

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.09.2023 14:20:27
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» июня 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Рассмотрение налоговых споров в налоговых органах и судах»
Основная профессиональная образовательная программа высшего
образования – программа магистратуры по направлению подготовки
40.04.01 Юриспруденция
(профиль (магистерская программа): Налоговое, международное налоговое
и финансовое право)

| | |
|--------------------|---|
| РАЗРАБОТЧИК | |
| КАФЕДРА: | Финансового права |
| АВТОР: | Извеков Станислав Сергеевич, к.ю.н., доцент |
| | |

Целью освоения учебной дисциплины является: формирование у обучающихся компетенций, необходимых для правоприменительной деятельности; системного уяснения основ рассмотрения налоговых споров в налоговых органах и судах Российской Федерации; развитие навыков самостоятельной работы с нормативными и научно-теоретическими источниками; выявление направлений правоприменительной практики по различным категориям споров, возникающих между налоговыми органами и налогоплательщиками (иными участниками налоговых правоотношений).
Дисциплина относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| № п/п | Темы учебной дисциплины | Виды учебной деятельности и трудоемкость (в часах) | | | Всего часов |
|----------|---|--|----------------------|------------------------|-------------|
| | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа | |
| I | Модуль 1. Рассмотрение налоговых споров | 10 | 10 | 34 | 54 |
| 1 | Тема 1. Место налоговых споров и порядка их рассмотрения в системе права и системе правовых дисциплин | 2 | 2 | 8,5 | |
| 2 | Тема 2. Источники права, регулирующие порядок рассмотрения налоговых споров | 2 | 2 | 8,5 | |
| 3 | Тема 3. Понятие и виды налоговых споров | 2 | 2 | 3 | |
| 4 | Тема 4. Правила подведомственности рассмотрения налоговых споров | 2 | 2 | 7 | |
| 5 | Тема 5. Порядок рассмотрения налоговых споров, инициируемых налоговыми органами | 2 | 2 | 7 | |
| II | Модуль 2. Особенности рассмотрения налоговых споров по отдельным категориям дел | 10 | 10 | 34 | 54 |
| 6 | Тема 6. Налоговые споры, связанные с получением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. | 4 | 4 | 11 | |

| | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|------------|
| | Споры, связанные с обоснованностью учета расходов при определении налоговой базы по налогам и специальным налоговым режимам. | | | | |
| 7 | Тема 7. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. | 2 | 4 | 11 | |
| 8 | Тема 8. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. | 4 | 2 | 12 | |
| | ВСЕГО: | 20 | 20 | 68 | 108 |

РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:

| Типы задач профессиональной деятельности | Задачи профессиональной деятельности | Код профессиональной компетенции | Содержание профессиональной компетенции | Код индикатора | Содержание индикатора | Результаты обучения |
|--|--------------------------------------|----------------------------------|---|----------------|---|--|
| нормотворческий | нормативное правовое регулирование | ПК-3 | Способен совершенствовать законодательство в сфере регулирования бюджетных и налоговых отношений на национальном и международном уровнях. | ИПК-3.1 | Выявляет пробелы и устанавливает необходимость изменения правового регулирования в сфере бюджетных и налоговых отношений. | Обладает знаниями о правовом регулировании налоговых споров, в том числе о выявленных правоприменительной (судебной) практикой и доктринальными исследованиями пробелах, способах их устранения. Владеет навыками анализа новелл правового регулирования налоговых споров на предмет выявления пробелов регулирования и формулирования предложений по их устранению. |
| | | | | ИПК-3.2 | Оформляет предложения по совершенствованию правового регулирования в сфере бюджетных | Умеет на основе анализа правового регулирования налоговых споров, правоприменительной (судебной) практики формулировать |

