

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Кировский филиал

Кафедра государственно-правовых дисциплин

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры ГосПД
Кировского филиала РАНХиГС
Протокол от «01» сентября 2022 г.
№ 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.03.02 Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской
Федерации**

**по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»
профиль - Правовое обеспечение деятельности органов местного
самоуправления**

**квалификация - магистр
формы обучения – очная, очно-заочная, заочная**

Год набора - 2023

Киров, 2022г.

Авторы–составители:

Канд. юрид. наук, доцент, заведующий кафедрой правового обеспечения государственной и муниципальной службы Сурманидзе И.Н.

Заведующий кафедрой государственно-правовых дисциплин, канд. юрид. наук, доцент Сурманидзе И.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы..... | 4 |
| 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы..... | 5 |
| 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)..... | 6 |
| 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)..... | 12 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)... | 22 |
| 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)..... | 37 |
| 6.1. Основная литература..... | 37 |
| 6.2. Дополнительная литература..... | 37 |
| 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы..... | 37 |
| 6.4. Нормативные правовые документы..... | 37 |
| 6.5. Интернет-ресурсы..... | 37 |
| 6.6. Иные источники..... | 38 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы | 38 |

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код компонента компетенции | Наименование компонента компетенции |
|-----------------|---|----------------------------|--|
| УК ОС-3 | Способность критически оценивать и переосмысливать накопленный опыт в собственной учебно-профессиональной и профессиональной деятельности | УК ОС-3.2. | <ul style="list-style-type: none"> – проектирование целей и содержания профессиональной деятельности; – планирование и реализация необходимых действий, обеспечивающих профессиональный, личностный и карьерный рост; – определение круга задач, требующих непрерывного совершенствования педагогического мастерства. |

1.2.В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| ОТФ/ТФ <i>(при наличии профстандарта)/</i> профессиональные действия | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|--|--------------------------------|--|
| консультационные | УК ОС-3.2. | на уровне знаний: - содержание, формы и способы реализации законодательства РФ о налогах и сборах, способы защиты прав субъектов налоговых правоотношений, основные положения налогово-правовой науки, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов налоговых правоотношений, роль и значение основных государственно-правовых институтов, действовавших в процессе налогообложения, приемы грамотной квалификации фактов, имеющих юридическое значение в сфере налоговых отношений, способы разграничения налогово-правовых фактов и отношений от юридических фактов и отношений, имеющих иную отраслевую регламентацию, формы кор- |

| | | |
|--|--|--|
| | | рупционного поведения в сфере налогообложения, нормативные положения, способствующие созданию условий для проявления коррупции |
| | | на уровне умений: - оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями; анализировать юридические факты, возникающие в процессе налогообложения, проводить научные исследования в области правоприменения норм законодательства РФ о налогах и сборах в конкретных практических ситуациях, профессионально излагать специальную информацию, научно аргументировать и защищать свою точку зрения. |
| | | на уровне навыков: - методологией научных исследований и методами анализа конкретных ситуаций юридической практики в сфере налоговых отношений. |

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины: на очной форме обучения составляет 2 зачетных единицы, 72 часа, в том числе контактная работа с преподавателем - 28 ч. (8 ч. – занятия лекционного типа, 20 ч. – занятия практического (семинарского) типа), самостоятельная работа обучающихся – 44 ч.; на очно-заочной форме обучения составляет 2 зачетных единицы, 72 часа, в том числе контактная работа с преподавателем - 28 ч. (8 ч. – занятия лекционного типа, 20 ч. – занятия практического (семинарского) типа), самостоятельная работа обучающихся – 44 ч.; на заочной форме обучения составляет 2 зачетных единицы, 72 часов, в том числе контактная работа с преподавателем - 14 ч. (4 ч. – занятия лекционного типа, 10 ч. – занятия практического (семинарского) типа), самостоятельная работа обучающихся – 50 ч.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» относится к дисциплинам по выбору вариативной части профессионального цикла направленности (профиля) «Правовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления» учебного плана направления подготовки 40.04.01 Юриспруденция (квалификация (степень) «магистр»).

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин «Теоретические и практические вопросы противодействия коррупции», «Актуальные проблемы конституционного и муниципального строительства в Российской Федерации».

В свою очередь учебная дисциплина «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» может служить основой для успешного освоения дисциплин «Административно-правовое регулирование экономической деятельности».

