обложению НДФЛ в полном объеме по ставке 9% (как дивиденды)

не подлежат обложению НДФЛ в пределах 1 млн. рублей

**8) Налоговый вычет по НДФЛ в твердой сумме для компенсации затрат на медицинские услуги и образование в установленных пределах является видом:**

\*социального вычета  
стандартного вычета  
имущественного вычета  
профессионального вычета

**9) Налоговой базой по налогу на прибыль признается (выберите 2 верных ответа):**

#денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы для российских организаций  
#денежное выражение доходов для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства  
денежное выражение доходов для российских организаций  
денежное выражение доходов для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства  
денежное выражение доходов российских организаций, уменьшенных на закрытый перечень расходов, установленных в гл. 25 НК РФ

**10) Какие методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций предусматривает НК РФ? (выберите 2 верных ответа)**

#Кассовый метод  
#Метод начисления  
Метод сопоставимых рыночных цен  
Затратный метод  
Метод цены последующей реализации  
Метод сопоставимой рентабельности  
Метод распределения прибыли

**11) По общему правилу, налог на прибыль организаций уплачивается в следующем порядке:**

\*налог по ставке 3% уплачивается в федеральный бюджет, по ставке 17% - в региональный бюджет  
налог по ставке 17% уплачивается в федеральный бюджет, по ставке 3% - в региональный бюджет  
налог по ставке 20% уплачивается в федеральный бюджет  
налог по ставке 20% уплачивается в региональный бюджет

**12) Объектом налогообложения транспортным налогом в соответствии с НК РФ являются (выберите 3 верных ответа):**

#легковые транспортные средства  
#снегоходы  
#вертолеты  
трамваи  
велосипеды  
поезда

**13) Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как (выберите 2 верных ответа):**

#среднегодовая стоимость имущества  
#кадастровая стоимость имущества  
инвентаризационная стоимость имущества  
первоначальная стоимость имущества

остаточная стоимость имущества

**14) По какому региональному (-ым) налогу (-ам) не предоставляется налоговая декларация?**

\*по транспортному налогу  
по налогу на имущество организаций  
по налогу на игорный бизнес  
по всем региональным налогам

**15) Налог на имущество физических лиц уплачивается налогоплательщиками в следующем порядке:**

\*ежегодно на основании налогового уведомления, направленного налоговыми органами не более чем за 3 предшествующих налогового периода  
ежегодно на основании самостоятельного исчисления налога  
двумя платежами: в середине и конце календарного года, следующего за истекшим налоговым периодом  
ежегодно на основании требования об уплате налога, направленного налоговыми органами не более чем за 5 предшествующих налоговых периодов

**16) В отношении земельных участков, находящихся в долевой собственности:**

\*земельный налог уплачивается пропорционально доле в праве собственности  
земельный налог уплачивается собственниками поровну  
земельный налог уплачивается в полном объеме каждым из собственников  
земельный налог уплачивается по договоренности собственников между собой

**17) Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются с учетом следующих особенностей (выберите 2 верных ответа):**

#конкретная налоговая ставка устанавливается нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления в пределах размеров налоговых ставок, указанных в НК РФ  
#предельные размеры налоговых ставок установлены НК РФ и составляют 0,1%, 0,5% и 2% в зависимости от объекта налогообложения  
конкретная налоговая ставка установлена в НК РФ, нормативный правовой акт органа местного самоуправления лишь вводит налог в действие на своей территории  
предельный размер налоговой ставки в НК РФ не установлен  
конкретная налоговая ставка устанавливается нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления без каких-либо ограничений по размеру

**18) Применение упрощенной системы налогообложения позволяет организации не уплачивать:**

\*налог на имущество организаций, налог на прибыль, НДС  
налог на прибыль, земельный налог, транспортный налог, НДС, налог на имущество организаций  
налоги за пользование природными ресурсами, страховые взносы (кроме взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль  
налог на имущество организаций, налог на прибыль, страховые взносы (за исключением взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС

**19) Если по итогам налогового (отчетного) периода доля произведенной сельскохозяйственной продукции составила менее 70% от общей суммы доходов, то налогоплательщик, применяющий ЕСХН:**

\*обязан произвести перерасчет налоговых обязательств за весь налоговый (отчетный) период  
не обязан производить перерасчет налоговых обязательств

обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с месяца, в котором произошло нарушение условий по применению ЕСХН

обязан произвести перерасчет налоговых обязательств, начиная с квартала, в котором произошло нарушение условий по применению ЕСХН

**20) Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является:**

\*патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена патентная система налогообложения

свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

доверенность патентного поверенного

налоговая декларация

*Ключ ответа/решение указаны выше, рекомендации по выполнению задания:*

Экзаменационное тестирование проводится на основании РПД по дисциплине «Налоговое право» (далее – РПД).

РПД, наряду с описанием процедуры экзамена, должна быть опубликована каждым экзаменатором на личной странице Учебного портала в специальном разделе для экзамена по налоговому праву.

Тестирование осуществляется на платформе «Indigo» (<https://cmm.usla.ru/>). Студенты самостоятельно проходят тестирование, а экзаменатор получает результаты тестирования в специальном разделе Учебного портала «Результаты тестирования (для преподавателей)».

При этом согласно экзаменатор входит в свой аккаунт на Учебном портале до времени начала тестирования (время первого этапа по расписанию) и оперативно отвечает на вопросы студентов, которые в этот день проходят тестирование, при наличии таковых.

Тест состоит из 20 вопросов и является уникальным для каждого студента (на основании заданного алгоритма происходит случайная выборка тестовых заданий из банка тестов для каждого студента). Максимальное количество баллов за выполнение теста – 10. Максимальное время выполнения теста – 30 минут.

В тестировании используется только 2 вида тестового задания: (1) тестовое задание с одним верным ответом при наличии четырех или более вариантов ответа, (2) тестовое задание с двумя или более верными ответами при наличии пяти или более вариантов ответа (при этом количество верных ответов указывается в формулировке вопроса, в скобках).

Содержательно тесты охватывают вопросы по всем темам учебной дисциплины «Налоговое право» (см. РПД). Для подготовки к тестированию рекомендуется использовать перечень теоретических вопросов, приведенный в РПД.

При этом в тестировании отсутствуют вопросы по следующим темам: «Контролируемые иностранные компании: общая характеристика института», «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: общая характеристика», «Торговый сбор: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты», «Государственная пошлина», «Страховые взносы».

База тестов предназначена для оценки широты и глубины знаний студентов по всем темам учебной дисциплины. В силу этого база тестов содержит как простые вопросы на понимание общих характеристик тех или иных налогов (групп налогов), так и сложные вопросы по конкретным элементам (аспектам) налогообложения отдельных налогов, ответы на которые подразумевают знание действующих положений НК РФ.

В частности, следует обратить внимание студентов на наличие в базе тестов следующих узконаправленных вопросов:

- правила определения места реализации товаров (работ, услуг) по НДС (статьи 147-148 НК РФ),

- порядок возмещения НДС из бюджета (статья 176 НК РФ),

- порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по акцизам (пункт 8 статьи 194, пункт 6 статьи 204 НК РФ),

- виды налоговой базы по каждому объекту обложения водным налогом (статья 333.10 НК РФ),

- особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме (статья 211 НК РФ),

- налогообложение доходов, получаемых физическим лицом в порядке наследования и дарения от близких родственников или иных лиц (пункты 18, 18.1 статьи 217 НК РФ),

- система налоговых вычетов по НДФЛ, порядок их применения (статьи 218-220, 221 НК РФ),

- правила переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций (пункт 2.1 статьи 283 НК РФ),

- правила признания (учета) доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления (статьи 271-273 НК РФ),