| | | | | | | |
|---------------------|-------------------------------------|------|---|---------|--|---|
| | | | | | и налоговых отношений на основе анализа российских, международных и зарубежных правовых актов и практики их применения. | предложения по совершенствованию данного регулирования. Владеет навыками составления проектов нормативных правовых актов, связанных с налоговыми спорами. |
| | | | | ИПК-3.3 | Выявляет необходимость разработки новых и изменения действующих нормативных актов сфере регулирования бюджетных и налоговых отношений. | Знает правовое регулирование налоговых споров в исторической перспективе. Знает имеющиеся законодательные инициативы, отражающие потребности фискального регулирования, а также интересы налогоплательщиков. Может на основе этих знаний выявлять необходимость разработки новых и изменения действующих нормативных правовых актов в данной сфере. |
| правоприменительный | правовое сопровождение деятельности | ПК-4 | Способен осуществлять организацию и ведение правового | ИПК-4.1 | Осуществляет организацию и ведение | Владеет навыками разъяснения действующего |

| | | | | | | |
|--|------------------------------|--|---|---------|--|---|
| | физических и юридических лиц | | сопровождения в сфере налогообложения физических и юридических лиц. | | правового сопровождения рассмотрения и разрешения споров, вытекающих из налоговых правоотношений в судах, арбитражных судах. | законодательства в сфере разрешения споров, вытекающих из налоговых правоотношений в судах. |
| | | | | ИПК-4.2 | Представляет интересы физических и юридических лиц в ходе камеральных и выездных налоговых проверок, оказывает содействие физическим и юридическим лицам в осуществлении их прав и защите законных интересов на досудебной стадии урегулирования | Знает правовое регулирование налоговых процедур, применяемых в ходе камеральных и выездных налоговых проверок. Может с их использованием представлять интересы физических и юридических лиц при проведении налоговых проверок правильности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Владеет навыками составления необходимых процессуальных документов для защиты законных интересов |

| | | | | | | |
|------------------|--------------------------|------|--|---------|--|---|
| | | | | | налоговых споров. | налогоплательщиков на досудебной стадии урегулирования налоговых споров. |
| консультационный | юридическая консультация | ПК-6 | Способен компетентно с учётом особенностей клиента (налогоплательщика) и фактических обстоятельств осуществлять консультирование по вопросам, связанным с налогообложением, в том числе в письменной форме | ИПК-6.1 | Организует консультирование и консультирует по вопросам содержания прав и обязанностей налогоплательщиков, а также порядка и способа защиты | Владеет навыками организации консультирования физических и юридических лиц (организаций) по вопросам участия в налоговых спорах, защиты прав налогоплательщиков, взаимодействию с налоговыми органами и их должностными лицами. |
| | | | | ИПК-6.2 | Организует подготовку и подготавливает письменные разъяснения, рекомендации и консультации по вопросам разрешения налогового и финансового права | Может организовать подготовку, а также готовить самостоятельно письменные разъяснения, рекомендации и консультации по вопросам разрешения налоговых споров. |
| | | | | ИПК-6.3 | Разъясняет действующее национальное, | Владеет навыками разъяснения действующего |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | международное и зарубежное законодательство и порядок его применения в сфере налогового и финансового права | национального законодательства, регулирующего налоговые споры, порядок его применения. |
|--|--|--|--|--|--|--|

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Структурные единицы (изучаемые темы):

Модуль 1. Рассмотрение налоговых споров

Тема 1. Место налоговых споров и порядка их рассмотрения в системе права и системе правовых дисциплин

Тема 2. Источники права, регулирующие порядок рассмотрения налоговых споров

Тема 3. Понятие и виды налоговых споров

Тема 4. Правила подведомственности рассмотрения налоговых споров

Тема 5. Порядок рассмотрения налоговых споров, инициируемых налоговыми органами

Модуль 2. Особенности рассмотрения налоговых споров по отдельным категориям дел

Тема 6. Налоговые споры, связанные с получением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. Споры, связанные с обоснованностью учета расходов при определении налоговой базы по налогам и специальным налоговым режимам.

Тема 7. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Тема 8. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Пример практического задания:

Разбор кейса

Обсуждение дела «АО «УК «Северного Кузбасса» № А27-7455/2010

Описать фактические обстоятельства дела;

Указать правовые позиции сторон;

Указать мотивировку решений всех судебных инстанций;

Дать собственную оценку делу и принятым решениям, в т.ч. оценить роль налоговых юристов в международном налоговом планировании.

