

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 25.12.2024 11:24:22

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

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Ситуационный анализ и практика разрешения налоговых споров

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.23 "Налоговое администрирование и консультирование в
цифровой экономике"

Для набора 2024 года

Квалификация
Бакалавр

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

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	20	20	20	20
Практические	40	40	40	40
Итого ауд.	60	60	60	60
Контактная работа	60	60	60	60
Сам. работа	48	48	48	48
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Н.Ю. Королева

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

Методический совет направления: д.э.н., профессор Джуха В.М.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины – формирование у обучающихся системы знаний, умений и навыков необходимых для проведения консультирования юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определения проблем и рисков налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
основные понятия, нормативно-правовую базу, виды, формы и механизмы урегулирования налоговых споров (соотнесено с индикатором ПК-4.1).
Уметь:
выявлять проблемы и риски налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций в процессе ведения налогоплательщиками финансово-хозяйственной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-4.2).
Владеть:
навыками анализа различных спорных ситуаций и вариантов их решения в контексте применения норм налогового законодательства, а также в зависимости от результатов представления и сбора доказательной базы (соотнесено с индикатором ПК-4.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Налоговые споры и порядок их разрешения

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема. Налоговые споры: понятие, виды, причины возникновения. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема. Налоговые споры: понятие, виды, причины возникновения. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. / Ср /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	Тема. Налоговые споры: понятие, виды, причины возникновения. Ключевые признаки налогового спора. История развития процедур рассмотрения споров, связанных с начислением обязательных платежей в пользу государства, в России. Отличительные признаки налогового спора от иных видов юридических споров на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.4	Тема. Ситуационный анализ в процессе разрешения налоговых споров Ситуационный подход в разрешения налоговых споров. Этапы ситуационного анализа. Методы ситуационного анализа. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; квалифицированное налоговое планирование; порядок изменения сроков исполнения обязанности по уплате налогов. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	Тема. Ситуационный анализ в процессе разрешения налоговых споров Ситуационный подход в разрешения налоговых споров. Этапы ситуационного анализа. Методы ситуационного анализа.	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; квалифицированное налоговое планирование; порядок изменения сроков исполнения обязанности по уплате налогов. / Ср /				
1.6	Тема. Ситуационный анализ в процессе разрешения налоговых споров Способы избежания возникновения налогового спора. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Обоснование рекомендаций на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.7	Тема. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов. Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.8	Тема. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов. Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. / Ср /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.9	Тема. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Порядок составления и подачи жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и результаты рассмотрения. Альтернативные способы разрешения налоговых споров. Медиация. Переговоры. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.10	Тема. Порядок разрешения налоговых споров в суде. Производство в арбитражном суде первой инстанции. Производство по пересмотру судебных актов по налоговым спорам. Подведомственность споров, связанных с применением налогового законодательства, суду. Подсудность дел арбитражным судам. Судебные акты арбитражного суда. Роль и значение арбитражной практики разрешения налоговых споров. Производство в арбитражном суде первой инстанции. Специфика обеспечительных мер арбитражного суда по делам, вытекающим из налоговых правоотношений. Актуальные проблемы при подаче искового заявления в арбитражный суд. Оставление заявления без рассмотрения. Прекращение производства по делу. Решение арбитражного суда. Производство по пересмотру судебных актов по налоговым спорам. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.11	Тема. Порядок разрешения налоговых споров в суде.	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3,

	<p>Производство в арбитражном суде первой инстанции. Производство по пересмотру судебных актов по налоговым спорам.</p> <p>Подведомственность споров, связанных с применением налогового законодательства, суду. Подсудность дел арбитражным судам. Судебные акты арбитражного суда. Роль и значение арбитражной практики разрешения налоговых споров.</p> <p>Производство в арбитражном суде первой инстанции. Специфика обеспечительных мер арбитражного суда по делам, вытекающим из налоговых правоотношений. Актуальные проблемы при подаче искового заявления в арбитражный суд. Оставление заявления без рассмотрения. Прекращение производства по делу. Решение арбитражного суда.</p> <p>Производство по пересмотру судебных актов по налоговым спорам.</p> <p>/ Ср /</p>				Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.12	<p>Тема Порядок разрешения налоговых споров в суде. Производство в арбитражном суде первой инстанции. Производство по пересмотру судебных актов по налоговым спорам.</p> <p>Специфика обеспечительных мер арбитражного суда по делам, вытекающим из налоговых правоотношений. Актуальные проблемы при подаче искового заявления в арбитражный суд. Оставление заявления без рассмотрения. Прекращение производства по делу. Решение арбитражного суда.</p> <p>Производство по налоговому спору в арбитражном суде апелляционной инстанции.</p> <p>Производство по налоговому спору в арбитражном суде кассационной инстанции.</p> <p>Производство по налоговому спору в арбитражном суде надзорной инстанции. Пересмотр налогового спора по вновь открывшимся обстоятельствам.</p> <p>Обоснование выводов на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice.</p> <p>/ Пр /</p>	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