3. Содержание и структура дисциплины

Структура дисциплины (модуля)

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемост и ⁴ , промежуточ ной аттестации |
|--------------------------|--|---------------------------------|--|----|----|-----|----|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Очная форма обучения | | | | | | | | |
| Тема 1.1 | Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов | 10 | 2 | | 4 | | 4 | опрос, доклад, рефераты |
| Тема 1.2 | Предмет, метод, принципы российского налогового права | 8 | 2 | | 2 | | 4 | тестировани е, опрос, доклад. |
| Тема 1.3. | Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений | 6 | - | | 2 | | 4 | кейс- задания, опрос |
| Тема 2.1 | Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение | 12 | 2 | | 2 | | 8 | тренинги, кейс- задания, опрос |
| Тема 2.2 | Налоговый контроль | 9 | 2 | | 2 | | 5 | опрос, доклад, кейс- задания |
| Тема 2.3. | Налоговая ответственность и налоговые санкции | 10 | - | | 4 | | 6 | опрос, доклады, кейс- задания |
| Тема 2.4. | Налоговое планирование | 17 | - | | 4 | | 13 | кейс- задания |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | зачет |
| Всего: | | 72 | 8 | | 20 | | 44 | |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемост и ⁴ , промежуточ ной аттестации |
|-----------------------------|--|---------------------------------|--|----|----|-----|----|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Очно-заочная форма обучения | | | | | | | | |
| Тема 1.1 | Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов | 10 | 2 | | 4 | | 4 | опрос, доклад, рефераты |
| Тема 1.2 | Предмет, метод, принципы российского налогового права | 8 | 2 | | 2 | | 4 | тестировани е, опрос, доклад. |
| Тема 1.3. | Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений | 6 | - | | 2 | | 4 | кейс- задания, опрос |
| Тема 2.1 | Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение | 12 | 2 | | 2 | | 8 | тренинги, кейс- задания, опрос |
| Тема 2.2 | Налоговый контроль | 9 | 2 | | 2 | | 5 | опрос, доклад, кейс- задания |
| Тема 2.3. | Налоговая ответственность и налоговые санкции | 10 | - | | 4 | | 6 | опрос, доклады, кейс- задания |
| Тема 2.4. | Налоговое планирование | 17 | - | | 4 | | 13 | кейс- задания |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | зачет |
| Всего: | | 72 | 8 | | 20 | | 44 | |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации |
|------------------------|---|---------------------------------|---|----|----|-----|----|--|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Заочная форма обучения | | | | | | | | |
| Тема 1.1 | Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов | 11 | 1 | | 2 | | 8 | опрос, доклад, рефераты |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации | |
|--------------------------|--|---------------------------------|---|----|----|-----|--|-------------------------------|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1.2 | Предмет, метод, принципы российского налогового права | 14 | 2 | | 2 | | 10 | тестирование, опрос, доклад. |
| Тема 1.3. | Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений | 12 | - | | 2 | | 10 | кейс-задания, опрос |
| Тема 2.1 | Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение. | 13 | 1 | | 2 | | 10 | тренинги, кейс-задания, опрос |
| Тема 2.2 | Налоговый контроль | 13 | 1 | | 2 | | 10 | опрос, доклад, кейс-задания |
| Тема 2.3. | Налоговая ответственность и налоговые санкции | 8 | - | | | | 8 | опрос, доклад, кейс-задания |
| Тема 2.4. | Налоговое планирование | 4 | - | | 2 | | 2 | кейс-задания |
| Промежуточная аттестация | | 8 | | | | | | |
| Всего: | | 72 | 4 | | 10 | | 50 | |

Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы регулирования налоговых отношений и их проблематика

Тема 1.1. Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов

Понятие и признаки налога, сбора и пошлины в российской юридической науке, законодательстве, судебной практике. Функции налога. Виды налогов, сборов и пошлин; основания их классификации. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Проблемы налогового федерализма. Прямые и косвенные налоги. Личные и реальные налоги. Абстрактные (общие) и целевые (специальные) налоги. Рентные налоги. Понятие фискального сбора в практике Конституционного Суда Российской Федерации. Порядок установления и введения налога и сбора. Общие условия установления налогов и сборов.

Российская налоговая система. Проблематика снижения налогового бремени и эффективности налоговой системы. Отграничение налога от смежных институтов.

Фискальная эмиссия: финансовая и экономическая сущность. Фискальная монополия. Принудительный заем. Конфискация.

