

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 21.06.2026 18:42:10

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Досудебное урегулирование налоговых разногласий**

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация  
Магистр

**КАФЕДРА            Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс	2		Итого	
	уп	рп		
Лекции	2	2	2	2
Практические	2	2	2	2
Итого ауд.	4	4	4	4
Контактная работа	4	4	4	4
Сам. работа	64	64	64	64
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Королева Наталья Юрьевна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся знаний в области досудебного урегулирования налоговых разногласий, направленных на приобретение умений и навыков по налоговому планированию, обоснованию принимаемых решений в процессе налогового контроля
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-2. Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

нормативно-правовые акты, регламентирующие процедуру досудебного урегулирования налоговых разногласий, меры ответственности за правонарушения, методы налогового планирования, современные технологии сбора и обобщения учётной информации, необходимой для досудебного урегулирования налоговых разногласий; информационные сервисы и справочно-правовые информационные системы для формирования обоснованного мнения в ходе досудебного урегулирования налоговых разногласий;

**Уметь:**

Применять нормы законодательства РФ в области налогообложения и смежных отраслей права для досудебного урегулирования налоговых разногласий, современные технологии сбора и обобщения учётной информации, программные продукты для ведения учета и отчетности, методы оценки налоговых рисков ведения бизнеса, информационные сервисы и справочно-правовые системы для осуществления досудебного урегулирования налоговых разногласий.

**Владеть:**

Применения норм налогового законодательства РФ и смежных отраслей права для досудебного урегулирования налоговых разногласий; ведения учета хозяйственных операций и составления отчетности в целях налогообложения и отстаивания позиции участника досудебного урегулирования налоговых разногласий, современными методами оценки налоговых последствий хозяйственных операций, которые могут приводить к возникновению налоговых разногласий и способов их урегулирования в досудебном порядке с использованием программных сервисов.

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Налоговые разногласия и их досудебное урегулирование

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Налоговые разногласия: понятие, классификация и способы разрешения. Налоговые разногласия (споры): понятие, виды, стадии, причины возникновения. Признаки налогового спора. Классификация налоговых споров. Использование открытых источников и информационных сервисов ФНС (личный кабинет налогоплательщика, сервис «Прозрачный бизнес») для мониторинга налоговой задолженности и предотвращения споров. Проверка контрагентов при проявлении должной осмотрительности. Досудебное обжалование решений налоговых органов. Обязательный досудебный порядок обжалования: основные и производные акты. Основные модели досудебного обжалования актов налоговых органов. Досудебное разрешение спора в налоговом органе, в котором зарегистрирован налогоплательщик (рассмотрение материалов налоговой проверки). Досудебное разрешение спора в вышестоящем налоговом органе (апелляционное производство). Оспаривание в вышестоящий налоговый орган решения нижестоящего налогового органа, вступившего в законную силу. Апелляционная жалоба и жалоба на вступившее в силу решение налогового органа. Порядок составления жалобы. Документы, прилагаемые к жалобе в вышестоящий налоговый орган.	Лекционные занятия	2	2	ПК-2
1.2	Налоговые разногласия (споры): понятие, виды, стадии, причины возникновения. Классификация налоговых споров. Использование открытых источников и информационных сервисов ФНС (личный кабинет налогоплательщика, сервис «Прозрачный бизнес») для мониторинга налоговой задолженности и предотвращения споров. Проверка контрагентов при проявлении должной осмотрительности. Досудебное обжалование решений налоговых органов. Обязательный досудебный порядок обжалования: основные и производные акты. Основные модели досудебного обжалования актов	Самостоятельная работа	2	12	ПК-2

	налоговых органов. Досудебное разрешение спора в налоговом органе, в котором зарегистрирован налогоплательщик (рассмотрение материалов налоговой проверки). Досудебное разрешение спора в вышестоящем налоговом органе (апелляционное производство). Оспаривание в вышестоящий налоговый орган решения нижестоящего налогового органа, вступившего в законную силу. Апелляционная жалоба и жалоба на вступившее в силу решение налогового органа. Порядок составления жалобы. Документы, прилагаемые к жалобе в вышестоящий налоговый орган.				
--	--	--	--	--	--