Раздел 2. Ситуационный анализ судебной практики и разрешения налоговых споров

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	<p>Тема. Налоговые споры по процессуальным аспектам взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, проведения мероприятий налогового контроля</p> <p>Налоговые споры по вопросам предоставления налоговой отчетности. Оспаривание действий и бездействий налоговых органов в процессе принятий налоговой отчетности. Налоговые споры по вопросам проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам сроков проведения камеральных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам проведения выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам истребования документов, выемки документов при проведении выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения фактических методов контроля при проведении выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения доказательной базы по итогам выездных налоговых проверок.</p> <p>/ Лек /</p>	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	<p>Тема. Налоговые споры по процессуальным аспектам взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, проведения мероприятий налогового контроля</p> <p>Налоговые споры по вопросам предоставления налоговой отчетности. Оспаривание действий и бездействий налоговых органов в процессе принятий налоговой отчетности. Налоговые</p>	8	6	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	споры по вопросам проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам сроков проведения камеральных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам проведения выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам сроков проведения выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам истребования документов, выемки документов при проведении выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения фактических методов контроля при проведении выездных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения доказательной базы по итогам выездных налоговых проверок. / Ср /				
2.3	Тема. Налоговые споры по процессуальным аспектам взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, проведения мероприятий налогового контроля Оспаривание решений налоговых органов, принятых в процессе контроля за предоставлением налоговой отчетности. Налоговые споры по вопросам предоставления уточненной налоговой отчетности. Налоговые споры по вопросам истребования документов при проведении камеральных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения фактических методов контроля при проведении камеральных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам применения доказательной базы по итогам камеральных налоговых проверок. Обжалование действий и бездействий налоговых органов в процессе проведения камеральных налоговых проверок. Обжалование решений налоговых органов по итогам камеральных налоговых проверок. Налоговые споры по вопросам проведения выездных налоговых проверок. Обжалование действий и бездействий налоговых органов в процессе проведения выездных налоговых проверок. Обжалование решений налоговых органов по итогам выездных налоговых проверок. Обоснование рекомендаций на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice / Пр /	8	6	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	Тема. Налоговые споры по вопросам по взысканию налоговой задолженности. Налоговые споры по вопросам взыскания налоговой задолженности за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщиков. Налоговые споры по проведению сверки расчетов с бюджетом, зачета и возврата излишней уплаты налогов и сборов. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	Тема. Налоговые споры по вопросам по взысканию налоговой задолженности. Налоговые споры по вопросам взыскания налоговой задолженности за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщиков. Налоговые споры по проведению сверки расчетов с бюджетом, зачета и возврата излишней уплаты налогов и сборов. / Ср /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	Тема. Налоговые споры по вопросам по взысканию налоговой задолженности. Налоговые споры по вопросам взыскания налоговой задолженности за счет денежных средств. Налоговые споры по вопросам взыскания налоговой задолженности за счет иного имущества организаций. Налоговые споры по вопросам применения обеспечительных мер при проведении взыскания налоговой задолженности. Налоговые споры по проведению сверки расчетов с бюджетом, зачета и возврата излишней уплаты налогов и сборов, штрафов, пени. Обоснование выводов на основе действующей нормативно-правовой базы с использованием информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант", базы данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru) и офисного пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