Теоретические вопросы:

1. Виды налоговых споров;
2. Органы государственной власти, уполномоченные выступать стороной налогового спора, рассматриваемого во внесудебном порядке. Формы оказания влияния органами государственной власти на результаты рассмотрения налогового спора;
3. Распределение бремени доказывания в зависимости от вида налогового спора;
4. Доказательственные презумпции по налоговым спорам;
5. Предмет доказывания по налоговым спорам

Перечень обязательных для изучения при работе над темой нормативных актов:

- Конституция Российской Федерации.
- Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 N 95-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 29.07.2002, N 30, ст. 3012;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // Вестник ВАС РФ, № 7, 2014;

- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015) // Бюллетень Верховного Суда РФ, № 2, 2016;
- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»;
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При освоении дисциплины «Рассмотрение налоговых споров в налоговых органах и судах» студент должен опираться на результаты освоения других отраслевых дисциплин на предшествующих этапах обучения.

Законодательство о налогах и сборах является очень динамичным – ежегодно принимаются десятки федеральных законов, вносящих изменения и дополнения в Налоговый кодекс Российской Федерации. В связи с этим необходимо большее внимание уделить лекциям и критично относиться к учебной литературе, которая может со временем начать содержать анахронизмы. Также полезным в этом свете является обращение к первоисточникам – нормативным правовым актам в актуальной редакции.

Для успешного освоения дисциплины «Рассмотрение налоговых споров в налоговых органах и судах» необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу.

При самостоятельной работе студентам следует запоминать основные определения и факты; изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу; конспектировать наиболее важные моменты; самостоятельно выполнять домашние задания, предлагаемые преподавателем; своевременно обращаться за разъяснениями к преподавателю при наличии вопросов, возникших при самостоятельном изучении материалов.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Система оценивания по дисциплине:

| № | Наименование (тема) и форма контрольного мероприятия | Учебная неделя, на которой проводится, иное указание на срок/период выполнения | Балловая стоимость контрольного мероприятия (максимальное значение) |
|---|---|--|---|
| 1 | Тема 1. Место налоговых споров и порядка их рассмотрения в системе права и системе правовых дисциплин Тема 2. Источники права, регулирующие порядок рассмотрения налоговых споров <i>(теоретический)</i> | 1 | 15 |

| | | | |
|---|---|---|----|
| | <i>опрос)</i> | | |
| 2 | Тема 3. Понятие и виды налоговых споров Тема 4. Правила подведомственности рассмотрения налоговых споров (<i>теоретический опрос)</i> | 2 | 15 |
| 3 | Тема 5. Порядок рассмотрения налоговых споров, инициируемых налоговыми органами Тема 6. Налоговые споры, связанные с получением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. Споры, связанные с обоснованностью учета расходов при определении налоговой базы по налогам и специальным налоговым режимам (<i>теоретический опрос)</i> | 3 | 15 |
| 4 | Тема 7. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Тема 8. Налоговые споры, связанные с обоснованностью применения налогоплательщиками имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. (<i>контрольная работа, состоящая из одного теоретического вопроса и двух практических заданий)</i>) | 4 | 15 |

Описание контрольных мероприятий:

1. Теоретический опрос

Проводится во время практических аудиторных заданий. Представляет собой собеседование по темам, вынесенным на практическое аудиторное занятие.

Преподаватель задает теоретический вопрос - студент отвечает, преподаватель может задавать дополнительные вопросы в развитие изначально поставленной темы, может

вступать в дискуссию со студентом по обсуждаемой теме, стимулируя возникновение полемики.

Допустимо проводить коллективный теоретический опрос, когда одновременно в обсуждении участвуют несколько студентов.

Данная форма мероприятий текущего контроля в первую очередь направлена на проверку объема и качества освоенного теоретического материала, понимание студентом этого материала. Вместе с тем данная форма позволяет проверять навыки консультирования, анализа практических ситуаций и т.д.

Примеры вопросов для проведения теоретического опроса:

Назовите и охарактеризуйте налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых.

