

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговые споры и GR»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника - Бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ

2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым.

Составитель: ассистент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Моргоева А.Х.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № 7 от «30» марта 2022 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления (протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 31.05.2022, протокол № 13.

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Форма промежуточной аттестации – зачет.

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	8
Лекции	22
Практические (семинарские) занятия	14
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	72
Курсовая работа	
экзамен	
Зачет	8
Общее количество часов	108

2. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговое право и GR» является ознакомление студентов с теоретико-правовой основой и практикой разрешения налоговых споров, привитие навыков разрешения налоговых споров в административном и судебном порядке.

Учебная дисциплина «Налоговые споры и GR» является специальным курсом для углубленного изучения механизма разрешения налоговых споров, особенностей ведения производства по делам, возникающим из налоговых правоотношений. Подготовленность студентов по данному спецкурсу должна соответствовать потребностям профессиональной деятельности юристов в финансово - правовой сфере.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Б1.В.ДВ.18.02

Дисциплина «Налоговые споры и GR» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование (ПК-2)

Способен осуществлять налоговый учет (ПК-2.1)

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	ПК 2.1 Способен осуществлять налоговый учет	ПК 2.1. 3-1 Знает: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; -систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов; -механизм проведения налоговой политики с ее типизацией, стратегическими и тактическими задачами; - систему налогового администрирования и контроля, методику проведения налоговых проверок и процедуру оформления результатов; -состав и структуру налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ; -источники налогового права, права и обязанности субъектов налогового права; -судебную практику по налогообложению; -типы налоговых систем зарубежных стран.

		ПК-2.1 У- 1. Умеет: - определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов; - формировать налоговую политику государства; - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами; - проводить сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных стран и РФ.
--	--	---

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но мер не- де- ли	Наименование тем (вопро- сов), изучаемых по данной дисци- плине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы кон- троля	Литера- тура
		л	пр	Содержание	Часы		

1	<p>Тема 1. Введение в курс. Общая характеристика налогового спора</p> <p>1. Юридический конфликт в финансовом праве. Понятие финансово-правового спора. Значение юридической процедуры разрешения финансово-правового спора.</p> <p>2. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров.</p> <p>3. Понятие правовой позиции. Правовые позиции судов и их значение. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение. Расхождение официальных правовых позиций.</p> <p>4. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Вопрос о возмещении морального вреда.</p>	3	1	Ознакомление с современными научными и академическими позициями по вопросам понятия, классификации налоговых споров, значении правовых позиций судов в налоговом праве	9	Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач	[1-18]
---	---	---	---	--	---	--	--------

2	<p><u>Тема 2. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров</u></p> <p>1. Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов.</p> <p>2. Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. Порядок подачи жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и результаты рассмотрения.</p> <p>3. Альтернативные способы разрешения налоговых споров.</p>	3	1	<p>Ознакомления с научным и учебным материалом, с правовыми документами и судебными решениями из списка представленных дел из судебной практики (подбор судебных решений осуществляется студентами самостоятельно). Студенты должны быть готовы к изложению в аудитории сути спора и его характерных черт, аргументов и доводов сторон, аргументированного разрешения спора судом.</p>	9	<p>Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач</p>	[1-18]
---	---	---	---	--	---	---	--------

3	<p><u>Тема 3. Судебный порядок урегулирования налоговых споров</u></p> <p>1. Судебный способ разрешения налоговых споров. Подсудность и подведомственность налоговых споров. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Понятие имущественного и неимущественного иска.</p> <p>2. Обжалование нормативных правовых актов финансовых и налоговых органов. Обжалование писем финансовых и налоговых органов.</p> <p>3. Возмещение расходов налогоплательщиков, понесенных в связи с защитой нарушенных прав налогоплательщиков.</p>	3	2	<p>Ознакомления с научным и учебным материалом, с правовыми документами и судебными решениями из списка представленных дел из судебной практики (подбор судебных решений осуществляется студентами самостоятельно). Студенты должны быть готовы к изложению в аудитории сути спора и его характерных черт, аргументов и доводов сторон, аргументированного разрешения спора судом.</p>	9	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение ситуационных задач</p>	[1-18]
---	--	---	---	--	---	---	--------