- понятие амортизации (пункт 2 статьи 253, статьи 256-257 НК РФ),

- понятие постоянного представительства (статья 306 НК РФ),

- виды страховых взносов, правила установления и взимания которых определяются НК РФ (пункт 3 статьи 2 НК РФ),

- виды тарифов (единый или двойной) в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (статья 245 НК РФ),

- порядок и сроки возврата государственной пошлины (статья 333.40 НК РФ),

- виды имущества, не признаваемые объектами обложения налогом на имущество организаций (пункт 4 статьи 374 НК РФ),



- порядок уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости за пределами РФ, в том числе в случае уплаты налога в отношении данного имущества в бюджет иностранного государства (статья 386.1 НК РФ),

- порядок исчисления суммы транспортного налога налогоплательщиками-организациями с учетом применения повышающего коэффициента и сумм ранее уплаченных авансовых платежей, если таковые установлены региональным законодательством (пункт 2 статьи 362 НК РФ),

- налог на игорный бизнес: регистрация объектов налогообложения и налоговая база (статьи 366 и 367 НК РФ),

- порядок исчисления налога на имущество физических лиц в отношении имущества умершего гражданина, перешедшего к наследникам (пункт 7 статьи 408 НК РФ),

- уменьшение налоговой базы по земельному налогу на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка (пункты 5, 6.1 статьи 391 НК РФ),

- налоговые ставки, налоговые (отчетные) периоды, сроки уплаты и представления налоговых деклараций по отдельным налогам (соответствующие статьи НК РФ).

Отдельно следует обратить внимание на большую базу тестовых вопросов, касающихся четырех специальных налоговых режимов: ЕСХН, УСН, ПСН, системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (вопросы по налогу на профессиональный доход в базу тестов не включены).

В частности, в базе тестов присутствуют вопросы о(об):

(1) полномочиях региональных и местных органов власти по установлению и введению специальных налоговых режимов,

(2) условиях и порядке перехода на специальные налоговые режимы (в том числе об ограничениях их применения для отдельных категорий налогоплательщиков), утраты права на их применение,

(3) объектах налогообложения и порядке определения налоговой базы по специальным налоговым режимам,

(4) системе налоговых ставок и полномочиях региональных и местных органов власти по изменению размеров налоговых ставок,

(5) порядке и сроках уплаты авансовых платежей и/или налога, сроках представления налоговых деклараций и иных видов налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.

В части системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции присутствуют вопросы о понятиях налогоплательщика, инвестора, произведенной продукции по данному специальному налоговому режиму, правилах определения стоимости прибыльной продукции и доли компенсационной (передаваемой в собственность инвестора) продукции.

В выборке тестов, формируемой случайным образом для каждого студента (20 вопросов), 3 вопроса посвящены специальным налоговым режимам.

Информацию, указанную в настоящих Методических рекомендациях (в том числе тематику сложных вопросов, см. пункты 5-6), требуется довести до сведения студентов **заблаговременно (не позднее чем за 2 недели до экзамена) любыми доступными способами**, в том числе путем

(1) размещения информации на Учебном портале в специальном разделе для экзамена по налоговому праву, (2) устного объявления на последнем семинаре по налоговому праву и на консультациях, (3) информирования старост групп и т.д.

**II. Теоретический вопрос:** Понятие специального налогового режима, виды специальных налоговых режимов и основания их классификации.

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

В ответе на данное задание студенту необходимо раскрыть следующие вопросы: законодательное определение специального налогового режима, его ключевые признаки, отличие специального налогового режима от налогов и сборов, правовое значение специального налогового режима и его место в налоговой системе РФ. В целом правильные и корректные ответы (без существенных ошибок) на поставленные вопросы являются основанием для выставления оценки “удовлетворительно”.