Дайте определение добытому полезному ископаемому в соответствии с Налоговым кодексом. Правовое значение этого определения.

Критерии оценивания:

8 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики.

Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям.

При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

6-7 баллов - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов, с приведением примеров, в отдельных случаях при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

4-5 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, без достаточной его аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания, при условии самостоятельной корректировки ответа при участии преподавателя. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Затрудняется привести и/или раскрыть позиции правоприменительных органов, соответствующие экзаменационному заданию.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

3-2 балла - в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный

аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Характеризует основное нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

1 балл – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Студент не способен самостоятельно обнаружить и/или исправить недостатки собственного ответа даже при участии преподавателя; При обозначении конкретного вопроса преподавателем студент фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, делая попытку ответить на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

0 баллов - студент, обнаружил существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособен применить нормы права к конкретным ситуациям.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

2. Контрольная работа, состоящая из одного теоретического вопроса и двух практических заданий

Проводится во время практических аудиторных заданий. Представляет собой письменную работу, содержащую один теоретический вопрос и два практических задания.

Время проведения – 1 час.

Данная форма мероприятий текущего контроля направлена на проверку объема и качества освоенного теоретического материала, понимание студентом этого материала. Также оцениваются навыки по составлению процессуальных документов (в практических заданиях может быть предложено составить фрагмент такого документа), подготовке письменных консультаций и разъяснений, письменному анализу законодательства и практики его применения.

Примеры теоретического вопроса:

Закрепленные в налоговом законодательстве порядки определения цены добытого полезного ископаемого.

Критерии оценивания:

8 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики.

Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

6-7 баллов - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов, с приведением примеров, в отдельных случаях при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

4-5 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, без достаточной его аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания, при условии самостоятельной корректировки ответа при участии преподавателя. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Затрудняется привести и/или раскрыть позиции правоприменительных органов, соответствующие экзаменационному заданию.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

3-2 балла - в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Характеризует основное нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

1 балл – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Студент не способен самостоятельно обнаружить и/или исправить недостатки собственного ответа даже при участии преподавателя; При обозначении конкретного вопроса преподавателем студент фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, делая попытку ответить на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

0 баллов - студент, обнаружил существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособен применить нормы права к конкретным ситуациям.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

Пример практического задания для контрольной работы:

Инспекция Федеральной налоговой службы обратилась в суд с иском к Понухтиной о взыскании налога на землю и пени. Представитель инспекции в судебное заседание не явился, направив в суд телефонограмму с просьбой рассмотреть дело в его отсутствие. Ответчик Понухтина о причинах неявки не уведомила, ходатайств об отложении дела

мировому судье не направила, в связи с чем судья счел возможным рассмотреть дело в отсутствие сторон. Судья при рассмотрении административного дела обратился к норме части 4 статьи 3 КАС РФ, согласно которой в случае отсутствия нормы процессуального права, регулирующей отношения, возникшие в ходе административного судопроизводства, суд применяет норму, регулирующую сходные отношения (аналогия закона), а при отсутствии такой нормы действует исходя из принципов осуществления правосудия в Российской Федерации (аналогия права). На основании этого судья определением перешел к заочному производству по правилам главы 22 ГПК. Требования истца были удовлетворены заочным решением в полном объеме.

Проанализируйте текст нормы права ч. 4 ст. 2 КАС, определите перспективы регулирования общественных отношений, возникающих в сфере рассмотрения административных дел, оцените необходимость дальнейшей дифференциации судебной формы в административном судопроизводстве и унификации судебной гражданско-правовой формы, спрогнозируйте последствия разработки и принятия законопроекта о введении заочного производства при наличии упрощенного и приказного производств КАС.

Критерии оценивания:

Решение (каждого) практического задания оценивается в 9 баллов.

Критерии оценки выполнения студентом практического задания:

8-9 баллов – решение, которое соответствует следующим критериям: 1) развернутость, 2) аргументированность, 3) логическое изложение, 4) правильное применение норм права, 5) изложены все варианты решения (если их несколько).

6-7 баллов - решение с замечаниями не более чем по 2-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа.