4	<p>Тема 4. Доказывание в налоговых спорах</p> <p>1. Понятие доказательства в налоговых и процессуальных правоотношениях. Предмет доказывания по налоговым спорам и состав фактов, подлежащих доказыванию. Первичные обязанности налогоплательщика по представлению документов в налоговые органы.</p> <p>2. Распределение бремени доказывания. Значение налоговых презумпций. Презумпция добросовестности налогоплательщика. Презумпция знания закона. Презумпция невиновности налогоплательщика. Презумпция рыночных цен.</p> <p>3. Этапы формирования предмета доказывания. Формирование предмета доказывания в рамках налогового контроля. Определение предмета доказывания на стадии подготовки дела к судебному разбирательству. Формирование предмета доказывания на стадии судебного разбирательства и при пересмотре судебных дел по налоговым спорам.</p> <p>4. Допустимость доказательств в налоговом споре.</p> <p>5. Применение материалов проверок органов МВД в налоговых органах.</p>	3	2	<p>Ознакомления с научным и учебным материалом, с правовыми документами и судебными решениями из списка представленных дел из судебной практики (подбор судебных решений осуществляется студентами самостоятельно). Студенты должны быть готовы к изложению в аудитории сути спора и его характерных черт, аргументов и доводов сторон, аргументированного разрешения спора судом.</p>	9	<p>Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач</p>	[1-18]
---	--	---	---	--	---	---	--------

5	<p><u>Тема 5.</u> Налоговые споры о факте. Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды</p> <p>1. Понятие налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения.</p> <p>2. Понятие налоговой выгоды. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени. Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды. Презумпция добросовестности налогоплательщика в спорах о необоснованной налоговой выгоде.</p> <p>3. Группы фактических обстоятельств, требующих изучения в ходе налоговой проверки.</p> <p>4. Юридические «пороки» контрагентов налогоплательщика.</p> <p>5. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды. Применение судами доктрины деловой цели и экономической сущности.</p> <p>6. Понятие и содержание должной осмотрительности налогоплательщика.</p>	3	1	<p>Ознакомления с научным и учебным материалом, с правовыми документами и судебными решениями из списка представленных дел из судебной практики (подбор судебных решений осуществляется студентами самостоятельно). Студенты должны быть готовы к изложению в аудитории сути спора и его характерных черт, аргументов и доводов сторон, аргументированного разрешения спора судом.</p>	9	<p>Вопросы рубежной контрольной Решения ситуационных задач</p>	[1-18]
---	---	---	---	--	---	--	--------

6	<p>Тема 6. Налоговые споры о процедуре. Производство по налоговому контролю</p> <p>1. Общая характеристика налогового контроля. Камеральные налоговые проверки и спорные ситуации в связи с проведением камеральных налоговых проверок.</p> <p>2. Выездные налоговые проверки и спорные ситуации в связи с проведением выездных налоговых проверок. Оформление результатов налоговых проверок.</p> <p>3. Налоговый мониторинг и превенция налоговых споров.</p> <p>4. Трансфертный налоговый контроль.</p> <p>5. Налоговый контроль банков.</p>	3	2	Предлагается акт камеральной налоговой проверки «с ошибками» для подготовки студентами возражений. Все выявленные и не выявленные студентами ошибки обсуждаются на семинарском занятии	9	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-18]
---	---	---	---	--	---	--	--------

7	<p>Тема 7. Налоговые споры о праве. Производство по делам о налоговых правонарушениях</p> <p>1. Общая характеристика налоговой ответственности. Субъекты налоговой ответственности. Срок давности привлечения к налоговой ответственности и спорные ситуации.</p> <p>2. Обстоятельства, исключющие налоговую ответственность, и спорные ситуации. Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность, и спорные ситуации.</p> <p>3. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Порядок вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности (об отказе в привлечении к налоговой ответственности). Обеспечение налогоплательщику лично или через представителя присутствовать при рассмотрении материалов налоговой проверки, а также давать письменные или устные пояснения по делу. Спорные ситуации и возможность отмены решения налогового органа по безусловным основаниям.</p>	3	1	Предлагается акт камеральной налоговой проверки «с ошибками» для подготовки студентами возражений. Все выявленные и не выявленные студентами ошибки обсуждаются на семинарском занятии	9	Вопросы рубежной контрольной. Решение ситуационных задач	[1-18]
---	---	---	---	--	---	--	--------