2.7	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты косвенных налогов (НДС и акцизов). Спорные вопросы формирования налоговой базы по НДС. Спорные вопросы формирования налоговых вычетов по НДС. Спорные вопросы по применению ставок по НДС. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты акцизов. Спорные вопросы формирования налоговой базы по акцизам. Спорные вопросы формирования налоговых вычетов по акцизам. Спорные вопросы по применению ставок по акцизам. /Лек/	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.8	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты косвенных налогов (НДС и акцизов). Спорные вопросы формирования налоговой базы по НДС. Спорные вопросы формирования налоговых вычетов по НДС. Спорные вопросы по применению ставок по НДС. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты акцизов. Спорные вопросы формирования налоговой базы по акцизам. Спорные вопросы формирования налоговых вычетов по акцизам. Спорные вопросы по применению ставок по акцизам. /Ср/	8	8	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.9	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты косвенных налогов (НДС и акцизов). Рассмотрение актуальной практики разрешения арбитражными судами налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой косвенных налогов (НДС и акцизов). Практика разрешения арбитражными судами налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой косвенных налогов (НДС и акцизов) с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. /Пр/	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.10	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговые споры по формированию доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые споры по формированию расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые споры по применению налоговых ставок по налогу на прибыль. /Лек/	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.11	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговые споры по формированию доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые споры по формированию расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые споры по применению налоговых ставок по налогу на прибыль. /Ср/	8	6	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.12	Тема. Налоговые споры по проблемам исчисления налоговых обязательств. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Рассмотрение актуальной практики разрешения арбитражными судами налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль организаций. Налоговые споры по формированию доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые споры по применению налоговых ставок по налогу на прибыль с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. /Пр/	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.13	Тема. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и имущественных налогов организаций. Налоговые споры по формированию доходов для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Налоговые споры по формированию налоговых вычетов для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Налоговые споры по использованию налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц. Спорные вопросы формирования налоговой базы по налогу на имущество. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты транспортного налога. Спорные	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	вопросы формирования налоговой базы по транспортному налогу. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты земельного налога. Спорные вопросы формирования налоговой базы по земельному налогу. / Лек /				
2.14	Тема. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и имущественных налогов организаций. Налоговые споры по формированию доходов для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Налоговые споры по формированию налоговых вычетов для целей исчисления налога на доходы физических лиц. Налоговые споры по использованию налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц. Спорные вопросы формирования налоговой базы по налогу на имущество. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты транспортного налога. Спорные вопросы формирования налоговой базы по транспортному налогу. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты земельного налога. Спорные вопросы формирования налоговой базы по земельному налогу. / Ср /	8	6	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.15	Тема. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц и имущественных налогов организаций. Рассмотрение актуальной практики разрешения арбитражными судами налоговых споров, связанных с исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц, по применению налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ. Налоговые споры по использованию налоговых ставок при исчислении налога на доходы физических лиц. Рассмотрение актуальной практики разрешения арбитражными судами налоговых споров, связанных с налогом на имущество. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты транспортного налога. Спорные вопросы формирования налоговой базы по транспортному налогу. Налоговые споры по вопросам исчисления и уплаты земельного налога. Спорные вопросы формирования налоговой базы по НДФЛ, налогу на имущество организаций, транспортному, земельному налогу с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice / Пр /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.16	Тема. Понятие налоговой выгоды. Признаки необоснованности налоговой выгоды в арбитражной практике налоговых споров. Понятие налоговой выгоды. Критерии определения налоговой выгоды. Операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды в судебно-арбитражной практике. Последствия злоупотребления правом. Признаки необоснованности налоговой выгоды. Доктрина необоснованной налоговой выгоды. / Лек /	8	2	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.17	Тема. Понятие налоговой выгоды. Признаки необоснованности налоговой выгоды в арбитражной практике налоговых споров. Понятие налоговой выгоды. Критерии определения налоговой выгоды. Операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера). Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды в судебно-арбитражной практике. Последствия злоупотребления правом. Признаки необоснованности налоговой выгоды. Доктрина необоснованной налоговой выгоды. / Ср /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.18	Тема. Понятие налоговой выгоды. Признаки необоснованности налоговой выгоды в арбитражной практике налоговых споров. Анализ судебных решений. Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды в судебно-арбитражной практике. Признаки необоснованности налоговой выгоды. Последствия злоупотребления правом. Анализ судебных решений по признанию налоговой выгоды необоснованной с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice. / Пр /	8	4	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3

Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
---	---------------------------------	----------------	-------	-------------	------------

3.1	/ Зачёт /	8	0	ПК-4	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3
-----	-----------	---	---	------	---------------------------------------

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Хрусталева, С. П., Шендрикова, О. О.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	https://www.iprbookshop.ru/127239.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Зайнутдинов Р. С.	Налоговые преступления: учебное пособие	Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684963 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Петросян О.Ш., Артемьева Ю.А.	Налоговые преступления: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»	Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023	https://www.iprbookshop.ru/142683.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Зотиков, Н. З.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019	https://www.iprbookshop.ru/86512.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Журнал Налоги	,	1
Л2.3	Дементьев, И. В.	Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: учебное пособие	Москва: Российский государственный университет правосудия, 2014	https://www.iprbookshop.ru/34562.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"
Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru>
База данных Федеральной налоговой службы России - www.nalog.gov.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Офисный пакет LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов 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.

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-4: Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности			
<p><i>Знать:</i> основные понятия, нормативно-правовую базу, виды, формы и механизмы урегулирования налоговых споров</p>	<p>Раскрывает основные понятия, описывает особенности и содержание методов анализа налоговых споров и их разрешения в России 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, 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</p> <p>Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>О – опрос (вопросы 1-86)</p> <p>З – вопросы к зачету (вопросы 1-40)</p> <p>ТЗ – тестовые задания (вопросы 1-60)</p>
<p><i>Уметь:</i> выявлять проблемы и риски налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций в процессе ведения налогоплательщиками финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определяет проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (1 вопрос задания))</p>
<p><i>Владеть:</i> навыками анализа различных спорных ситуаций и вариантов их решения в контексте применения норм налогового законодательства, а также в зависимости от</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах</p>	<p>Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (2 вопрос задания))</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
результатов представления и сбора доказательной базы			