## Раздел 2. Практика досудебного урегулирования налоговых разногласий

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Урегулирование споров по вопросам осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов ст. 54.1. Разногласия по вопросам признания налоговыми органами факта уменьшения налоговой базы (налога), не обоснованными вследствие искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения (п. 1 ст. 54.1 НК РФ). Позиция ФНС России по толкованию п. 1 ст. 54.1 НК РФ ("дробление" бизнеса для того, чтобы применять спецрежимы; искусственное создание условий, при которых можно воспользоваться пониженной ставкой, льготой или иным образом освободиться от налогообложения; оформление сделок с фиктивными фирмами, фирмами-однодневками ("техническими" компаниями) и взаимозависимыми лицами на основании недостоверных документов и пр.).	Практические занятия	2	2	ПК-2
2.2	Разногласия по вопросам признания налоговыми органами факта уменьшения налоговой базы (налога), не обоснованными вследствие искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения (п. 1 ст. 54.1 НК РФ). Позиция ФНС России по толкованию п. 1 ст. 54.1 НК РФ. Анализ позиций ФНС по данному вопросу.	Самостоятельная работа	2	14	ПК-2
2.3	Урегулирование споров по вопросам исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Разногласия и порядок их урегулирования в связи с бесспорным взысканием налоговой задолженности с организаций и ИП, взысканием налоговой задолженности в судебном порядке. Процедура обжалования актов налогового органа по взысканию задолженности.	Самостоятельная работа	2	12	ПК-2
2.4	Урегулирование споров по результатам налоговых проверок. Разногласия и порядок их урегулирования в связи с осуществлением мероприятий налогового контроля. Ошибки налоговых органов в ходе осуществления налоговых проверок, в том числе при составлении акта, которые могут стать основанием для отмены решения.	Самостоятельная работа	2	12	ПК-2
2.5	Урегулирование споров по вопросам привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Разногласия и порядок их урегулирования в связи с привлечением налогоплательщиков к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Оспаривание решений налоговых органов по результатам мероприятий налогового контроля, отличных от налоговых проверок.	Самостоятельная работа	2	14	ПК-2

## Раздел 3. Зачет

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	2	4	ПК-2

## 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

## 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Учебные, научные и методические издания

Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
---------------------	----------	-------------------	-------------------------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Клюкович З. А., Клюкович С. В., Красноплахтич М. В., Мамбетова А. А., Молчанов Е. Г.	Налогообложение экономических субъектов бизнеса: учебное пособие по направлению 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры): учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»

### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Журнал Налоги		Читальный зал РГЭУ (РИНХ)
2	Дементьев, И. В.	Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: учебное пособие	Москва: Российский государственный университет правосудия, 2014	ЭБС «IPR SMART»
3	Хрусталева, С. П., Шендрикова, О. О.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Панарин, А. А., Фалинский, И. Ю.	Оценка и прогнозирование экономической безопасности бизнеса: учебное пособие	Санкт-Петербург: Международный банковский институт имени Анатолия Собчака, 2023	ЭБС «IPR SMART»
5	Петросян, О. Ш., Артемьева, Ю. А.	Налоговые преступления: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «юриспруденция»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023	ЭБС «IPR SMART»
6	Адвокатова А.С., Антонова О.Г., Батарин А. А., Богачев С.В., Гончаренко Л.И., Гурнак А.В., Деткова Ю.С., Засько В.Н., Клоницкая А.Ю., Кожаринов А.В., Крицкий В.И., Мандрощенко О.В., Митин Д.А., Назарова Н. А., Новоселов К.В., Полежарова Л. В., Попова О.С., Пьянова М.В., Смирнов Д.А., Смирнова Е.Е., Смотрницкая А.Г., Хоружий В. И., Шашков В.Ю., Шестемиров А.А., Юмаев М. М.	Налоговые риски бизнеса: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2025	ЭБС «Znanium»

### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»  
ИСС «Гарант»  
База данных Федеральной налоговой службы – <https://www.nalog.ru/>  
База данных Федеральных арбитражных судов РФ - <https://www.arbitr.ru/>

### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
LibreOffice

**5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

**1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК - 2 Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации			
<p><i>Знает:</i>                      Нормативно-правовое обеспечение в области налогообложения и смежных отраслей права, меры ответственности за правонарушения, методы налогового планирования, современные технологии сбора и обобщения учётной информации; информационные сервисы и справочно-правовые информационные системы для принятия эффективных управленческих решений.</p>	<p>Раскрывает основные понятия, описывает особенности и содержание методов анализа налоговых споров и их разрешения в РФ в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы</p> <p>Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям</p>	<p>Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы</p> <p>Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>О – опрос (вопросы 1-10)</p> <p>З – вопросы к зачету (вопросы 1-10)</p> <p>ТЗ – тестовые задания (вопросы 1-20)</p>
<p><i>Умеет:</i>                      применять нормы законодательства РФ в области налогообложения и смежных отраслей права, современные технологии сбора и обобщения учётной информации, программные продукты для ведения учета и отчетности, методы оценки налоговых рисков ведения бизнеса, информационные сервисы и справочно-правовые системы для принятия</p>	<p>Раскрывает основные понятия, описывает особенности и содержание методов анализа налоговых споров и их разрешения в РФ в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы</p> <p>Решает практико-ориентированные задания по вопросам налогообложения, налоговой</p>	<p>Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы</p> <p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>О – опрос (вопросы 10-20)</p> <p>З – вопросы к зачету (вопросы 10-20)</p> <p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (1 вопрос задания))</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
управленческих решений заинтересованными лицами.	оптимизации, возможным налоговым последствиям, определяет проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности		
<i>Владеть:</i> навыками применения норм налогового законодательства РФ и смежных отраслей права; ведения учета хозяйственных операций и составления отчетности в целях налогообложения, современными методами оценки налоговых последствий хозяйственных операций с использованием программных сервисов.	Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решение действующими нормами законодательства о налогах и сборах	Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (2 вопрос задания))

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к зачету

1. Перечислите основные нормативно правовые акты, регулирующие порядок досудебного урегулирования налоговых споров в РФ. Какова иерархия этих источников?
2. Раскройте понятие и приведите классификацию налоговых споров.
3. Охарактеризуйте способы защиты прав налогоплательщиков.
4. Какие виды ответственности предусмотрены за налоговые правонарушения? Приведите примеры составов правонарушений и санкций по НК РФ и КоАП РФ.
5. Раскройте понятие налогового планирования. Какие законные методы налогового планирования вы знаете? Приведите примеры.
6. В чём состоит роль учётной информации при обосновании управленческих решений в процессе налогового контроля?