8	<p>Тема 8. Разрешение налоговых споров в зарубежных странах</p> <p>1. Особенности разрешения налоговых споров в странах общего (англосаксонского, вестминстерского) права и романо-германского (континентального, кодифицированного) права.</p> <p>2. Значение правовых доктрин при разрешении налоговых споров. Правовые доктрины англосаксонского права: доктрина экономической сущности, доктрина фиктивной сделки, доктрина приоритета существа над формой, доктрина комплексной (пошаговой) сделки, Вестминстерская доктрина.</p> <p>3. Административный порядок разрешения налоговых споров. Обязательность досудебного урегулирования налоговых споров в зарубежных странах.</p> <p>4. Альтернативные способы разрешения налоговых споров в зарубежных странах. Медиация. Переговоры. Институт налоговых посредников. Горизонтальный мониторинг.</p> <p>5. Судебный порядок разрешения налоговых споров в зарубежных странах. Институт финансовых (налоговых) судов.</p>	3	2	Взыскание налоговых санкций. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Порядок рассмотрение дел о взыскании налоговой санкции.	9	Вопросы зарубежной контрольной Реше-ние си-туаци-онных задач	[1-18]
---	---	---	---	---	---	--	--------

	ИТОГО	24	12		72		
--	--------------	----	----	--	----	--	--

Примечание:

Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

Лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

Онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

Технология электронного обучения (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффективно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки к зачету.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоемкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Налоговые споры и GR»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимо-

связи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно об-

суждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 25 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
--------	----------

5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка **«удовлетворительно»** - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка **«неудовлетворительно»** - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ. (в действующей редакции)

• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-балльной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

Вопросы для подготовки к зачету (для формирования компетенции ПК-2.1)

1. Понятие налогового спора. Состав правоотношения
2. Виды налоговых споров. Примеры налоговых споров о праве, факте, процедуре
3. Общая характеристика процедур (способов) разрешения налоговых споров
4. Значение правовых позиций высших судов для разрешения налоговых споров
5. Понятие доказательства в налоговом споре

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

- | | | | | | |
|-----|--|----------------|----------------|--------------|-------------------|
| 6. | Распределение бремени доказывания в налоговом споре | | | | |
| 7. | Налоговая | презумпция | и | ее | значение |
| 8. | Понятие и критерии необоснованной налоговой выгоды. Оценка арбитражными судами обоснованности налоговой выгоды | | | | |
| 9. | Налоговые споры, связанные с различными «пороками» контрагента налогоплательщика, и практика их разрешения | | | | |
| 10. | Судебный способ разрешения налоговых споров. Подведомственность и подсудность налоговых споров | | | | |
| 11. | Понятие | внесудебного | урегулирования | налогового | спора |
| 12. | Этапы | досудебного | урегулирования | налогового | спора |
| 13. | Альтернативное | урегулирование | налогового | спора | |
| 14. | Апелляционное обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки. Порядок рассмотрения апелляционной жалобы | | | | |
| 15. | Обжалование актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц | в | | | |
| | общем | порядке. | Порядок | рассмотрения | жалобы |
| 16. | Содержание | жалобы | (апелляционной | жалобы) | |
| 17. | Действия налоговых органов при установлении признаков преступлений и административных правонарушений | | | | |
| 18. | Обеспечительные | меры | в | налоговых | спорах |
| 19. | Порядок возмещения вреда, причиненного лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или их должностных лиц | | | | |
| 20. | Оспаривание | нормативных | правовых | актов | налоговых органов |
| 21. | Оспаривание интерпретационных правовых актов финансовых и налоговых органов | | | | |
| 22. | Состав расходов, понесенных налогоплательщиком при разрешении налогового спора, | | | | |
| | подлежащих | возмещению, | и | порядок | возмещения |
| 23. | Порядок возврата излишне уплаченных налогов и иных налоговых платежей | | | | |
| 24. | Порядок проведения налогового контроля, права налогоплательщика и порядок их защиты | | | | |
| 25. | Оформление результатов налоговой проверки. Структура и содержание акта о проведении налоговой проверки (камеральной, выездной) | | | | |