Тема 1.2. Предмет, метод, принципы российского налогового права

Понятие налогового права. Проблемы формирования отрасли налогового права в системе российского права. Теории «автономии» налогового права, их выражение в законодательстве и судебной практике. Предмет налогового права. Признаки отношений, регулируемых налоговым правом. Виды отношений, регулируемых налоговым правом. Проблематика правильного определения границ предмета налогового права.

Метод налогового права. Позитивное обязывание и ограничение автономии воли участников налоговых отношений как основные черты метода налогового права. Элементы диспозитивности в методе налогового права. Основные концепции метода налогового права в российской юридической науке.

Взаимодействие налогового права с другими отраслями, подотраслями и институтами права (конституционным, административным, гражданским, экологическим, бюджетным и другими).

Понятие и виды принципов российского налогового права. Проявление в налоговом праве общетраслевых и межотраслевых принципов правового регулирования. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права. Общая характеристика отдельных принципов налогового права, их законодательное выражение и проявление в судебной практике. Равенство и всеобщность как принципы налогового права. Соразмерность и экономическая обоснованность налогов и сборов. Недопустимость налогов и сборов, препятствующих реализации конституционных прав и свобод граждан, а также нарушающих единое экономическое пространство РФ. Законодательный порядок установления и введения налогов. Обязательность определения всех элементов налогообложения при установлении налогов и сборов. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции.

Тема 1.3. Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений

Понятие субъекта налогового права и участника налогового отношения. Соотношение понятий «субъект налогового права» и «участник налогового отношения». Виды субъектов налогового права. Классификации субъектов налогового права. Налоговая правосубъектность, налоговая компетенция, налоговая правоспособность и дееспособность. Специфические черты отраслевой налоговой правосубъектности. Публично-территориальное образование как субъект налогового права проблематика реализации налоговых полномочий. Налоговая правосубъектность государственных органов. Физическое лицо как субъект налогового права. Организация как субъект налогового права.

Понятие налогоплательщика. Права и обязанности налогоплательщика. Проблематика налогового резидентства. Институт налоговых агентов: понятие, правовой статус. Налоговый орган: понятие, компетенция, система налоговых органов. Иные участники налоговых правоотношений.

II раздел. Проблемы применения налогово-правовых норм

Тема 2.1. Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение.

Конструкция элементов налогообложения: понятие, структура, практическое значение в российском налоговом праве. Объект налогообложения. Теории объекта налогообложения. Проблемы классификации объектов налогообложения. Объект налогообложения и момент возникновения налоговой обязанности. Объект налогообложения и объект налогового правоотношения по уплате налога (сбора): проблемы соотношения. Налоговая база: понятие, виды. Проблемы определения налоговой базы. Единица налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки: понятие, виды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Прекращение налоговой обязанности. Исполнение как способ прекращения налоговой обязанности. Момент исполнения налоговой обязанности и проблема злоупотребления правом в сфере налогообложения. Проблемы принудительного исполнения налоговой обязанности. Проблема списания безнадежных долгов по налогам.

Изменение налоговой обязанности. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: основания предоставления, проблемы правового регулирования на федеральном, региональном и местном уровнях. Способы обеспечения налоговой обязанности. Частноправовые и публично-правовые способы обеспечения исполнения налоговой обязанности. Залог и поручительство в налоговом праве. Правовое положение залогодателя и поручителя как участников налоговых отношений. Пени как способ обеспечения налоговой обязанности. Взгляды на правовую природу пени в юридической доктрине, ее законодательное определение, проблемы судебной практики. Приостановление операций по счетам и арест имущества в налоговом праве: понятие, основания и особенности процедуры применения, проблемы правоприменения.

Расчеты в связи с неточным исполнением налоговой обязанности. Проблема зачета и возврата излишне уплаченных, либо излишне взысканных налогов. Соотношение компетенции суда и налоговых органов (а также иных органов государственной власти, выполняющих некоторые функции налоговых органов).

Налоговая декларация: понятие и основания ее представления налогоплательщиком. Предмет декларирования. Формальные требования к содержанию налоговой декларации. Порядок и сроки внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Ответственность в связи с предоставлением (непредоставлением) налоговой декларации. Субъекты декларирования и основания освобождения от обязанностей по декларированию.

Налоговое заявление: понятие и основания подачи. Содержание налогового заявления. Виды налоговых заявлений. Юридическое значение налогового заявления при реализации прав участников налоговых отношений. Проблемы систематизации положений законодательства о налогах и сборах относительно налоговых заявлений.