7. Какие информационные сервисы ФНС РФ могут быть полезны при досудебном урегулировании налоговых разногласий? Приведите примеры и кратко опишите их функционал.

8. Какие информационные сервисы и справочно-правовые системы наиболее эффективны для принятия управленческих решений в сфере налогообложения? Кратко охарактеризуйте их функционал.

9. Каковы основные принципы разрешения налоговых споров в досудебном порядке? Назовите нормативные акты, регулирующие эту процедуру.

10. Каковы основные причины возникновения налоговых разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами?

11. Что такое налоговая задолженность? Какие механизмы её образования и виды (недоимка, пени, штрафы) предусмотрены НК РФ?

12. Какие меры принудительного взыскания налоговой задолженности предусмотрены законодательством РФ? Опишите порядок их применения.

13. Составьте алгоритм действий налогоплательщика при получении требования налогового органа о предоставлении пояснений. Какие нормы законодательства нужно учесть?

14. Используя справочно-правовую систему, найдите судебную практику по спору о признании расходов для целей налога на прибыль. Кратко изложите суть дела и вывод суда.

15. Продемонстрируйте на примере, как оценить налоговый риск при заключении сделки с контрагентом с использованием открытых источников (ЕГРЮЛ, картотека арбитражных дел и т.д.).

16. Опишите пошаговый процесс подготовки возражений на акт налоговой проверки. Какие аргументы и документы следует приложить?

17. Как применить нормы НК РФ для обоснования позиции налогоплательщика при разногласиях по исчислению НДС?

18. Разработайте план досудебного урегулирования спора о доначислении НДС. Какие документы и аргументы нужно подготовить?

19. Покажите на примере, как использовать информационные сервисы ФНС (личный кабинет налогоплательщика, сервис «Прозрачный бизнес») для мониторинга налоговой задолженности и предотвращения споров.

20. Опишите пошаговый процесс подготовки расчета налоговой нагрузки компании за год. Какие показатели (выручка, налоги, прибыль) и формулы используются?

21. Как обосновать управленческое решение о реструктуризации бизнеса с точки зрения минимизации налоговых рисков? Приведите схему и ссылки на нормы НК РФ.

Зачетное задание включает 1 теоретический вопрос (формируются из представленных вопросов к зачету) и 1 практико-ориентированного задания (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

#### **Критерии оценивания:**

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

**Критерии оценивания теоретического вопроса.** Максимальный балл – 50. Вопрос оценивается:

- 45-50 баллов – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 39-44 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 33-38 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

- 1-32 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

**Критерии оценивания практико-ориентированного задания.** Максимальный балл – 50:

- 45-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 39-44 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 33-38 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные;
- 1-32 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, отсутствует анализ и интерпретация результатов, не представлены выводы;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено)
- 0-49 баллов (не зачтено)

## Опрос

**Вопросы для проведения опроса:**

### **РАЗДЕЛ 1 НАЛОГОВЫЕ РАЗНОГЛАСИЯ И ИХ ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ**

1. Перечислите основные нормативно правовые акты, регулирующие порядок досудебного урегулирования налоговых споров в РФ. Какова иерархия этих источников?
2. Раскройте понятие и приведите классификацию налоговых споров.
3. Охарактеризуйте способы защиты прав налогоплательщиков.
4. Какие виды ответственности предусмотрены за налоговые правонарушения? Приведите примеры составов правонарушений и санкций по НК РФ и КоАП РФ.
5. Раскройте понятие налогового планирования. Какие законные методы налогового планирования вы знаете? Приведите примеры.
6. В чём состоит роль учётной информации при обосновании управленческих решений в процессе налогового контроля?
7. Какие информационные сервисы ФНС РФ могут быть полезны при досудебном урегулировании налоговых разногласий? Приведите примеры и кратко опишите их функционал.
8. Какие информационные сервисы и справочно правовые системы наиболее эффективны для принятия управленческих решений в сфере налогообложения? Кратко охарактеризуйте их функционал.
9. Каковы основные принципы разрешения налоговых споров в досудебном порядке? Назовите нормативные акты, регулирующие эту процедуру.
10. Каковы основные причины возникновения налоговых разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами?

### **РАЗДЕЛ 2 ПРАКТИКА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ РАЗНОГЛАСИЙ**

11. Что такое налоговая задолженность? Какие механизмы её образования и виды (недоимка, пени, штрафы) предусмотрены НК РФ?