26. Производство по делу о налоговом правонарушении (процедура, сроки)
27. Безусловные основания для отмены решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности (отказе от привлечения к налоговой ответственности)
28. Разрешение налоговых споров в зарубежных странах: административное урегулирование, альтернативное, судебное: общая характеристика
29. Применение медиации в налоговых спорах (зарубежная практика, возможность введения в России)
30. Современные тенденции развития правового регулирования разрешения налоговых споров в России и зарубежных странах

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций

<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов) Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень»(51-70 баллов) Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень»(71-85 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
	<p align="center">Описание критериев оценивания</p>		

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнять. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнять; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - сво-
--	---	--	--

			бодное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
--	--	--	--

Оценка «неудовлетвори- тельно» / не заче- но	Оценка «удовлетвори- тельно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «за- чтено»	Оценка «от- лично» / «зачтено»
---	---	--	---

Тест для формирования ПК – 2.1

Налоговое правонарушение – это:

виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;

международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается:

лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;

лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;

лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допустить наступление вредных последствий.

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

пяти тысяч рублей;

пятнадцати тысяч рублей;

пятидесяти тысяч рублей.

Местом нахождения воздушных транспортных средств для целей налогового учета признается:

место нахождения собственника имущества;

место фактического нахождения имущества.

Местом нахождения транспортных средств для целей налогового учета признается:

место нахождения собственника имущества;
место фактического нахождения имущества;
место государственной регистрации.

Постановка на налоговый учет физического лица осуществляется на основании заявления физического лица в течение:

трех дней со дня получения заявления;
пяти дней со дня получения заявления;
десяти дней со дня получения заявления.

Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

решения начальника налогового органа;

должностных полномочий служащих налоговых органов.

Камеральная налоговая проверка со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога осуществляется в течение:

двух месяцев;

трех месяцев;

четырёх месяцев;

шести месяцев.

Выездная налоговая проверка проводится на основании:

решения начальника налогового органа;

должностных полномочий служащих налоговых органов.

Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка:

проводится другой инспекцией ФНС;

вышестоящим налоговым органом;

в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика;

проводится на основе принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Срок выездной налоговой проверки не может быть более:

двух месяцев;

трех месяцев;

четырёх месяцев;

шести месяцев.

Должностное лицо налогового органа, проводящее выездную налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы,

которые налогоплательщик обязан направить или выдать налоговому органу в:
пятидневный срок;
десятидневный срок;
двухдневный срок.

Акт по результатам выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение:
четырёх месяцев;
десяти дней;
двух месяцев.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки, налогоплательщик имеет право представить в соответствующий налоговый орган возражения по акту в срок не позднее:
пяти дней со дня получения акта;

десяти дней со дня получения акта;
пятнадцати дней со дня получения акта;
одного месяца со дня получения акта.

Налоговой тайной не являются сведения:
о доходах налогоплательщика;

об идентификационном номере налогоплательщика;
о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
о месте нахождения налогоплательщика.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:
21 года;
16 лет;
18 лет.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло:
4 года;
2 года;
3 года.

При наличии смягчающего налоговую ответственность обстоятельства установленный законодательством размер штрафа подлежит уменьшению не менее, чем:
в $\frac{1}{2}$ раза;
в 2 раза;
в 4 раза.

Неправомерное неисполнение банком в установленный налоговым законодательством срок решения налогового органа о взыскании налога или сбора, а также пени влечет взыскание пени в размере:
одной пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,1 процента за каждый день просрочки;
одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки;
одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации,

но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

Непредставление банками справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств организаций и (или) ИП в установленный Налоговым кодексом РФ срок влечет взыскание штрафа в размере:

двадцати тысяч рублей;

трех тысяч рублей;

пяти тысяч рублей;

десяти тысяч рублей.

Акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы:

в вышестоящий налоговый орган;

в Министерство финансов РФ;

в суд.

Налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются, обязан в течение дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

трех;

пяти;

десяти.

Может ли налогоплательщик одновременно обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц в суд и вышестоящий налоговый орган?

да;

нет.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, обязана встать на налоговый учет:

по месту нахождения головной организации;

по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Заявление о постановке на учет обособленного подразделения подается в налоговый орган в течение ... после создания обособленного подразделения:

10 дней;

одного месяца;

14 дней.

Тесты открытого типа для формирования ПК – 2.1

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере _____ суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации.

2. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее

3. Общий срок исковой давности по требованиям возврата долгов установлен в:
4. Одним из важных моментов в любом учете является формирование информации о _____ списанных _____ в _____ производство _____ ценностей.
5. Опосредованные расходы, участвующие при изготовлении готового продукта, и доля которых как в самом продукте, так и в его стоимости незначительна, называются _____ расходами.
6. Организация, желающая применять кассовый метод, должна известить об этом _____
7. Особенностью налоговой документации является включение в нее бухгалтерских _____
8. Элементом налогового учета является учет _____
9. Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются _____
10. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу _____
11. Акты законодательства о налогах вступают в силу со дня их официального опубликования не ранее чем по истечении _____
12. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в банке в срок не позднее _____
13. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в срок не позднее _____
14. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела _____
15. Причиненные налогоплательщикам убытки вследствие неправомерных действий налоговых органов возмещаются за счет средств _____
16. Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов налогоплательщика исполняется банком не позднее _____
17. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, производится на основании решения _____
18. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя, производится на основании решения _____
19. Отсрочка по уплате налога может быть предоставлена на срок _____
20. Решение по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом на основании полученного заявления заинтересованного лица в срок _____
21. Постановка на налоговый учет физического лица осуществляется на основании заявления физического лица в течение _____
22. Акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы _____
23. Камеральная налоговая проверка со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога осуществляется в течение _____
24. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее _____
25. Решение о наложении ареста имущества налогоплательщика-организации принимается _____

26. Жалоба на ненормативный акт налогового органа, действие или бездействие должностных лиц налогового органа рассматривается в срок не позднее _____ со дня ее получения.

Задачи для формирования ПК – 2.1

Задача

1

Один из учредителей ОАО «Тройка» И.И. Орлов попросил своего брата А.И. Орлова быть уполномоченным АО «Тройка» как налогоплательщика для того, чтобы А.И. Орлов защищал интересы АО «Тройка» в суде, так как А.И. Орлов по образованию юрист и работает следователем в ФСБ.

Может ли А.И. Орлов быть субъектом указанных правоотношений? Дайте юридический анализ ситуации.

Задача

2.

Инспектор налогового органа П.С. Сидоров при проведении налоговой проверки произвел осмотр складских помещений налогоплательщика. Исполнительный директор подал жалобу на П.С. Сидорова, посчитав его действия незаконными. Исполнительный директор полагает, что для совершения осмотра необходимо предварительное согласование этих действий с прокурором. Проанализируйте данную ситуацию, используя действующее законодательство.

Определите, какой орган в данной ситуации является субъектом арбитражной практики разрешения налоговых споров?

Задача

3.

Сразу после назначения на должность, главный бухгалтер ООО «Волга» Стреблянский сделал письменный запрос в налоговый орган, в котором просил предоставить информацию о налогах и сборах и нормативные акты, регулирующие начисление и уплату налогов, для того чтобы проводить правильное начисление налогов. Однако через пять дней из налогового органа пришел ответ о том, что для получения этой услуги необходимо перечислить деньги. Дайте юридический анализ ситуации. Правомерны ли действия налогового органа.

Задача

4.

К адвокату Н.З. Павловичу обратился клиент с просьбой дать консультацию по документам: порядку и форме заполнения налоговой декларации. На основе анализа законодательства определите, какой ответ получит клиент.

Задача 5. Во время приема по личным вопросам к налоговому инспектору по области И.А. Киселевой обратился гражданин с вопросом: установлена ли законодательством ответственность должностных лиц налогового органа за несоблюдение ими налоговой тайны? Сформулируйте ответ, используя законодательные акты.

Задача

6.