Налоговая жалоба: понятие, виды. Содержание и обязательные требования к налоговой жалобе в соответствии с арбитражным и гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

Тема 2.2. Налоговый контроль

Понятие, виды и формы налогового контроля. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Отличие налогового контроля от иных видов государственного (муниципального) контроля. Проблемы правового регулирования налогового контроля в Российской Федерации. Предварительный налоговый контроль. Учет налогоплательщиков. Постановка на налоговый учет организаций и физических лиц. Место постановки на налоговый учет. Порядок постановки на налоговый учет, переучета и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности органов,

осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства, актов гражданского состояния физических лиц, учет и регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, регистрацию транспортных средств, а также некоторые иные регистрационные действия, содействовать постановке налогоплательщиков на налоговый учет. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Проблемы текущего и последующего налогового контроля. Оперативно-бухгалтерский учет деятельности налогоплательщиков. Налоговые проверки. Выездные и камеральные налоговые проверки: условия проведения. Проблемы налогообложения трансфертных операций и новый вид налоговых проверок – проверки контролируемых сделок. Проблематика новой формы налогового контроля – горизонтального мониторинга деятельности налогоплательщика.

Проблемы ответственности налоговых органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при использовании методов налогового контроля.

Тема 2.3. Налоговая ответственность и налоговые санкции

Понятие налогового правонарушения. Соотношение понятий «налоговое правонарушение» и «нарушение законодательства о налогах и сборах». Понятие и особенности налоговой ответственности. Соотношение налоговой ответственности с иными видами юридической ответственности (гражданско-правовой, административной, уголовной, дисциплинарной, бюджетной). Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъекты налогового правонарушения. Субъективная сторона налогового правонарушения. Формы вины (умысел, неосторожность). Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объекты налоговых правонарушений. Общая характеристика объективной стороны налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции: понятие и порядок их применения. Карательные и восстановительные налоговые санкции и их разграничение (согласно положениям российской юридической доктрины). Механизмы взыскания налоговой санкции: порядок их реализации. Проблемы рассмотрения дел и исполнения решений о взыскании налоговых санкций. Давность взыскания налоговых санкций.

Проблематика налоговых правонарушений и ответственности за их совершение. Особенности налоговой ответственности банков по российскому законодательству о налогах и сборах. Правонарушения, направленные на воспрепятствование осуществлению налогового контроля. Правонарушения, непосредственно влекущие причинение ущерба бюджетам (внебюджетным фондам). Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение. Порядок взыскания с банков сумм налоговых штрафов и пени.

Тема 2.4. Налоговое планирование

Понятие, цели и задачи налогового планирования. Пределы налоговой оптимизации.

Понятие налоговой оптимизации и минимизация налогообложения в налоговом праве. Новые ограничения и возможности в использовании методов законной минимизации налогообложения в разрезе конкретных налогов. Проблемы налогового планирования на микроуровне. Налогово-правовое регулирование оффшорного бизнеса.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа - дискуссия
- при проведении практических занятий - тестирование, опросы, доклады, рефераты, разбор конкретных ситуаций, аналитические задания.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме: *сдачи зачета* в устной форме по билетам.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тестовые задания для текущего контроля знаний обучающихся

1. Обязанность платить налоги - ...

- А) - конституционная обязанность;
- Б) - гражданская обязанность;
- В) - процессуальная обязанность.

2. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

- А) - властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- Б) - властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- В) - властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Могут ли субъекты РФ устанавливать налоги и сборы?

- А) - да;
- Б) - нет;
- В) - да, но только республики в составе РФ;
- Г) - да, если между субъектом и РФ есть соответствующий договор.

4. При установлении налогов должны быть определены...

- А) - все элементы налогообложения;

- Б) - субъекты налогообложения;
- В) - ставка налогообложения.

5. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...

- А) - конституционным судом РФ;
- Б) - в пользу налогоплательщика;
- В) - в пользу Российской Федерации.

6. Могут ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты направленные на регулирование налоговых правоотношений?

- А) - да;
- Б) - нет;
- В) - да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

7. Относятся ли приказы, инструкции и методические указания по вопросам налогообложения Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, Государственного таможенного комитета РФ обязательными для их подразделений к законодательству о налогах и сборах?

- А) - да;
- Б) - нет.

8. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении...

- А) - одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- Б) - двух месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- В) - трех месяцев со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

9. Какие акты не имеют обратной юридической силы?