12. Какие меры принудительного взыскания налоговой задолженности предусмотрены законодательством РФ? Опишите порядок их применения.

13. Составьте алгоритм действий налогоплательщика при получении требования налогового органа о предоставлении пояснений. Какие нормы законодательства нужно учесть?

14. Используя справочно-правовую систему, найдите судебную практику по спору о признании расходов для целей налога на прибыль. Кратко изложите суть дела и вывод суда.

15. Продемонстрируйте на примере, как оценить налоговый риск при заключении сделки с контрагентом с использованием открытых источников (ЕГРЮЛ, картотека арбитражных дел и т.д.).

16. Опишите пошаговый процесс подготовки возражений на акт налоговой проверки. Какие аргументы и документы следует приложить?

17. Как применить нормы НК РФ для обоснования позиции налогоплательщика при разногласиях по исчислению НДС?

18. Разработайте план досудебного урегулирования спора о доначислении НДС. Какие документы и аргументы нужно подготовить?

19. Покажите на примере, как использовать информационные сервисы ФНС (личный кабинет налогоплательщика, сервис «Прозрачный бизнес») для мониторинга налоговой задолженности и предотвращения споров.

20. Опишите пошаговый процесс подготовки расчета налоговой нагрузки компании за год. Какие показатели (выручка, налоги, прибыль) и формулы используются?

21. Как обосновать управленческое решение о реструктуризации бизнеса с точки зрения минимизации налоговых рисков? Приведите схему и ссылки на нормы НК РФ.

#### **Критерии оценивания:**

Каждый ответ оценивается максимум в 2 балла:

- 2 балла – полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 1,0 -1,5 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,5 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены существенные ошибки, неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 (за 10 ответов).

## **Тестовые задания**

### **1. Банк тестов разделам и темам**

#### **РАЗДЕЛ 1 НАЛОГОВЫЕ РАЗНОГЛАСИЯ И ИХ ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ**

1. Среди признаков налогового спора как материального отношения с возможным будущим рассмотрением в арбитражном суде можно выделить:

- а) субъектный состав, содержание налогового спора, неразрешенность конфликта;
- б) субъектный состав и объект налогового спора;
- в) субъектный состав, содержание налогового спора.

2. К признакам налогового спора как процессуального отношения относятся:

- а) характер спора и разрешение налогового спора в строго определенной процессуальной форме;

- б) обязательным субъектом является суд; разрешение налогового спора в строго определенной процессуальной форме;
- в) разрешение налогового спора в строго определенной процессуальной форме; характер спора; обязательным субъектом является суд.

3. В процессе налогового контроля специалист обязан:

- а) проводить анализ финансовых показателей,
- б) предлагать методы снижения налоговых рисков,
- в) предлагать всевозможные варианты снижения налоговой нагрузки;
- г) давать рекомендации по законному применению налогового законодательства.

4. К жалобе, направляемой в вышестоящий налоговый орган необходимо приложить документ, подтверждающий полномочия подписавшего её представителя.

- а) копию паспорта;
- б) выписку из госреестра;
- в) протокол проверки;
- г) доверенность;
- д) договор с представителем.

5. В соответствии с п. 2 ст. 140 НК РФ по итогам рассмотрения простой жалобы могут быть приняты следующие решения:

- а) отменить акт налогового органа; отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении; изменить решение или вынести новое решение; если речь идет о бездействии налогового органа в целом или одного из должностных лиц, то вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо могут принять решение по существу;
- б) если речь идет о бездействии налогового органа в целом или одного из должностных лиц, то вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо могут принять решение по существу;
- в) отменить акт налогового органа; отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении.

6. [Статья 109](#) НК РФ регламентирует обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким обстоятельствам относятся следующие:

- а) отсутствие события налогового правонарушения; отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- б) отсутствие события налогового правонарушения; отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- в) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста; истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

7. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) один год;

- б) два года;
- в) три года.

8. Налоговые правонарушения, совершаемые физическими лицами, подразделяются на следующие виды:

- а) непредставление налоговой декларации;
- б) неуплата сумм налога (сбора); непредставление налоговой декларации;
- в) неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора); непредставление налоговой декларации.

9. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах подразделяется на следующие стадии:

- а) возбуждение производства; рассмотрение дела по факту выявленного правонарушения; пересмотр вынесенного решения; исполнение решения о применении к правонарушителю мер ответственности;
- б) возбуждение производства; рассмотрение дела по факту выявленного правонарушения; пересмотр вынесенного решения;
- в) рассмотрение дела по факту выявленного правонарушения; пересмотр вынесенного решения; исполнение решения о применении к правонарушителю мер ответственности.

10. Государственная налоговая администрация включает в себя:

- а) Федеральную налоговую службу, Федеральную таможенную службу Российской Федерации;
- б) государственные органы, наделенные властными полномочиями в области налогообложения и являющиеся участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и Федеральную налоговую службу Российской Федерации;
- в) государственные органы, наделенные властными полномочиями в области налогообложения и являющиеся участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; Федеральную налоговую службу, Федеральную таможенную службу Российской Федерации.