По результатам камеральной проверки представленной налогоплательщиком уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 20XX г., налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 НК РФ. Также ему было предложено уплатить налог на прибыль и пени. Основанием применения мер налоговой ответственности, доначисления налога на прибыль и пеней налоговый орган указал неполную уплату налога в результате завышения расходов на сумму платежей за загрязнение окружающей среды в пределах установленных лимитов, а также внебюджетных расходов

на сумму расходов, относящихся к другим налоговым периодам.

Полагая, что решение налогового органа не соответствует требованиям законодательства о налогах и сборах, нарушает его права и законные интересы, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с соответствующим заявлением.

Определить, какова позиция суда?

Задача

7.

Согласно закона субъекта РФ государственному муниципальному унитарному предприятию были предоставлены налоговые льготы.

Прокурор, считая что данный закон противоречит Налоговому кодексу РФ, обратился в суд с заявлением о признании Закона субъекта РФ недействительным и не подлежащим применению. В обоснование своих требований он сослался на то, что нормативным правовым актом законодательства о налогах субъекта РФ конкретному налогоплательщику не может быть установлена индивидуальная льгота. Какое решение должен вынести суд?

Задача

8.

ООО Корпорация «Грани-2000» обратилось в арбитражный суд Свердловской области с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по XXX области от 03.03.09 № 14-09/871дсп в части доначисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и пени.

Суд XXX области и арбитражный апелляционный суд, отказывая в удовлетворении заявленных требований, исходили из того, что корпорацией не подтверждены факт уплаты данного налога и реальные затраты на приобретение товара у ООО «Лотос».

Федеральный арбитражный суд отменил принятые решения и удовлетворил заявленные требования корпорации, исходя из того, что фактическое получение корпорацией от ООО «Лотос» древесины подтверждается принятием сырья на учет, оплата лесоматериалов подтверждается актами приема-передачи простых векселей за товар.

Дайте оценку решению Федерального арбитражного суда.

Задача

9.

Представитель налоговой службы XXX района осуществлял проверку правильности взыскания государственной пошлины в районном суде. Учитывая, что она взыскивается ими путем вынесения соответствующих судебных постановлений по конкретным гражданским делам, представитель налоговой службы потребовал для ознакомления гражданские дела, рассмотренные в районном суде за отчетный период.

Председатель суда отказал в заявленном требовании, ссылаясь на его неправомерность.

По мнению председателя суда, органы исполнительной власти, к которым относится налоговая служба, не вправе контролировать деятельность судов по осуществлению правосудия и проводить в них проверки.

Оцените ситуацию и разрешите спор по существу.

Задача

10.

Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка налогоплательщика по вопросам соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налога на прибыль за 20XX г. Проверка проводилась на основании представленной налогоплательщиком уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 20XX г., по которой была заявлена сумма внереализационных расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. По результатам проверки было вынесено решение, которым было отказано в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

В то же время в данном решении было отражено, что в нарушение статьи 266 НК РФ налогоплательщиком неправомерно создан резерв по сомнительным долгам в отношении

задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов по кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и неуплату этого налога.

Полагая, что решение налогового органа не соответствует требованиям законодательства о налогах и сборах, нарушает его права и законные интересы, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с соответствующим заявлением.

Какова позиция суда?

Задача 11. Составьте исковое заявление от имени налогоплательщика организации о признании недействительным решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки по любому выбранному Вами налоговому правонарушению.

Составьте исковое заявление от имени налогового органа о взыскании сумм неуплаченных налогов, пени, штрафов.

Составьте апелляционную жалобу на решение арбитражного суда, вынесенного по налоговому спору.

Задача

12.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах. Налоговым органом установлено занижение налоговой базы по налогу на прибыль от оказания услуг, в том числе установлено, что занижение допущено в связи с невключением в налогооблагаемую базу полученных доходов по счетам-фактурам, выставленным налогоплательщиком покупателю. По результатам налоговой проверки вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности на основании пункта 1 статьи 122 НК РФ, в том числе за неуплату налога на прибыль. Также указанным решением налогоплательщику предложено уплатить налог на прибыль, пени за несвоевременную уплату налога.

Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным в указанной части.