- А) - устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- Б) - устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- В) - устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов.

10. «Налоговое Действие», для совершения которого установлен срок, может быть выполнено...

- А) - за сутки до наступления дня срока;
- Б) - до восемнадцати часов последнего дня срока;
- В) - до двадцати четырех часов последнего дня срока.

11. Налог – это...

- А) - платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- Б) - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- В) - индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в любой форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.

12. Налогоплательщики или плательщики сборов - ...

- А) - организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- Б) - физические и юридические лица, а также муниципальные органы, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- В) - физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели и другие субъекты, круг которых определяется Гражданским кодексом РФ.

13. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- А) - федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации и местные налоги и сборы;
- Б) - федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- В) - федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов Российской Федерации, налоги и сборы свободных экономических зон РФ.

14. Могут ли устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ?

- А) нет;
- Б) да;
- В) да, но только на региональном уровне.

15. В качестве источника публикации о действующих региональных налогах и сборах и об их основных положениях определены:

- А) - «Российская газета»
- Б) - «Налоговый вестник»
- В) - «Налоговый курьер».

16. К специальным налоговым режимам относятся:

- А) - система налогообложения в свободных экономических зонах;
- Б) - упрощенная система налогообложения;
- В) - упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

17. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения...

- А) - головной организации;
- Б) - филиалов и иных обособленных подразделений.

18. Налоговая база - ...

- А) - стоимостная, физическая или иная характеристики объекта налогообложения;
- Б) - величина налоговых начислений на единицу объекта налогообложения;
- В) - стоимостная сетка налогообложения.

19. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в...

- А) - вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу);
- Б) - вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд;
- В) - Конституционный суд РФ.

20. В юриспруденции налоговое право составляет отрасль...

- А) - финансового права;
- Б) - гражданского права;
- В) - гражданско-процессуального права.

Типовые задачи текущей аттестации по дисциплине

Ситуация 1. Организация в сентябре 2014 г. приобрела транспортное средство. 1 октября транспортное средство было поставлено на учет. Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Ситуация 2. Индивидуальный предприниматель на момент смерти имел задолженность по уплате НДС. Кто обязан исполнить обязанность по погашению указанной задолженности?

Ситуация 3. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Ситуация 4. Налогоплательщик заключил соглашение с третьим лицом, согласно которому он поставлял третьему лицу товар на определенную сумму, третье лицо, в свою очередь, уплачивает такую же сумму в бюджет в качестве погашения налоговой задолженности налогоплательщика перед бюджетом. Налоговый орган отказался признать исполненной обязанность налогоплательщика по уплате налога. Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа в судебном порядке.

Какое решение должен принять суд?

Ситуация 5. Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах.

По одному спору адвокат при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав себя в качестве плательщика.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли закону определение суда? Каким образом можно исправить ситуацию?

Ситуация 6. 15.09.2014 организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20.09.2014. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25.09.2014, т.к. до этого дня на корреспондентском счете банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

Ситуация 7 .Работник работает по трудовому договору у индивидуального предпринимателя. 10 числа месяца работник получил заработную плату.

Когда у работника возникла обязанность по уплате налога на доходы физических лиц.

Когда работник считается исполнившим обязанность по уплате налога на доходы физических лиц?

Когда индивидуальный предприниматель считается исполнившим обязанность по перечислению налога на доходы физических лиц?

Ситуация 8 .Бюджетное учреждение обратилось в суд с иском заявлением. Суд оставил исковое заявление без движения в связи с тем, что к исковому заявлению не было приложено платежное поручение с отметкой банка, подтверждающее уплату государственной пошлины.

Бюджетное учреждение оспорило определение суда со ссылкой на то, что у бюджетного учреждения в силу принципа казначейского исполнения бюджетов отсутствуют счета в банках.

Кто прав в споре?