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. Понятие и классификация налоговых споров.
2. Способы защиты прав налогоплательщиков.
3. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.
4. Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обязательный досудебный порядок обжалования: основные и производные акты.
6. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
7. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях.
8. Производство по делам о налоговых правонарушениях и правонарушениях, содержащих признаки административных правонарушений.
9. Основные модели досудебного обжалования актов налоговых органов.
10. Основные принципы арбитражного судопроизводства при разрешении налоговых споров.
11. Виды налоговых споров и специфика их разрешения арбитражными судами.
12. Система и структура арбитражных судов. Подведомственность разрешения налоговых споров арбитражным судам. Полномочия арбитражных судов по разрешению налоговых споров.
13. Права налоговых органов на обращение в суд с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам, предметы и основания исков.
14. Сроки и порядок обращения в суд налоговых органов с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.
15. Права налогоплательщиков на обращение в суд с исками по обжалованию актов (решений), а также действий и бездействия налоговых органов, предметы и основания исков.
16. Сроки и порядок обращения в суд налогоплательщиков по различным основаниям к налоговым органам.
17. Письменные и вещественные доказательства в делах по налоговым спорам.

18. Обязанность доказывания сторонами по делу, относимость и допустимость доказательств.
19. Осмотр и исследование доказательств в налоговых спорах. Оценка доказательств судом, отражение в судебных актах.
20. Проблемы доказывания в налоговых спорах, пути их решения.
21. Порядок и сроки производства дел по налоговым спорам в арбитражном суде в первой инстанции.
22. Полномочия судей арбитражных судов, права и обязанности.
23. Принятие заявлений и жалоб к производству, оставление дела без движения, приостановление, возобновление, объявление перерывов в судебных заседаниях.
24. Принятие судебных актов (определений, решений, постановлений) по делу: порядок, виды, сроки, содержание.
25. Задачи, полномочия и особенности производства дел по налоговым спорам в арбитражных судах апелляционной и кассационной инстанциях.
26. Задачи, полномочия и особенности арбитражного производства при разрешении налоговых споров в надзорной инстанции.
27. Разъяснения и обзоры арбитражных судов по разрешению налоговых споров, связанных с применением части I Налогового кодекса РФ.
28. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов, по вопросам проведения налоговых проверок, оформления их результатов и производству дел о налоговых правонарушениях.
29. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам проведения отдельных мероприятий налогового контроля, оформление их результатов, сбору доказательств.
30. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам привлечения к налоговой ответственности по статьям 119, 126, 129 НК РФ.
31. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам привлечения к налоговой ответственности по статьям 120, 122 НК РФ.
32. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам порядка принудительного взыскания налоговой задолженности, зачету и возврату излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов.
33. Предпосылки возникновения понятия в судебной практике необоснованности налоговой выгоды. Добросовестность налогоплательщика.
34. Критерии определения обоснованности и необоснованности налоговой выгоды, правовые последствия в действиях налогоплательщика в соответствии со статьей 54.1 НК РФ.
35. Мероприятия налогового контроля, как способы доказывания необоснованности налоговой выгоды. Оценка арбитражными судами.
36. Проблемы определения налоговыми органами и судами необоснованности налоговой выгоды и пути их решения.
37. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов, связанных с налогом на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, порядок уплаты налога; представления деклараций.
38. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов, связанных с налогом на прибыль: документальное подтверждение и экономическая оправданность расходов.
39. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов по делам, связанным с налогом на добавленную стоимость: объекты налогообложения, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
40. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов по делам, связанным с налоговыми вычетами по НДС.

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса (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 теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 21-25 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;
- 17-20 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;
- 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-12 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:

- 42-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 34-41 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 26-33 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные;
- 1-25 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 (2 теоретических вопроса 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 СПОРЫ И ПОРЯДОК ИХ РАЗРЕШЕНИЯ

1. Понятие и классификация налоговых споров.
2. Способы защиты прав налогоплательщиков.
3. Порядок обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.
4. Понятие и виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Обязательный досудебный порядок обжалования: основные и производные акты.
6. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

7. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях.
8. Производство по делам о налоговых правонарушениях и правонарушениях, содержащих признаки административных правонарушений.
9. Основные модели досудебного обжалования актов налоговых органов.
10. Основные принципы арбитражного судопроизводства при разрешении налоговых споров.
11. Виды налоговых споров и специфика их разрешения арбитражными судами.
12. Система и структура арбитражных судов. Подведомственность разрешения налоговых споров арбитражным судам. Полномочия арбитражных судов по разрешению налоговых споров.
13. Права налоговых органов на обращение в суд с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам, предметы и основания исков.
14. Сроки и порядок обращения в суд налоговых органов с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.
15. Права налогоплательщиков на обращение в суд с исками по обжалованию актов (решений), а также действий и бездействия налоговых органов, предметы и основания исков.
16. Сроки и порядок обращения в суд налогоплательщиков по различным основаниям к налоговым органам.
17. Письменные и вещественные доказательства в делах по налоговым спорам.
18. Обязанность доказывания сторонами по делу, относимость и допустимость доказательств.
19. Осмотр и исследование доказательств в налоговых спорах. Оценка доказательств судом, отражение в судебных актах.
20. Проблемы доказывания в налоговых спорах, пути их решения.
21. Порядок и сроки производства дел по налоговым спорам в арбитражном суде в первой инстанции.
22. Полномочия судей арбитражных судов, права и обязанности.
23. Принятие заявлений и жалоб к производству, оставление дела без движения, приостановление, возобновление, объявление перерывов в судебных заседаниях.
24. Принятие судебных актов (определений, решений, постановлений) по делу: порядок, виды, сроки, содержание.
25. Задачи, полномочия и особенности производства дел по налоговым спорам в арбитражных судах апелляционной и кассационной инстанциях.
26. Задачи, полномочия и особенности арбитражного производства при разрешении налоговых споров в надзорной инстанции.