Какова позиция суда?

Задача

13.

Организация оспаривала в арбитражном суде решение налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности за неполную уплату налога на добавленную стоимость. Доначисление налога инспекция произвела, выявив факт заключения организацией ряда сделок с фирмами-однодневками, при том, что формально все оправдательные документы, подтверждающие проведение операций были в порядке. Что должен учесть суд при рассмотрении данного дела, какими нормами, критериями и принципами должен он руководствоваться?

Задача

14.

Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья. В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано. Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задача 15. ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет. Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет. Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.

Задача 16.
Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.20 г. По счету-фактуре №10 от 16.03.20 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.20 г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2016 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.

Задача 17.
ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.

Задача 18.
В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:
- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?
- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.
- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?
Доходы признаются по методу начисления.
Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Задача 19.
Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.

Задача 20.
Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции

на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья. В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано. Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задача 21. По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней. 22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 22.
Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:

Вариант	1.	Метод	средней	себестоимости
---------	----	-------	---------	---------------

Вариант	2.	Метод	ФИФО
---------	----	-------	------

Составить бухгалтерские проводки по операциям.

Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.

Задача 23.

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отражить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача 24.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задача 25. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) нормативные документы:

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г. - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ: [Принят Гос. Думой 14 июня 2002 года, ред. от 18.03.2023, с изменениями от 22.06.2023] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/
3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 N 138-ФЗ: [Принят Гос. Думой 23 октября 2002 года, ред. от 14.04.2023, с изменениями от 26.04.2023] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/
4. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 N 21-ФЗ: [Принят Гос. Думой 20 февраля 2015 года с изменениями и дополнениями по состоянию на 13.06.2023] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176147/.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая: от 31.07.1998 N 146-ФЗ: [Принят Гос. Думой 16 июля 1998 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.202] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая: от 05.08.2000 N 117-ФЗ: [Принят Гос. Думой 19 июля 2000 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2023] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
7. О Верховном Суде Российской Федерации: Федер. конст. закон Рос. Федерации от 5 февраля 2014 года N 3-ФКЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 января 2014 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 января 2014 г., с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.07.2022 - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158641/.

8. О Конституционном Суде Российской Федерации: Федер. конст. закон Рос. Федерации от 21 июля 1994 года N 1-ФКЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 июня 1994 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 12 июля 1994 г., с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.12.2021] - [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4172/.
9. Письмо ФНС России от 28.07.2021 N БВ-4-7/10638 <О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2021 года по вопросам налогообложения

б) основная литература:

10. Налоговое право: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / Н.Д. Эриашвили, В.Б. Мантусов, А.И. Григорьев и др. ; под ред. В.Б. Мантусова, Н.Д. Эриашвили ; гл. ред. А.И. Григорьев ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2017. – 528 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563452>
11. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили, С.Н. Бочаров, Т.Н. Оканова и др. ; под ред. И.Ш. Килясханова, А.Д. Селюкова, Т.Н. Окановой. – Москва : Юнити, 2017. – 280 с. : ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563450>
12. Налоговый процесс : учебник / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 609 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685374>.

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunrayWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной	Лицензия FSF/Debian (Свободное	

	верстки MikTex	программное обеспечение) (бес- срочно)	
7.	KasperkyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплаги- ат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (дейстvie- лен до 31.12.2023г) с ОАО «Ан- ти-Плагиат»	Россия
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управле- ние торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10.	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ- СОФТ» бессрочно	Россия
11.	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «макси- мум-софт» (бессрочно)	Россия
12.	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13.	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля зна- ний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
14.	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15.	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16.	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17.	DIRECTUMRX – Система электронного документообо- рота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18.	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19.	MOODLE	Бесплатное российское	США (бес- платное рос- сийское)
20.	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21.	Личный кабинет студен- та/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22.	Электронная библиотека дис- сертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия
23.	ЭБС "Университетская биб- лиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библио- теке СОГУ	Россия

24	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
25	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
26	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

9. Профессиональные базы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	https://www.ipbr.org
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	https://buh.ru
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mejstandartfo/legalframework/
База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России	https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/
Практический портал для бухгалтеров	https://www.klerk.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;

3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.