4-5 баллов – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа.

1-3 балла – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, является неправильным, однако студентом продемонстрировано умение аргументировать неправильное решение.

0 баллов – решение неправильное или не соответствующее более 4-м критериям.

Внутри критерия баллы выставляются с учетом количества замечаний.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

| | |
|--|---|
| Форма промежуточной аттестации | <i>экзамен</i> |
| Формат проведения мероприятий промежуточной аттестации | <i>устно</i> |
| Структура мероприятий и балловая стоимость элементов | <i>1 теоретическое задание – максимально 20 баллов 1 практическое задание – максимально 20 баллов</i> |

Примерные задания для мероприятий промежуточной аттестации:

Теоретическое задание:

Проанализировать примеры из практики:

1. См., дело ООО «Кузбассконсервмолоко» (№ А27-17275/2019), дело ОАО «Красцветмет» (№ А40-23565/2018) о применении положений статьи 54.1 НК РФ, а также

разъяснений из постановлений Пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами необоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового Кодекса Российской Федерации», постановления Конституционного суда Российской Федерации от 20.02.2001 № 3-П, определений Конституционного суда Российской Федерации от 25.07.2001 №138-О и от 04.07.2017 № 1440-О, а также пункта 31 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации от 16.02.2017 № 1.

2. Между резидентом Российской Федерации – ООО «Орифлэйм Косметикс» и Управлением ФНС России по г. Москве возник спор по поводу правомерности учета в составе расходов по налогу на прибыль лицензионных платежей, уплачиваемых Обществом по договору коммерческой субконцессии аффилированной иностранной компании – резиденту Нидерландов (Материнская компания), и правомерности предъявления Обществом к вычету НДС, удержанного последним, как налоговым агентом, по названному договору. Общество и Материнская компания входят в группу компаний Oriflame, головным подразделением которой является компания «Орифлэйм Косметикс С.А.», зарегистрированная в Люксембурге (Головная компания). Между Головной компанией и Материнской компанией был заключен договор концессии, на основании которого последняя заключила договор субконцессии с Обществом. Сумма лицензионного вознаграждения по концессионному договору составила 98,4 % от использования прав на территории России по субконцессионному договору. Таким образом, платежи по субконцессионному договору практически в полном объеме поступали Головной компании.

См., дело ООО «Орифлэйм Косметикс» (№ А40-138879/14) первое дело о «снятии корпоративной вуали» в налоговых спорах.

Практическое задание:

1. Инспекция ФНС России обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Епанешникова Ф.М. недоимки по единому налогу на вмененный доход за март 2015 года и пеней за просрочку уплаты налога в сумме 120.030,5 руб. В обоснование заявленных требований, представитель налогового органа указал, что налог должен был быть уплачен не позднее 16.02.2015г. В связи с тем, что в установленный срок налогоплательщик обязанность по уплате налога не исполнил, 05.02.2016г. налоговым органом было направлено соответствующее требование, срок добровольного исполнения которого был определен 15.02.2016г. Возражая против заявленных требований, Епанешников Ф.М. пояснил, что в соответствии со ст.70 НК РФ срок направления требования об уплате налога истек 29.05.2015г. В связи с этим требования налогового органа, основанные на требовании, направленном по истечении указанного срока, являются неправомерными.

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность доводов и требований сторон со ссылкой на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

2. ООО «Импортер» реализовало (по договору поставки) АО «Экспортер» продукцию, облагаемую НДС. Спустя полтора года договор поставки был признан всеми инстанциями Арбитражных судов недействительным по иску ООО «Импортер», поскольку директор данной фирмы превысил свои полномочия, ограниченные Уставом.

Ранее указанная хозяйственная операция была принята к бухгалтерскому учету и повлияла на финансовые результаты деятельности ООО «Импортер» и АО «Экспортер», увеличив соответственно налогооблагаемую прибыль организаций

Является ли решение Арбитражного суда основанием для перерасчета и возврата названным организациям каких-либо налогов из бюджета? Если это так, то при каких условиях? Может ли быть применена к данным отношениям ст.78 НК РФ? Каковы в целом налоговые последствия признания недействительными гражданско-правовых сделок?