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования для очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|--|
| УК ОС-3 | Способность критически оценивать | УК ОС-3.2. | Способность критически оценивать и переосмысливать |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | и переосмысливать накопленный опыт в собственной учебно-профессиональной и профессиональной деятельности | | накопленный опыт в собственной профессиональной деятельности |
|--|--|--|--|

Описание критериев оценивания компетенции

| Критерий оценивания | Характеристика критерия оценивания |
|------------------------|---|
| оптимальность | определение и постановка необходимого круга педагогических задач, удовлетворяющих образовательные потребности обучающихся |
| релевантность | выбор соответствующей педагогической практики (технологии) для решения конкретных учебно-профессиональных задач |
| адаптивность | проектирование целей и содержания учебно-профессиональной деятельности с учетом накопленного педагогического опыта и существующих условий |
| критическая самооценка | анализ и систематизация накопленного опыта профессиональной деятельности с позиции личностного и карьерного роста |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---------------------------|---|---|
| УК ОС-3.2. | Уверенно формулирует и решает задачи, возникающие в ходе научно-исследовательской деятельности налогового законодательства и требующие углубленных профессиональных знаний в области юриспруденции; выбирает необходимые методы исследований налогового законодательства, модифицирует существующие и разрабатывает новые методы, исходя из задач конкретного исследования. Может самостоятельно планировать и проводить исследования в сфере налогового законодательства. | знает: содержание, формы и способы реализации законодательства РФ о налогах и сборах, способы защиты прав субъектов налоговых правоотношений, основные положения налогово-правовой науки, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов налоговых правоотношений, роль и значение основных государственно-правовых институтов, задействованных в процессе налогообложения, приемы грамотной квалификации фактов, имеющих юридическое значение в сфере налоговых отношений, способы разграничения налогово-правовых фактов и отношений от юридических |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>фактов и отношений, имеющих иную отраслевую регламентацию, формы коррупционного поведения в сфере налогообложения, нормативные положения, способствующие созданию условий для проявления коррупции</p> <p>умеет: оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями; анализировать юридические факты, возникающие в процессе налогообложения, проводить научные исследования в области правоприменения норм законодательства РФ о налогах и сборах в конкретных практических ситуациях, профессионально излагать специальную информацию, научно аргументировать и защищать свою точку зрения.</p> <p>владеет: методологией научных исследований и методами анализа конкретных ситуаций юридической практики в сфере налоговых отношений.</p> |
|--|--|---|

4.3.2. Типовые оценочные средства

Типовой перечень вопросов к промежуточной аттестации (зачету)

1. Понятие налога, сбора и пошлины в российской юридической науке, законодательстве и судебной практике.
2. Виды налогов, сборов и пошлин и основания их классификации. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы.
3. Прямые и косвенные налоги: основные концепции разграничения.
4. Абстрактные (общие) и целевые (специальные) налоги. Конституционные ограничения для установления целевых (специальных) налогов (в контексте практики Конституционного Суда Российской Федерации).
5. Рентные налоги: понятие, особенности. Основные концепции налогообложения недропользования, сформировавшиеся в науке.

6. Порядок установления и введения налога и сбора. Общие условия установления налогов и сборов.
7. Российская налоговая система: общая характеристика. Понятие налогового бремени и эффективности налоговой системы.
8. Понятие налогового права. Дискуссия о формировании отрасли налогового права в системе российского права.
9. Предмет налогового права. Практические аспекты правильного определения границ предмета налогового права.
10. Метод налогового права. Позитивное обязывание и ограничение автономии воли участников налоговых отношений как основные черты метода налогового права.
11. Взаимодействие налогового права с другими отраслями, подотраслями и институтами права.
12. Понятие и виды принципов российского налогового права. Их законодательное выражение и проявление в судебной практике.
13. Равенство и всеобщность как принцип налогового права.
14. Недопустимость налогов и сборов нарушающих единое экономическое пространство Российской Федерации как принцип налогового права.
15. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции и их влияние на законодательство и судебную практику.
16. Понятие субъекта налогового права и участника налогового отношения. Проблемы классификации субъектов налогового права.
17. Понятие налогоплательщика. Его права и обязанности.
18. Налоговый агент: понятие, правовой статус.
19. Налоговый орган: понятие, компетенция, система налоговых органов.
20. Порядок введения в действие, изменения и отмены норм налогового права. Действие налогово-правовых норм во времени. Проблемы допустимости действия норм налогового права с обратной силой.
21. Виды налогово-правовых норм и основания их классификации.
22. Проблемы влияния правовых позиций Конституционного суда РФ на применение законодательства о налогах и сборах России.
23. Понятие, виды и элементы налоговых правоотношений: общая характеристика.
24. Виды объектов налогообложения и основания их классификации.
25. Реализация товаров, работ, услуг как объект налогообложения.
26. Доходы как объект налогообложения и принципы признания доходов полученными. Виды доходов.
27. Доходы от источников в России и от источников за ее пределами.
28. Дивиденды и проценты как объект налогообложения.
29. Материальная выгода как объект налогообложения.
30. Налоговая база: понятие и виды налоговых баз.
31. Проблемы определения налоговой базы. Масштаб налога. Единица налогообложения. Налоговый период.
32. Налоговые ставки: понятие, виды.
33. Понятие прекращения налоговой обязанности (обязанности по уплате налога или сбора). Исполнение как способ прекращения налоговой обязанности.
34. Момент исполнения налоговой обязанности и проблема злоупотребления правом в сфере налогообложения.
35. Проблемы принудительного исполнения налоговой обязанности (обязанности по уплате налога или сбора).

36. Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит: основания предоставления, проблемы правового регулирования на федеральном, региональном и местном уровнях.
37. Способы обеспечения налоговой обязанности: частноправовые и публично-правовые.
38. Правовое положение залогодателя и поручителя как участников налоговых отношений.
39. Пени как способ обеспечения налоговой обязанности (по материалам судебной практики).
40. Приостановление операций по счетам и арест имущества в налоговом праве: понятие, основания и особенности процедуры применения.
41. Процедуры зачета и возврата излишне уплаченных налогов (сборов): соотношение компетенции суда и налоговых органов.
42. Налоговое уведомление: понятие и юридические последствия его направления, ненаправления или несвоевременного направления.
43. Требование об уплате налога (сбора, пени): содержание и функциональное назначение.
44. Акт налоговой проверки: содержание и порядок составления.
45. Налоговая декларация: понятие и основания ее представления налогоплательщиком, ответственность в связи с представлением недостоверной налоговой декларации или в связи с ее непредставлением.
46. Налоговая жалоба: понятие, виды.
47. Понятие, виды и формы налогового контроля. Отличие налогового контроля от иных видов государственного (муниципального) контроля.
48. Правовой режим учета налогоплательщиков. Место постановки на налоговый учет.
49. Обязанности органов, осуществляющих определенные регистрационные действия, содействовать постановке налогоплательщиков на налоговый учет.
50. Налоговые проверки: выездные и камеральные.
51. Оформление результатов выездных и камеральных налоговых проверок.
52. Встречные выездные налоговые проверки и проблемы осуществления дополнительных контрольных мероприятий.
53. Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.
54. Понятие налогового правонарушения
55. Понятие и особенности налоговой ответственности. Соотношение налоговой ответственности с иными видами юридической ответственности
56. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
57. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
58. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
59. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (по материалам судебной практики).
60. Налоговые санкции: понятие и порядок их применения. Карательные и восстановительные налоговые санкции и их разграничение.
61. Механизмы взыскания налоговой санкции: порядок их реализации.
62. Особенности налоговой ответственности банков по российскому законодательству о налогах и сборах.
63. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

64. Налоговая оптимизация и минимизация налогообложения в налоговом праве.

65. Налогово-правовое регулирование оффшорного бизнеса.

К промежуточной аттестации допускаются студенты, полностью освоившие программу дисциплины. Оценка выставляется с учетом следующей шкалы.

Шкала оценивания по дисциплине

| Бинарная система | Сумма баллов | Критерии оценивания |
|------------------|--------------|--|
| зачтено | 60 - 100 | Магистрант показывает достаточный уровень знания лекционного материала, учебной и методической литературы. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса, но при ответе допускает несущественные погрешности. Дополнительные вопросы не вызывают существенных затруднений. |
| не зачтено | 0 - 59 | Магистрант показывает слабые знания лекционного материала, неуверенное изложение вопросов билета, не может привести примеры из практики, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом. |

4.4. Методические материалы по процедуре оценивания

Формы текущего контроля по дисциплине «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» для студентов очной и заочной формы обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Форма текущего контроля | Количество баллов |
|----------|---|-------------------------|-------------------|
| Тема 1.1 | Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>доклады</i> | 0-2 балла |
| | | <i>рефераты</i> | 0-2 балла |
| Тема 1.2 | Предмет, метод, принципы российского налогового права | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>доклады</i> | 0-2 балла |
| | | <i>тестирование</i> | 0-4 балла |
| Тема 1.3 | Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>кейс-задания</i> | 0-6 балла |
| Тема 2.1 | Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение. | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>тренинги</i> | 0-4 балла |
| | | <i>кейс-задания</i> | 0-6 балла |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Форма текущего контроля | Количество баллов |
|--------------|---|-------------------------|--------------------|
| Тема 2.2 | Налоговый контроль | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>доклады</i> | 0-2 балла |
| | | <i>кейс-задания</i> | 0-6 балла |
| Тема 2.3 | Налоговая ответственность и налоговые санкции | <i>опрос</i> | 0-2 балла |
| | | <i>доклады</i> | 0-2 балла |
| | | <i>кейс-задания</i> | 0-6 балла |
| Тема 2.4 | Налоговое планирование | <i>кейс-задания</i> | 0-6 балла |
| | Всего по темам курса: | | 0-60 баллов |
| | Завершающее тестирование | | 0-5 баллов |
| | Решение задач | | 0-5 баллов |
| ИТОГО | | | 0-70 баллов |