Раздел 2 СИТУАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

27. Разъяснения и обзоры арбитражных судов по разрешению налоговых споров, связанных с применением части I Налогового кодекса РФ.
28. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов, по вопросам проведения налоговых проверок, оформления их результатов и производству дел о налоговых правонарушениях.
29. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам проведения отдельных мероприятий налогового контроля, оформление их результатов, сбору доказательств.
30. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам привлечения к налоговой ответственности по статьям 119, 126, 129 НК РФ.

31. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам привлечения к налоговой ответственности по статьям 120, 122 НК РФ.
32. Разъяснения и обзоры практики Верховного суда РФ, арбитражных судов по вопросам порядка принудительного взыскания налоговой задолженности, зачету и возврату излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов.
33. Предпосылки возникновения понятия в судебной практике необоснованности налоговой выгоды. Добросовестность налогоплательщика.
34. Критерии определения обоснованности и необоснованности налоговой выгоды, правовые последствия в действиях налогоплательщика в соответствии со статьей 54.1 НК РФ.
35. Мероприятия налогового контроля, как способы доказывания необоснованности налоговой выгоды. Оценка арбитражными судами.
36. Проблемы определения налоговыми органами и судами необоснованности налоговой выгоды и пути их решения.
37. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов, связанных с налогом на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, порядок уплаты налога; представления деклараций.
38. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов, связанных с налогом на прибыль: документальное подтверждение и экономическая оправданность расходов.
39. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов по делам, связанным с налогом на добавленную стоимость: объекты налогообложения, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
40. Обзор и сравнительный анализ позиций арбитражных судов по делам, связанным с налоговыми вычетами по НДС.

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 0,5 балла:

- 0,5 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;
- 0,3-0,49 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,01-0,29 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены ошибки неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 (за 40 ответов).

Тестовые задания

1. Банк тестов разделам и темам

Раздел 1 НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И ПОРЯДОК ИХ РАЗРЕШЕНИЯ

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. Если налоговый спор связан с осуществлением предпринимательской деятельности, но на момент подачи заявления налогоплательщик утратил статус индивидуального предпринимателя, то такой конфликт подлежит разрешению:

- а) судом общей юрисдикции;
- б) арбитражным судом;
- в) конституционным судом.

4. Судебный способ защиты начинается:

- а) с рассмотрения дела мировым судьей;
- б) с написания заявления об обжаловании решений, действий (бездействия) налогового органа в суд;
- в) с вынесения мировым судьей определения о возбуждении гражданского дела в суде первой инстанции.

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:

1. два раза и более в течение отчетного периода;
2. два раза и более в течение календарного года;
3. два раза и более в течение отчетного года;
4. два раза и более в течение периода, охваченного налоговой проверкой.

21. Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере:

1. 5000 руб.;
2. от трех до пяти минимальных размеров оплаты труда;
3. от пяти до десяти минимальных размеров оплаты труда.

22. Нарушение налогоплательщиком установленного ст. 83 НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней влечет взыскание штрафа в размере:

1. 10000 руб.
2. 5000 руб.
3. 1000 МРОТ.

23. Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 116 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:

1. 1000 МРОТ;
2. 5000 руб.;
3. 15000 руб.

24. При совершении одним лицом двух или более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются?

1. за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой;
2. за все правонарушения с поглощением менее строгой санкции более строгой.

25. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет взыскание штрафа в размере:

1. 500 руб.;
2. 5 тыс. руб.;
3. 1 тыс. руб.

26. Обстоятельством, отягощающим ответственность за совершение налогового правонарушения признается:

1. налоговое правонарушение совершено повторно;
2. совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

27. Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

1. совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
2. совершение деяния вследствие незнания законодательных норм
3. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

28. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

1. непредставление налоговой декларации;
2. неуплата или неполная уплата сумм налога;
3. отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика;
4. непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
5. уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

29. Является ли грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения неправильное или несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций?

1. да, во всех случаях;
2. нет, во всех случаях;
3. да, если нарушение допущено два и более раз в течение календарного года.

30. При привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, он от обязанности по уплате налога:

1. нет, не освобождается;
2. освобождается, но только в течение одного налогового периода по конкретному налогу;
3. освобождается .