11. Для налогового администрирования требуется:

- а) максимальная автоматизация процедур сбора, хранения и обработки бухгалтерской и налоговой отчетности; централизация и интеграция информационных ресурсов с обеспечением оперативного доступа к ним при выполнении контрольной работы; стандартизация всех функций налогового администрирования; стандартизация и унификация программно-технических комплексов;
- б) стандартизация всех функций налогового администрирования; стандартизация и унификация программно-технических комплексов; максимальная автоматизация процедур сбора налоговой отчетности;
- в) максимальная автоматизация процедур сбора, хранения и обработки бухгалтерской и налоговой отчетности; централизация и интеграция информационных ресурсов с обеспечением оперативного доступа к ним при выполнении контрольной работы.

12. Государственная налоговая администрация выполняет следующие основные функции в налоговой сфере:

- а) контрольную и надзорную;
- б) надзорную и правоохранную;
- в) контрольную и правоохранную.

13. Органы налоговой администрации информируют друг друга об имеющихся у них материалах:

- а) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях;
- б) о принятых мерах по пресечению налоговых нарушений; о проводимых ими налоговых проверках;
- в) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях; принятых мерах по пресечению налоговых нарушений; проводимых ими налоговых проверках.

14. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа:

- а) осуществивший постановку подлежащей проверке организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика;
- б) по месту нахождения организации; осуществивший постановку подлежащей проверке организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика; по месту жительства физического лица;
- в) осуществивший постановку подлежащей проверке организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика; по месту жительства физического лица.

15. К основаниям возникновения налоговой обязанности можно отнести следующие:

- а) наличие объекта и субъекта конкретного налога или сбора;
- б) наличие непосредственной связи между объектом налога или сбора и субъектом (налогоплательщиком);
- в) наличие объекта конкретного налога или сбора и наличие непосредственной связи между объектом налога или сбора и субъектом (налогоплательщиком).

16. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов установлены НК РФ, в частности, к ним относятся:

- а) залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей; арест имущества;
- б) залог имущества; поручительство; пеня; арест имущества;
- в) приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей; арест имущества.

17. Исполнение налоговой обязанности в соответствии с налоговым законодательством понимается как:

- а) добровольные или на основании требования уполномоченных органов государства действия самого налогоплательщика;
- б) действия налогового или иного уполномоченного органа по взысканию неуплаченного (не полностью уплаченного) налога; добровольные или на основании требования уполномоченных органов государства действия самого налогоплательщика;
- в) действия налогового или иного уполномоченного органа по взысканию неуплаченного (не полностью уплаченного) налога.

18. Налоговое законодательство выделяет следующие способы уплаты налога:

- а) действие самого налогоплательщика и реальное перечисление налога в бюджет; действие банка, обслуживающего плательщика налога (сбора);
- б) действие банка, обслуживающего плательщика налога (сбора);
- в) действия самого налогоплательщика и реальное перечисление налога в бюджет.

19. Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей происходит в следующих случаях:

- а) если организация-налогоплательщик не выполнила в установленные сроки требование налогового органа об уплате причитающихся налогов; если организация-налогоплательщик

- или индивидуальный предприниматель - налогоплательщик не представили в налоговый орган налоговую декларацию в течение двух недель по истечении установленного срока;
- б) если организация-налогоплательщик или индивидуальный предприниматель-налогоплательщик не представили в налоговый орган налоговую декларацию в течение двух недель по истечении установленного срока; при отказе организации-налогоплательщика или индивидуального предпринимателя - налогоплательщика представить налоговые декларации в налоговый орган;
  - в) при отказе организации-налогоплательщика или индивидуального предпринимателя - налогоплательщика представить налоговые декларации в налоговый орган; если организация-налогоплательщик не выполнила в установленные сроки требование налогового органа об уплате причитающихся налогов; если организация-налогоплательщик или индивидуальный предприниматель - налогоплательщик не представили в налоговый орган налоговую декларацию в течение двух недель по истечении установленного срока.

20. Неправильное или несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций считается систематическим, если оно допущено:

- а) два раза и более в течение отчетного периода;
- б) два раза и более в течение календарного года;
- в) два раза и более в течение отчетного года;
- г) два раза и более в течение периода, охваченного налоговой проверкой.

## **РАЗДЕЛ 2 ПРАКТИКА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ РАЗНОГЛАСИЙ**

1. Основные недостатки в деятельности налогоплательщиков и налоговых органов по защите своих прав и интересов

- а) на стадии подачи заявления в арбитражный суд
- б) на стадии предварительного судебного заседания
- в) на стадии судебного разбирательства дела
- г) на всех стадиях, за исключением исполнения судебного акта.

2. В какой срок налогоплательщик вправе подать возражения на акт налоговой проверки?

- а) В течение 5 рабочих дней.
- б) В течение 10 рабочих дней.
- в) В течение 15 рабочих дней.
- г) В течение 30 рабочих дней.

3. Какой документ подаётся для обжалования решения налогового органа до его вступления в силу?

- а) жалоба.
- б) апелляционная жалоба.
- в) возражение.
- г) претензия.

4. Количество налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (НДС), является ...