Для положительной оценки ответа (“хорошо” и “отлично”) необходимо перечислить все виды действующих специальных налоговых режимов и дать их краткое сравнение (по целям введения, налогоплательщикам и элементам налогообложения). Также для положительной оценки ответа важно отметить особенность регулирования специальных налоговых режимов: в частности, помимо НК РФ, это регулирование сосредоточено в нескольких специальных законах: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход", Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения".

Оценка “отлично” может быть присвоена ответу, в котором, помимо ранее перечисленных аспектов, дается краткая характеристика одному специальному налоговому режиму (по выбору студента).

**III. Практическая задача:** По результатам налоговой проверки ООО «Центр», специализирующегося на производстве запчастей для автомобилей, налоговый орган вынес акт, в котором указал на то, что налогоплательщик в проверяемый период ошибочно не исчислил и не уплатил налог со следующих принадлежащих ему на праве собственности объектов недвижимого имущества:

- 1) здание завода, которое не введено в эксплуатацию, но фактически используется для производства запчастей для автомобилей;
- 2) сторожевая будка, которая принята на учет по счету 41 «Товары», но не предназначена для продажи;
- 3) офис в административно-деловом центре, переданный в паевой инвестиционный фонд «Платинум».
- 4) мобильная трансформаторная подстанция, расположенная на территории завода и осуществляющая электроснабжение всех производственных объектов.

*Оцените правомерность позиции налогового органа по каждому объекту недвижимости. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства, судебную практику, ведомственные разъяснения.*

*Ключ ответа/решение, рекомендации по выполнению задания:*

- 1) Здание завода, которое не введено в эксплуатацию, но фактически используется для производства запчастей для автомобилей будет являться объектом налогообложения, так как является недвижимым имуществом, согласно п.1ч.1 ст.374 НК РФ, плюс оно должно состоять по установленным правилам ведения бухгалтерского учета на балансе в качестве основных средств.

Так, в частности, согласно п. 4 ПБУ 6/01 объект недвижимого имущества принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (для коммерческих организаций).

В разъяснениях Минфина России отмечается, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01, то есть когда объект приведен в состояние, пригодное для использования в деятельности, независимо от ввода его в эксплуатацию (Письма от 18.04.2007 N 03-05-06-01/33, от 08.06.2012 N 03-05-05-01/31).

Существует судебная практика, согласно которой объект может быть принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в случае, если в том числе осуществляется фактическая эксплуатация (например, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 22.08.2012 по делу N А81-888/2011).

Конституционный Суд РФ в Определении от 14.12.2004 N 451-О указал, что по смыслу п. 1 ст. 38 и ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются элементы обособленного имущества юридического лица, учитываемые на его балансе в качестве основных средств, то есть таких активов организации, которые составляют **экономическую базу ее предпринимательской деятельности**.

Поэтому, если недвижимое имущество не введено в эксплуатацию в установленном порядке, но фактически эксплуатируется, то есть объект отвечает условиям принятия его к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, **такое имущество подлежит обложению налогом на имущество организаций**.

Схожая позиция изложена в Письме Минфина России от 06.09.2006 N 03-06-01-02/35 (направлено Письмом ФНС России от 10.11.2006 N ММ-6-21/1094@) и Решении ВАС РФ от 17.10.2007 N 8464/07 об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим указанного Письма Минфина России (направлено Письмом ФНС России N ММ-6-21/1094@), а также в Письме Минфина России от 02.09.2014 N 03-03-06/1/43913.

По условиям задачи не сказано, состоит ли оно в качестве основного средства в бухгалтерском учете, но независимо от этого, согласно вышеприведенной правовой позиции КС,

такое имущество подлежит обложению налогом на имущество организаций, **следовательно налоговой орган прав.**

2) Сторожевая будка, которая принята на учет по счету 41 «Товары», но не предназначена для продажи - обратимся опять же к условиям для постановки в качестве основного средства:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (для коммерческих организаций).

Сторожевая будка, не предназначенная для продажи, полностью отвечает всем 4-ем критериям.