Раздел 2 СИТУАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

1. Основные причины большинства налоговых споров, рассматриваемых арбитражными судами, связаны:

- 1) с выявлением недоимок по налогам, исчислением пени и санкций по ним
- 2) с неправильностью применения налоговых санкций налоговыми органами
- 3) с нарушением процедуры внесудебного взыскания налогов, пени, санкций
- 4) с отказом налогоплательщику в возврате сумм излишне уплаченного налога

2. Существенной особенностью рассмотрения налоговых споров в Странах Европы и Северной Америки является:

- 1) Широкое применение внесудебных примирительных процедур

- 2) возможность подачи заявлений в специализированные судебные органы
- 3) Короткие сроки рассмотрения заявлений налогоплательщиков
- 4) частое применение мер обеспечения иска в интересах налогоплательщика

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

- 1) на стадии подачи заявления в арбитражный суд
- 2) на стадии предварительного судебного заседания
- 3) на стадии судебного разбирательства дела
- 4) на всех стадиях, за исключением исполнения судебного акта

4. Пропуск налогоплательщиком трёхмесячного срока, установленного ч. ст. 198 АПК РФ, влечёт ...

- 1) подачу в суд ходатайства о восстановлении пропущенного срока
- 2) отказ заявителя от заявленных требований (от иска) по налоговому спору
- 3) уточнение предмета требований с указанием иного оспариваемого решения
- 4) ходатайство о восстановлении срока с указанием уважительных причин его пропуска

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

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

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

- 1) возможность уменьшения налоговой базы и налога к уплате в бюджет
- 2) предъявление налога к возмещению и уменьшение налога за счёт вычетов
- 3) предъявление сумм налога к возмещению, уменьшение налоговой базы
- 4) возможности возврата налога из бюджета, зачёта в счёт предстоящих платежей

7. В последние годы для налоговых споров, рассматриваемых в арбитражных судах России, свойственна следующая структурная характеристика:

- 1) увеличение их процентной доли по отношению к иным категориям споров
- 2) стабилизация процентной доли по отношению к иным видам судебных дел
- 3) уменьшение их процентной доли в общей массе всех категорий судебных дел
- 4) уменьшение процентной доли по отношению к иным видам судебных споров

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

- 1) необоснованного и неправомерного применения ставки «0 процентов»
- 2) необоснованного и неправомерного применения налоговых вычетов
- 3) неправильного оформления счетов-фактур и нарушений ст. 169 НК РФ
- 4) неправильного исчисления налоговой базы и применения процентной ставки

9. 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 ...

- 1) отказ в признании права налогоплательщика на возмещение
- 2) вывод об отсутствии права на вычет или права на возмещение
- 3) предложение представить доказательства реальности операций
- 4) вывод о необоснованном отражении в учёте указанной операции

10. 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 ...

- 1) не влечёт признание необоснованным оспариваемого отказа в применение такой ставки
- 2) влечёт признание необоснованным оспариваемого отказа в применении такой ставки
- 3) может влечь признание необоснованным оспариваемого отказа при достоверности сведений
- 4) может влечь признание необоснованным оспариваемого отказа при неполучении документов

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

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

12. Споры налогоплательщиков-предпринимателей, связанные с налогом на доходы физических лиц, в большинстве предполагают рассмотрение обоснованности ...

- 1) стандартного вычета
- 2) профессионального вычета
- 3) социального вычета
- 4) имущественного вычета

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

- 1) неправильность применения налоговой ставки и непредставление налоговой декларации
- 2) неверное применение налоговой ставки и определение категории транспортного средства
- 3) неправомерность и необоснованность применения налоговой льготы
- 4) несвоевременность уплаты налога и неправильность его исчисления

14. Обжалование налогоплательщиком актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц производится в:

- 1) арбитражный суд;
- 2) суд общей юрисдикции;
- 3) арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.
- 4) третейский суд.

15. Наибольший объём споров в связи с правильностью исчисления и уплаты земельного Налога возникает по причине ...

- 1) занижения площади участков и отсутствием обязанности по уплате налога
- 2) утраты обязанности по уплате земельного налога в связи с продажей участка
- 3) наличия арендных отношений по конкретному земельному участку

4) отказа от прав землепользователя по конкретному земельному участку

16. Необоснованное применение налогоплательщиком специального налогового режима, Возможность которого была обозначена в соответствующем уведомлении налогового органа, влечёт вывод арбитражного суда о правомерности исчисления налоговым органом сумм ...

- 1) недоимки и пени по налогам, подлежащим к уплате по общей системе налогообложения
- 2) недоимки по налогам, подлежащим к уплате по общей системе налогообложения
- 3) недоимки по общей системе налогообложения и пени, санкций по ст. 122 НК РФ
- 4) сумм недоимки и пени по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость

17. Общая оценка судом обязанности налогоплательщика, уплачивающего упрощенную систему налогообложения (УСН), представить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (НДС) заключается в следующем:

- 1) всегда признаётся наличие такой обязанности вне зависимости от каких-либо условий
- 2) в любом случае не признаётся наличие такой обязанности вне зависимости от каких-либо условий
- 3) признаётся наличие такой обязанности, если при применении УСН выставлена счёт-фактура с НДС
- 4) не признаётся наличие этой обязанности, если нет деятельности, связанной с общим режимом налогообложения

18. Если есть факт недержания и неперечисления 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 ...