- а) преобладающими по сравнению с остальными спорами в разрезе иных налогов
- б) распространёнными, но не преобладающими по сравнению с иными налоговыми спорами
- в) малораспространёнными по сравнению с остальными налоговыми спорами
- г) вторыми по степени распространённости после споров, связанных с налогом на прибыль

5. Основные особенности НДС, которые вызывают существование вопроса о недобросовестности налогоплательщика и обоснованности получения им налоговой выгоды в судебной практике, это ...

- а) возможность уменьшения налоговой базы и налога к уплате в бюджет
- б) предъявление налога к возмещению и уменьшение налога за счёт вычетов
- в) предъявление сумм налога к возмещению, уменьшение налоговой базы
- г) возможности возврата налога из бюджета, зачёта в счёт предстоящих платежей

6. Какой орган рассматривает апелляционную жалобу налогоплательщика?

- а) та же инспекция, которая вынесла решение.
- б) Управление ФНС по субъекту РФ.
- в) Министерство финансов РФ.
- г) Арбитражный суд.

7. Основная и наиболее распространённая причина возникновения налоговых споров по налогу на добавленную стоимость (НДС) — это выявление налоговым органом фактов...

- а) необоснованного и неправомерного применения ставки «0 процентов»
- б) необоснованного и неправомерного применения налоговых вычетов
- в) неправильного оформления счетов-фактур и нарушений ст. 169 НК РФ
- г) неправильного исчисления налоговой базы и применения процентной
- д) ставки

8. Факт безусловного отсутствия в Едином государственном реестре юридических лиц сведений о предприятиях-контрагентах, с участием которых произошли операции по реализации товаров, полученных налогоплательщиком, в споре по НДС влечёт ...

- а) отказ в признании права налогоплательщика на возмещение
- б) вывод об отсутствии права на вычет или права на возмещение
- в) предложение представить доказательства реальности операций
- г) вывод о необоснованном отражении в учёте указанной операции

9. Реальное наличие на момент рассмотрения спора документов, подтверждающих правомерность применения ставки «0 процентов» по НДС в связи с экспортом товара, При установленном факте неисполнения обязанности представления этих документов на момент подачи соответствующей декларации ...

- а) не влечёт признание необоснованным оспариваемого отказа в применение такой ставки
- б) влечёт признание необоснованным оспариваемого отказа в применении такой ставки
- в) может влечь признание необоснованным оспариваемого отказа при достоверности сведений
- г) может влечь признание необоснованным оспариваемого отказа при неполучении документов

10. Основная и наиболее распространённая причина возникновения налоговых споров по налогу на прибыль это...

- а) неправомерное использования льготы налогоплательщиком
- б) необоснованное и неправомерное завышение затрат, уменьшающих налоговую базу
- в) неверное исчисления валовой прибыли для целей исчисления налога
- г) отказ в возврате сумм излишне взысканного и излишне уплаченного налога

11. Наиболее распространённой причиной налоговых споров, рассматриваемых в связи с исчислением и уплатой транспортного налога, являются:

- а) неправильность применения налоговой ставки и непредставление налоговой декларации
- б) неверное применение налоговой ставки и определение категории транспортного средства
- в) неправомерность и необоснованность применения налоговой льготы
- г) несвоевременность уплаты налога и неправильность его исчисления

12. В течение какого срока вышестоящий налоговый орган должен рассмотреть апелляционную жалобу?

- а) 7 рабочих дней.
- б) 10 рабочих дней.
- в) 15 рабочих дней.
- г) 1 месяц.

13. Если есть факт недержания и непорочения в бюджет налоговым агентом налога на доходы физических лиц, подлежащего исчислению с сумм заработной платы, суд при оценке соответствующих сумм недоимки, пени и санкций, предусмотренных ст. 123 НК РФ, может сделать вывод ...

- а) о правомерности решения о взыскании в части всех обозначенных сумм
- б) о неправомерности решения о взыскании в части недоимки и пени
- в) о необоснованности применения ст. 123 НК РФ и взыскания санкций
- г) о неправомерности решения о взыскании всех обозначенных сумм

14. Обязателен ли досудебный порядок урегулирования налоговых споров перед обращением в суд?

- а) да, для всех категорий споров.
- б) да, но только для споров по результатам налоговых проверок.
- в) нет, это добровольная процедура.
- г) нет, только по спорам о возмещении НДС.

15. В какой форме может быть подана жалоба в налоговый орган?

- а) только на бумажном носителе.
- б) только в электронной форме через ТКС.
- в) через «Личный кабинет налогоплательщика» или на бумажном носителе.
- г) устно по телефону горячей линии ФНС.

16. Заявление контрольных органов о взыскании обязательных платежей и санкций должно содержать:

- а) наименование ответчика, его место нахождения или место жительства;
- б) нормы федерального закона и иного нормативного правового акта, предусматривающие уплату платежа;
- в) обстоятельства, на которых основаны исковые требования, и подтверждающие эти обстоятельства доказательства;
- г) сведения о мерах, принятых арбитражным судом по обеспечению имущественных интересов до предъявления иска.