Также недвижимость может быть квалифицировано как основное средство, которое облагается налогом на имущество организаций, даже если оно учитывается на счете 41 «Товары» (Определение ВС РФ от 24 июня 2016 г. № 305-КГ16-62241).

Но она не является недвижимостью, так как основной признак недвижимого имущества (ст.130 ГК РФ) - присутствие прочной связи с землей (т.е. объект который имеет самостоятельное функциональное назначение, перемещение которого без несоразмерного ущерба их назначению невозможно). В Письме Минфина России от 11.03.2013 № 03-05-05-01/11960 дополнительно разъяснено, что под объектом недвижимого имущества необходимо понимать единый конструктивный объект капитального строительства как совокупность указанных в ч. 2 ст. 2 ФЗ от 30.12.2009 № 384-ФЗ объектов, функционально связанных со зданием (сооружением) так, что их перемещение без причинения несоразмерного ущерба назначению объекта недвижимого имущества невозможно.

Следовательно, если перенести будку нельзя, то она является недвижимостью, если можно, то является. В случае, если она передвижной объект, то **налоговый орган не прав, начисляя на нее налог.**

3) Нормами налогового законодательства установлено, что имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд (п. 2 ст. 378 Налогового кодекса).

В соответствии со ст.246 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации. Учитывая, что паевой инвестиционный фонд является обособленным имущественным комплексом без образования юридического лица, паевые инвестиционные фонды не являются плательщиками налога на прибыль. (Данная позиция подтверждена в Письме Минфина России от 25.11.2004 N 03-03-01-04/1/153, Письме УФНС России по г. Москве от 16.12.2004 N 26-12/81335).

Исходя из этого, офис, переданный в паевой инвестиционный фонд «Платинум», будет правильно начислен.

4) На практике принято безусловно считать объектами недвижимости объекты капитального строительства, подпадающие под определение таковых в соответствии с градостроительным законодательством, в число которых входят и линейные объекты - линии

электропередачи, линии связи (в том числе линейно-кабельные сооружения), трубопроводы, автомобильные дороги, железнодорожные линии и другие подобные сооружения (п. 11.1 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ).

При этом, как указано, например, в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 28.12.2006 N А43-19271/2005-12-644, по смыслу ст. 130 ГК РФ, прочная связь с землей является не единственным признаком, по которому объект может быть отнесен к недвижимости. В частности, при решении вопроса о признании объекта недвижимой вещью выясняются следующие вопросы:

- не является ли вещь частью другой вещи (если разнородные вещи образуют единое целое, предполагающее использование их по общему назначению, они рассматриваются как одна вещь (сложная вещь) (ст. 134 ГК РФ));

- не является ли вещь принадлежностью другой главной вещи (вещь, предназначенная для обслуживания другой (главной) вещи и связанная с ней общим назначением (принадлежность), следует судьбе главной вещи, если договором не предусмотрено иное (ст. 135 ГК РФ)).

Так, арбитражные суды не признают недвижимостью трансформаторные подстанции контейнерного типа, которые могут быть перемещены на другое место без разрушения и несоразмерных затрат (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 03.12.2009 N Ф04-6503/2009, постановление ФАС Центрального округа от 08.05.2008 N А35-2358/07-С16). В тех же случаях, когда в ходе рассмотрения конкретного дела устанавливается наличие признаков, закрепленных в п. 1 ст. 130 ГК РФ, суды признают трансформаторные подстанции недвижимым имуществом (постановления Третьего ААС от 05.03.2009 N 03АП-446/2009, Второго ААС от 18.06.2008 N 02АП-1920/2008, Седьмого ААС от 28.05.2010 N 07АП-347/09, Одиннадцатого ААС от 13.11.2008 N 11АП-7175/2008).

Исходя из вышесказанного, мобильная трансформаторная подстанция не может быть признана недвижимостью. Следовательно, **налоговый орган не прав, начисляя на нее налог.**

**ЧАСТЬ 3. (не публикуется)**