3. 03 февраля 2019г. Арбитражным судом Свердловской области вынесено решение о признании ООО «Горе от Ума» несостоятельным (банкротом) и об открытии в отношении его имущества конкурсного производства.

20 июля 2019г. Инспекция ФНС России, в которой на налоговом учете состоит данная организация, выставила требование об уплате налогов, обязанность по уплате которых возникла у общества после 03 февраля 2019г. По истечении указанного в требовании срока на добровольное погашение задолженности, в банк, в котором были открыты счета налогоплательщика, налоговый орган направил поручение на списание и перечисление в соответствующий бюджет необходимых денежных средств со счетов данного налогоплательщика (налогового агента) – ООО «Горе от Ума».

Дайте правовую оценку действиям налогового органа с точки зрения финансового (налогового) законодательства и законодательства о несостоятельности (банкротстве).

4. Между ИП Трофимовым В.Н. и налоговым органом был оформлен договор залога имущества (квартиры). ИП не исполнил обязанности по уплате налогов после истечения действия отсрочки по уплате налога. В связи с этим налоговый орган обратил квартиру в свою собственность и предоставил ее своему нуждающемуся в жилье сотруднику.

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность действий налогового органа?

5. Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель Симановский 01.06.2020 встал на учет в налоговом органе. Через 5 дней Симановский уведомил налоговый орган о переходе на УСН.20.09.2020 Симановский обратился в налоговый орган с уведомлением о переходе на иной налоговый режим, на что получил ответ от налогового органа о невозможности такого перехода.

Оцените действия Симановского. Правомерно ли поступил налоговый орган?

6. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку ООО «Крепость» (покупатель) в ходе, которой установил факт совершения хозяйственных операций с двумя «проблемными» организациями – поставщиками: ООО «Градус» и ООО «Ноль», представляющими нулевую налоговую отчетность.

Руководители поставщиков при проведении допросов в качестве свидетелей отрицали оформление документов с покупателем. В связи с отсутствием у поставщиков активов и персонала налоговый орган пришел к выводу о недостоверности документов, представленных покупателем. Налоговый орган начислил покупателю НДС и налог на прибыль и вынес решение о привлечении ООО «Крепость» к ответственности за совершение налогового правонарушения по п.3 ст. 122 НК РФ.

Дайте правовую оценку действиям налогового органа с точки зрения финансового (налогового) законодательства.

7. Силин Я.А. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Рассчитайте размер вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Силина Я.А. более 5 лет;
2. указанным имуществом Силин Я.А. владел 2 года.

8. В июле 2020 года гражданин Петличкин перечислил 20% от своего месячного заработка, как сотрудник ООО «Хэштэг Хоспис» в детский дом в качестве благотворительного взноса на неотложное лечение одного из его воспитанников и его последующую реабилитацию. Налоговый орган полагал, что несмотря на социально значимые действия гражданина Павлова, Общество неправомерно не удержало НДФЛ в отношении соответствующей части заработка за июль в отношении данного физического лица, поскольку право на распоряжение соответствующим доходом у Павлова не возникло, хотя он и не получил его фактически (перенаправив на благотворительные цели).

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность действий налогового органа?

9. ООО «Веселые энтузиасты» является собственником 70 % доли ООО «За Уралмаш», которое испытывало дефицит средств для уплаты налогов. Материнская компания безвозмездно перечислила необходимую сумму на счет своей дочерней организации, которая благополучно оплатила налоги. Прокуратура обратилась в суд с иском о признании сделки недействительной, а налоговый орган потребовал, чтобы ООО «За Уралмаш» с полученной суммы заплатила налог на прибыль как с подарка.

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность действий налогового органа?

10. Организация-налогоплательщик заключила договор с физическим лицом на инжиниринговые услуги. Позже в рамках договора организация направила инженера, с которым был заключен гражданско-правовой договор, в командировки, мотивируя это потребностями выполнения работ или оказания услуг. Налоговый орган сделал вывод о скрытом характере трудовых отношений и оштрафовал организацию-налогоплательщика не только за недоплату взносов в фонд социального страхования, но и за неправомерное занижение базы по налогу на прибыль на сумму командировочных расходов.