17. Наиболее распространённой причиной налоговых споров, рассматриваемых в связи с исчислением и уплатой транспортного налога, являются:

- а) неправильность применения налоговой ставки
- б) неверное применение налоговой ставки и определение категории транспортного средства
- в) неправомерность и необоснованность применения налоговой льготы

- г) несвоевременность уплаты налога и неправильность его исчисления
18. Что происходит с решением налогового органа, если апелляционная жалоба подана до его вступления в силу?
- а) решение автоматически отменяется.
  - б) решение вступает в силу после рассмотрения жалобы.
  - в) решение не вступает в силу до рассмотрения жалобы.
  - г) решение передаётся на рассмотрение в суд.
19. Спор, вытекающий из налоговых правоотношений:
- а) может быть передан на разрешение третейского суда;
  - б) может быть передан на разрешение третейского суда, если это предусмотрено законодательством о налогах и сборах;
  - в) может быть передан на разрешение третейского суда только при наличии третейского соглашения;
  - г) не может быть передан на разрешение третейского суда.
20. Что является основанием для отмены решения налогового органа, принятого по результатам мероприятий налогового контроля?
- а) существенные нарушения прав плательщика в рамках процедуры рассмотрения материалов проверки
  - б) неоднократное нарушение прав плательщика в рамках проведенных мероприятий налогового контроля;
  - в) наличие признаков состава административного или уголовного нарушения со стороны должностных лиц налоговых органов, допущенных в рамках налоговой проверки или при производстве по делу о налоговом правонарушении

## **2. Критерии оценивания:**

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 20 баллов:

- 0,5 балла выставляется за правильный ответ на вопрос тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно на тестовое задание.

# **Практико-ориентированные задания**

## **РАЗДЕЛ 1 НАЛОГОВЫЕ РАЗНОГЛАСИЯ И ИХ ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ**

### **Задание 1.**

По результатам камеральной проверки декларации по НДС за 2 квартал 20xx г. ООО «Сигма» ИФНС вынесла решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 122 НК РФ. Также ему было предложено уплатить налог на добавленную стоимость и пени. Основанием применения мер налоговой ответственности, доначисления НДС и пеней налоговый орган указал неполную уплату налога в результате применения налоговых вычетов по счетам-фактурам на поставку товаров от контрагента ООО «Спектр», по которому системой АСК НДС-2 были выявлены разрывы в цепочке уплаты НДС. По мнению ИФНС действия налогоплательщика со спорным контрагентом были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного применения вычетов по НДС.

### **Вопросы:**

- 1) Подготовьте пакет документов для подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа. Укажите сроки и порядок подачи.
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

### **Задание 2.**

Компания «Сигма» планирует заключить договор с новым поставщиком сельскохозяйственной техники - ООО КЗ "РОСТСЕЛЬМАШ"

#### **Вопросы:**

- 1) С помощью открытых сервисов проверки контрагентов проанализируйте надёжность потенциального партнера.
- 2) Составьте отчет с оценкой налоговых рисков.

### **Задание 3.**

Компания ООО "СОЮЗ" ИНН 6163092383 планирует провести реструктуризацию деятельности с целью расширения деятельности, роста выручки и увеличения прибыли

#### **Вопросы:**

- 1) Проведите анализ налоговой нагрузки компании за 3 года.
- 2) Выявите факторы, влияющие на её изменение, и предложите меры по оптимизации в рамках закона.

### **Задание 4.**

Компания ООО "Сигма" применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы-расходы». Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими ФСБУ и ПБУ.

#### **Вопросы:**

- 1) Используя данные бухгалтерского и налогового учёта, выявите расхождения, которые могут привести к налоговым спорам.
- 2) Предложите способы их устранения.

### **Задание 5.**

Компания ООО "Спектр" оказывает транспортные услуги, применяет общую систему налогообложения. 15 мая 20xx поступило требование от ИФНС о предоставлении пояснений по расхождению данных в декларации по НДС за 1 квартал 20xx года.

#### **Вопросы:**

- 1) Разработайте алгоритм действий налогоплательщика при получении требования о предоставлении пояснений по расхождению данных в декларации по НДС.
- 2) Какие документы и в какие сроки нужно представить?

### **Задание 6.**

Компания ООО "ТДК-ЮГ" ИНН 6168078142 осуществляет торговую деятельность, применяет общую систему налогообложения. Необходимо рассчитать уровень налоговой нагрузки на основе данных из открытых источников.

#### **Вопросы:**

- 1) Опишите пошаговый процесс подготовки расчета налоговой нагрузки компании за год и сравните данные со среднеотраслевыми.
- 2) Какие показатели (выручка, налоги, прибыль) и формулы используются?

### **Задание 7.**

ООО «Сигма» обратилось в Арбитражный суд с иском о признании решения налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, выявленного по результатам налоговой проверки недействительным.

Арбитражный суд отказал в рассмотрении иска на основании несоблюдения истцом досудебного порядка урегулирования налогового спора, поскольку решение не было обжаловано в вышестоящий налоговый орган.