- 1) о правомерности решения о взыскании в части всех обозначенных сумм
- 2) о неправомерности решения о взыскании в части недоимки и пени
- 3) о необоснованности применения ст. 123 НК РФ и взыскания санкций
- 4) о неправомерности решения о взыскании всех обозначенных сумм

19. Отсутствие действий по учёту основных средств и регистрации права собственности позволяет сделать арбитражному суду вывод о наличии занижения налога на имущество, Если имущество...

- 1 эксплуатируется налогоплательщиком и отвечает признакам основного средства
- 2 находится у налогоплательщика и факт его приобретения им не опровергнут
- 3 используется в производстве для систематического получения прибыли
- 4 передано третьим лицам в аренду, но в собственности у налогоплательщика

20. Необоснованное применение налогоплательщиком специального налогового режима, Возможность которого была обозначена в соответствующем уведомлении налогового органа, влечёт вывод о правомерности исчисления налоговым органом сумм...

- 1) недоимки и пени по налогам, подлежащим к уплате по общей системе налогообложения
- 2) недоимки по налогам, подлежащим к уплате по общей системе налогообложения
- 3) недоимки по общей системе налогообложения и пени, санкций по ст. 122 НК РФ
- 4) сумм недоимки и пени по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость

21. Проверка законности нормативных правовых актов, в том числе по вопросам налогообложения, может осуществляться в форме:

- 1) апелляционного производства;
- 2) административного производства;
- 3) косвенного судебного контроля;

4) правосудия по гражданским делам.

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

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

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

- 1) неправильность применения налоговой ставки
- 2) неверное применение налоговой ставки и определение категории транспортного средства
- 3) неправомерность и необоснованность применения налоговой льготы
- 4) несвоевременность уплаты налога и неправильность его исчисления

24. Производство по делам о взыскании обязательных платежей и санкций возбуждается в арбитражном суде по заявлению:

- 1) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, осуществляющих контрольные функции;
- 2) государственных органов и органов местного самоуправления;
- 3) государственных органов, осуществляющих контрольные функции;
- 4) государственных органов и органов местного самоуправления, осуществляющих контрольные функции.

25. Спор, вытекающий из налоговых правоотношений:

- 1) может быть передан на разрешение третейского суда;
- 2) может быть передан на разрешение третейского суда, если это предусмотрено законодательством о налогах и сборах;
- 3) может быть передан на разрешение третейского суда только при наличии третейского соглашения;
- 4) не может быть передан на разрешение третейского суда.

26. Что является основанием для отмены решения налогового органа, принятого по результатам мероприятий налогового контроля?

- 1) существенные нарушения прав плательщика в рамках процедуры рассмотрения материалов проверки
- 2) неоднократное нарушение прав плательщика в рамках проведенных мероприятий налогового контроля;
- 3) 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

27. Понятие добросовестности налогоплательщика закреплено в:

- 1) Налоговом Кодексе РФ
- 2) правовой позиции Конституционного Суда РФ

3) Постановлении Пленума Высшего арбитражного суда РФ

28. Срок на рассмотрение апелляционной (административной) жалобы плательщика в порядке, определенном НК РФ:

- 1) 1 год
- 2) 3 месяца
- 3) 1 месяц
- 4) 3 года

29. Субъектами, имеющими право на подачу жалобы согласно НК РФ, являются:

- 1) плательщики сборов
- 2) налогоплательщики
- 3) налоговые агенты
- 4) адвокаты
- 5) аудиторы и гл. бухгалтера

30. Внесудебные споры между организациями, индивидуальными предпринимателями и налоговыми органами рассматриваются:

- 1) судами
- 2) Арбитражными судами
- 3) вышестоящими налоговыми органами
- 4) нет правильного ответа

2. Критерии оценивания:

За выполненные тестовые задания обучающийся может получить максимально 20 баллов:

- 19- 20 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 84-100% тестовых заданий;
- 17-18 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 67-83% тестовых заданий;
- 15-16 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 50-66% тестовых заданий;
- 1-14 балла(ов) выставляется, если обучающийся ответил правильно на 1-49% тестовых заданий;
- 0 баллов выставляется, если обучающийся не ответил правильно ни на одно тестовое задание.

Практико-ориентированные задания

Раздел 1 НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И ПОРЯДОК ИХ РАЗРЕШЕНИЯ

Задание 1.

ООО «Альфа» 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 2.

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 3.