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность действий налогового органа?

11. Инспекция ФНС России обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Епанешникова Ф.М. недоимки по единому налогу на вмененный доход за март 2015 года и пеней за просрочку уплаты налога в сумме 120.030,5 руб. В обоснование заявленных требований, представитель налогового органа указал, что налог должен был быть уплачен не позднее 16.02.2015г. В связи с тем, что в установленный срок налогоплательщик обязанность по уплате налога не исполнил, 05.02.2016г. налоговым органом было направлено соответствующее требование, срок добровольного исполнения которого был определен 15.02.2016г. Возражая против заявленных требований, Епанешников Ф.М. пояснил, что в соответствии со ст.70 НК РФ срок направления требования об уплате налога истек 29.05.2015г. В связи с этим требования налогового органа, основанные на требованиях, направленном по истечении указанного срока, являются неправомерными.

Дайте правовой анализ ситуации, оцените правомерность доводов и требований сторон со ссылкой на положения Налогового кодекса РФ и иных нормативных актов.

Критерии оценивания:

Теоретическое задание:

18-20 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает

теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов, правоприменительной практики.

Демонстрирует систематизированные знания программного теоретического и нормативного материала, способность применять нормы права к конкретным ситуациям.

При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

12-17 баллов - в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, сопоставляет изложенный материал.

Характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу, с указанием соответствующих заданию правовых актов, с приведением примеров, в отдельных случаях при наводящих вопросах преподавателя. При аргументации приводит практику правоприменительных органов, при их наличии.

8-11 баллов – в рамках основной и дополнительной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной и дополнительной литературы, без достаточной его аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания, при условии самостоятельной корректировки ответа при участии преподавателя. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Затрудняется привести и/или раскрыть позиции правоприменительных органов, соответствующие экзаменационному заданию.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно). Способен к самостоятельной корректировке своего ответа.

4-7 балла - в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы без достаточной аргументации и/или с отсутствием раскрытия отдельных аспектов поставленного экзаменационного задания. Характеризует основное нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя.

При обозначении конкретного вопроса преподавателем фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, отвечая на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

1-3 балла – в рамках основной литературы корректно использует отраслевой понятийный аппарат, применительно к поставленному вопросу. Раскрывает теоретический материал по теме в рамках основной литературы. Фрагментарно характеризует нормативное регулирование по поставленному вопросу при наводящих вопросах преподавателя. Студент не способен самостоятельно обнаружить и/или исправить недостатки собственного ответа даже при участии преподавателя; При обозначении конкретного вопроса преподавателем студент фрагментарно ориентируется в теоретическом материале, делая попытку ответить на поставленный вопрос, при необходимости ссылаясь на содержание нормативных актов (фрагментарно).

0 баллов - студент, обнаружил существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки при применении законодательства, судебной практики, неспособен применить нормы права к конкретным ситуациям.

Балл внутри критерия определяется в зависимости от количества замечаний.

Практическое задание:

18-20 баллов – решение, которое соответствует следующим критериям: 1) развернутость, 2) аргументированность, 3) логическое изложение, 4) правильное применение норм права, 5) изложены все варианты решения (если их несколько).

12-17 баллов - решение с замечаниями не более чем по 2-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа.

8-11 баллов – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, не влияющими в целом на правильность ответа.

1-7 баллов – решение с замечаниями не более чем по 3-м критериям, является неправильным, однако студентом продемонстрировано умение аргументировать неправильное решение.

0 баллов – решение неправильное или не соответствующее более 4-м критериям.

Внутри критерия баллы выставляются с учетом количества замечаний.

БИБЛИОГРАФИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Налоговое право : учебник : [16+] / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.] ; ред. О. В. Болтинова, Е. Ю. Грачева ; Московский государственный юридический университет им. О. Е. Кутафина (МГЮА). – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2020. – 304 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621903>

2. Налоговые споры: от теории к практике / Фархутдинов Р.Д., Хамидуллина, Л.И., Сулейманова А.Р. - Москва :Юстицинформ, 2018. - 92 с.: ISBN 978-5-7205-1410-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1006630>. – Режим доступа: по подписке

3. Налоговый процесс : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н. Д. Эриашвили, О. В. Староверова, И. В. Осокина, М. Е. Косов ; под ред. Н. М. Коршунова, Н. Д. Эриашвили. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 375 с. — Доступ на сайте ЭБС IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81670.html>. — Режим доступа: по подписке.

4. Косаренко, Н.Н. Налоговые споры: способы защиты прав налогоплательщиков : монография / Н.Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2020. — 167 с. — Доступ на сайте ЭБС Book.ru. URL: <https://book.ru/book/934894>. — Режим доступа: по подписке.

Перечень электронных учебных изданий

1. Винницкий, Д. В. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 360 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00212-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431816>

2. Налоговые споры: особенности рассмотрения в арбитражных судах : научно-практическое пособие / К. Т. Анисина, И. В. Бит-Шабо, Е. Г. Васильева [и др.] ; под. ред. И. А. Цинделиани. - Москва : РГУП, 2020. - 364 с. (Библиотека российского судьи). - ISBN 978-5-93916-784-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194081>. – Режим доступа: по подписке.

3. Смолина О.С. Арбитражный процесс: доказывание и доказательства по делам об оспаривании результатов налоговых проверок: монография / О. С. Смолина - М.:

Норма: ИНФРА-М, 2015. - 176 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=478766>. — Режим доступа: по подписке.

4. Мардасова, М. Е. Сроки в налоговом процессе / М. Е. Мардасова. — Москва : Infotropic Media, 2016. — 164 с. — Доступ на сайте ЭБС Лань. URL: <https://e.lanbook.com/book/74773>. — Режим доступа: по подписке.

Электронные учебные издания доступны для зарегистрированных в Электронной информационно-образовательной среде университета пользователей.

Оснащение помещений для учебных занятий

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы |
|---|--|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа | Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, экран проекционный, проектор, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, видеонаблюдение |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, моноблок, интерактивная доска |
| Помещение для самостоятельной работы | Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, проектор, экран, многофункциональное устройство |

Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Microsoft WINEDUperDVC ALNG UpgrdSAPk OLV E 1Y AcdmemicEdition Enterprise;
2. Linux (Альт, Астра);
3. Kaspersky Endpoint Security 11 для Windows;
4. Libre Office (свободно распространяемое программное обеспечение).

Перечень электронно-библиотечных систем:

1. «Электронно-библиотечная система ZNANIUM»;

2. «Образовательная платформа ЮРАЙТ»;
3. Электронно-библиотечная система «ВООК.ru»;
4. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»;
5. Электронно-библиотечная система Издательства «Перспект».

Перечень современных профессиональных баз данных

1. Электронная библиотека диссертаций (ЭБД);
2. Единая межведомственная информационно – статистическая система (ЕМИСС) - Режим доступа: <https://fedstat.ru/>;
3. База данных показателей муниципальных образований - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Munst.htm>;
4. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ/ЕГРИП В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ - Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru/index.html>;
5. Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» - Режим доступа: <https://bsr.sudrf.ru/big5/portal.html>;
6. Банк решений арбитражных судов - Режим доступа: <https://ras.arbitr.ru/>;
7. База данных судебных актов - Режим доступа: <http://bdsa.minjust.ru/>;
8. База решений и правовых актов Федеральной антимонопольной службы - Режим доступа: <https://br.fas.gov.ru/>;
9. Банк решений Конституционного Суда Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Pages/default.aspx>;
10. Государственная система правовой информации – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/>;
11. Федеральный портал проектов нормативных актов - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru/>;
12. Система обеспечения законодательной деятельности - Режим доступа: <https://sozd.duma.gov.ru/>.

Перечень информационных справочных систем

1. Информационно-правовой портал «Система Гарант»;
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
3. Информационно-правовая система «Кодекс»;
4. Информационно-правовая система (ИПС) «Законодательство стран СНГ».