#### **Вопросы**

- 1) Правильно ли поступил суд?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 8.**

ООО «Снабсбыт» обратилось в арбитражный суд с иском о признании незаконным решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки. Однако доказательств в обоснование своей позиции суду не предоставило, сославшись, на то, что в силу ст. 108 Налогового кодекса РФ налогоплательщик не обязан доказывать свою невиновность, а бремя доказывания лежит на налоговых органах.

#### **Вопросы**

- 1) Как должен поступить суд?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 9.**

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.

#### **Вопросы**

- 1) Что должен учесть суд при рассмотрении данного дела, какими нормами, критериями и принципами должен он руководствоваться?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 10.**

В арбитражном суде рассматривалось дело, в котором истец – налогоплательщик просил признать решение налогового органа недействительным, поскольку оно было вынесено за пределами срока его вынесения, установленного в ст. 101 НК РФ.

Налоговый орган утверждал, что допустил пропуск срока вынесения решения, поскольку обеспечивал возможность налогоплательщика ознакомиться со всеми материалами дел и представить свои пояснения и возражения, о чем налогоплательщик неоднократно ходатайствовал.

#### **Вопросы**

- 1) Как должен поступить суд при решении данного спора? На какие нормы права он должен прежде всего опираться?

- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

## **РАЗДЕЛ 2 ПРАКТИКА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ РАЗНОГЛАСИЙ**

### **Задание 11.**

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 внереализационных 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 с апелляционной жалобой в вышестоящий налоговый орган.

### **Вопросы**

- 1) Какое решение должен вынести налоговый орган?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

### **Задание 12.**

Согласно акона 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.

### **Вопросы**

- 1) Какое решение должен вынести арбитражный суд?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 13.**

ООО Корпорация «Грани-2020» обратилось в вышестоящий налоговый орган с жалобой о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по ХХХ области от 15.03.20xx №14-09/871дсп в части доначисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и пени.

МИФНС при вынесении решения, исходили из того, что корпорацией не подтверждены реальные затраты на приобретение товара у ООО «Лотос». Корпорация в подтверждение фактического получения и оплаты от ООО «Лотос» товара предоставила первичные документы.

### **Вопросы**

- 1) Какие первичные документы следует предоставить корпорации в подтверждение своей позиции? Какое решение примет вышестоящий налоговый орган?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства с учетом правоприменительной практики.

#### **Задание 14.**

Компания получила требование об уплате налога, основанное на письме Минфина, которое противоречит позиции, изложенной в НК РФ.

#### **Вопросы**

- 1) Какие нормы имеют приоритет?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.

#### **Задание 15.**

У компании образовалась недоимка по налогу на имущество в размере 450000 руб. Срок уплаты — 30 марта 20xx года. На 15 мая 20xx года задолженность не погашена.

#### **Вопросы**

- 1) Какие меры ответственности (штрафы, пени) будут применены?
- 2) Рассчитайте сумму пени, подлежащую уплате.

#### **Задание 16.**

Организация не представила декларацию по НДС за \_\_\_\_\_ 2 \_\_\_\_\_ квартал в срок. Через 20 дней декларация подана, но с недоплатой налога.

#### **Вопросы**

- 1) Какие меры ответственности (штрафы, пени) будут применены?
- 2) Рассчитайте сумму санкций при сумме недоимки 150000 руб.

#### **Задание 17.**

Вам нужно принять решение о заключении сделки с новым контрагентом.

#### **Вопросы**

- 1) Какие информационные сервисы вы используете для проверки его благонадёжности?
- 2) Перечислите ключевые признаки «проблемного» контрагента.

#### **Задание 18.**

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.

### **Вопросы**

- 1) Какое решение должен вынести арбитражный суд?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 19.**

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.

### **Вопросы**

- 1) Что должен учесть суд при рассмотрении данного дела, какими нормами, критериями и принципами должен он руководствоваться?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Задание 20.**

Общество, не согласное с принятым налоговым органом решением, принятым по результатам выездной налоговой проверки, обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительным решения налогового органа и обязанности его возратить взысканные суммы по налогу на прибыль 1 000 000 руб., кроме того, размер штрафов и пеней на момент предъявления иска составляет 150 000 руб.

### **Вопросы**

- 1) Рассчитайте размер государственной пошлины при подаче данного искового заявления
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 3 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 2 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1 балла – если задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

## **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы анализа процесса разрешения налоговых споров, особенности, порядок и сроки подачи жалоб в вышестоящие налоговые органы, применение сложившейся практики при досудебном разрешении налоговых споров, роль приказов ФНС РФ в регулировании вопросов налогообложения и даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения анализа налоговых споров по вопросам исчисления и уплаты налоговых обязательств (штрафов, пеней) налогоплательщиков в Российской Федерации, а также навыки применения и интерпретации норм налогового законодательства, поиска и структурирования информации для выработки умений и навыков проведения планирования, устранения налоговых рисков, консультирования юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, умению определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности на основе информационных ресурсов налоговых органов.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, подготовить доклады, сообщения рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса, или посредством тестирования, или при выполнении практико-ориентированных заданий, а также докладов и сообщений. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.