ООО «Вектор» обратилось в арбитражный суд с иском с заявлением, оспаривающим решение налогового органа, который привлек его к налоговой ответственности по ст.122 НК РФ за неуплату налога на прибыль. При этом у налогоплательщика за предыдущий налоговый период по этому же налогу имелась переплата в той же сумме.

Вопросы

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

Задание 4.

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 5.

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.

Задание 6.

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

Вопросы

- 1) Может ли А.И. Орлов быть субъектом указанных правоотношений?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Задание 7.

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

Вопросы

- 1) Определите, какой орган в данной ситуации является субъектом арбитражной практики разрешения налоговых споров?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Задание 8.

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

Вопросы

- 1) Правомерны ли действия налогового органа?
- 2) Дайте юридический анализ ситуации. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Задание 9.

К адвокату Н.З. Павлову обратился клиент с просьбой дать консультацию по документам: порядку и форме заполнения налоговой декларации.

Вопросы

- 1) На основе анализа законодательства определите, какой ответ получит клиент?
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Задание 10.

Во время приема по личным вопросам к главному государственному инспектору ФНС по области И.А. Киселевой обратился гражданин с вопросом: установлена ли законодательством ответственность должностных лиц налогового органа за несоблюдение ими налоговой тайны?

Вопросы

- 1) Сформулируйте ответ, используя законодательные акты.
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Раздел 2 СИТУАЦИОННЫЙ АНАЛИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

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 в арбитражный суд с соответствующим заявлением.

Вопросы

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

Задание 12.

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

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

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 арбитражный суд Свердловской области с заявлением о признании недействительным решения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по XXX области от 15.03.2022 № 14-09/871дсп в части доначисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и пени.

Суд XXX области и арбитражный апелляционный суд, отказывая в удовлетворении заявленных требований, исходили из того, что корпорацией не подтверждены факт уплаты данного налога и реальные затраты на приобретение товара у ООО «Лотос». Федеральный арбитражный суд отменил принятые решения и удовлетворил заявленные требования корпорации, исходя из того, что фактическое получение корпорацией от ООО «Лотос» древесины подтверждается принятием сырья на учет, оплата лесоматериалов подтверждается актами приема-передачи простых векселей за товар.

Вопросы

- 1) Дайте оценку решению Федерального арбитражного суда.

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

Задание 14.

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

Председатель суда отказал в заявленном требовании, ссылаясь на его неправомерность. По мнению председателя суда, органы исполнительной власти, к которым относится налоговая служба, не вправе контролировать деятельность судов по осуществлению правосудия и проводить в них проверки.

Вопросы

- 1) Оцените ситуацию и разрешите спор по существу.
- 2) Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Задание 15.

В оспариваемом решении налоговым органом сделан вывод о завышении налогоплательщиком расходов на оплату проезда работников к месту отпуска.

В 20xx г. налогоплательщик оплатил работникам проезд личным транспортом к месту отдыха и обратно исходя из норм расхода топлива, расстояния до пункта назначения, определенного по атласу автомобильных дорог. При утрате работником билета производилась оплата проезда к месту отдыха на основании справок о стоимости плацкартных и купейных вагонов, предоставленных железнодорожной компанией. По мнению налогового органа, согласно положениям статьи 325 Трудового кодекса, пункта 39 Инструкции «О порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим на Крайнем Севере и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, пункта 7 статьи 255 НК РФ оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту отпуска и в случае утраты железнодорожных билетов должна производиться по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем, а именно по стоимости проезда в общем вагоне пассажирского поезда.

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

Вопросы

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

Задание 16.

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

решении было отражено, что в нарушение статьи 266 НК РФ налогоплательщиком неправомерно создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов по кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и неуплату этого налога.

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

Вопросы

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

Задание 17.

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 18.

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 19.

Налоговым органом по результатам проведенной выездной налоговой проверки общества принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. В связи с тем, что общество в добровольном порядке не уплатило доначисленные суммы (46 120 139,74 руб., в том числе налоги - 36 201 764,73 руб., пени - 8 773 632,36 руб., штрафы - 1 144 742,65 руб.), налоговым органом осуществлено взыскание доначисленных сумм налоговых платежей в принудительном порядке. 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.

Вопросы

- 1) Рассчитайте размер государственной пошлины при подаче данного искового заявления
- 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 100 000 руб., кроме того, размер штрафов и пеней на момент предъявления иска составляет 15 000 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 – 3 (2 теоретических вопроса 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 ситуационного анализа процесса разрешения налоговых споров, особенности, порядок и сроки подачи жалоб в вышестоящие налоговые органы, применение сложившейся арбитражной практики при разрешении налоговых споров, роль определений, постановлений Верховного Суда 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 ситуационного анализа налоговый споров по вопросам исчисления и уплаты налоговых обязательств (штрафов, пеней) налогоплательщиков в Российской Федерации, а также навыки применения и интерпретации норм налогового законодательства, процессуального законодательства, поиска и структурирования информации для выработки умений и навыков проведения 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 и судебных органов.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

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 осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством тестирования, при выполнении практико-ориентированных заданий. 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.