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета, максимальное количество баллов не превышает 30 баллов.

Шкала оценивания промежуточной аттестации по дисциплине

| Задания промежуточной аттестации | Количество баллов |
|----------------------------------|-------------------|
| Вопрос 1 | 0-10 |
| Вопрос 2 | 0-10 |
| Задача | 0-10 |

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Проблемы регулирования налоговых отношений в Российской Федерации» осуществляется на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и посредством выполнения студентами самостоятельной работы. Практические занятия проводятся в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий. При выполнении заданий самостоятельной работы важно уметь пользоваться учебно-методической документацией по дисциплине.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического типов

Раздел 1. Теоретические основы регулирования налоговых отношений и их проблематика

Тема 1.1. Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов

Лекция на тему: Налоги и сборы: понятие, юридические признаки, отграничение от смежных институтов

План лекции:

1. Понятие и признаки налога, его отличие от сборов и пошлин.
2. Классификация налогов. Проблематика налогового федерализма.
3. Проблемы реализации функций налогов в современной налоговой системе России.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Юридическая сущность налогов, сборов и пошлин.
2. Фискальная и контрольная функции налогов: проблемы налоговой нагрузки и эффективности налогообложения на современном этапе.
3. Проблемы реализации перераспределительной и регулирующей функций налогов.
4. Опыт зарубежных стран в реализации основных функций налогов.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Понятие налога, сбора и пошлины в российской юридической науке, законодательстве и судебной практике.
2. Прямые и косвенные налоги: основные концепции разграничения.
3. Конституционные ограничения для установления целевых (специальных) налогов (в контексте практики Конституционного Суда Российской Федерации).
4. Понятие фискального сбора в практике Конституционного Суда Российской Федерации.
5. Основные направления совершенствования налоговой политики в РФ на современном этапе.
6. Особенности налоговых конструкций США, Германии, Франции, Швеции, Японии.

Самостоятельная внеаудиторная работа

1. Подготовка рефератов на тему:

- Правовая и налоговая политика: финансово-правовой аспект реализации в системе государственного управления.
- Современные тенденции развития налогового права России.
- Финансово-правовые аспекты реализации налоговой политики в бюджетном процессе в Российской Федерации.
- Проблемы соотношения налогового законодательства со смежными отраслями законодательства
- Налоговые конструкции современных государств в новейшей истории»

2. Тематика докладов (выступления с презентациями):

- Принципы международного налогового права.
- Современные тенденции развития международного налогового права.
- Правовые проблемы налоговой тайны.
- Проблемы соотношения налогового законодательства со смежными отраслями законодательства.

Тема 1.2. Предмет, метод, принципы российского налогового права

Лекция на тему: Предмет, метод, принципы российского налогового права

План лекции:

1. Проблемы формирования отрасли налогового права в системе российского права. Проблематика правильного определения границ предмета налогового права.
2. Основные концепции метода налогового права в российской юридической науке.
3. Понятие и виды принципов российского налогового права. Проблемы формирования отраслевых принципов налогового права.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Понятие налогового права и его место в системе финансового права России.
2. Метод налогового права. Позитивное обяызование и ограничение автономии воли участников налоговых отношений как основные черты метода налогового права. Элементы диспозитивности в методе налогового права.
3. Понятие и виды принципов российского налогового права. Критический подход к оценке отраслевых принципов, закрепленных НК РФ.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу и подготовке докладов:

1. Принципы международного налогового права.
2. Современные тенденции развития принципов международного налогового права.
3. Проблема справедливости налогообложения: основные концепции.
4. Проблемы реализации принципа ненарушения единого экономического пространства РФ.
5. Международные договоры как источники налогового права.
6. Судебные прецеденты в налоговом праве.

Тестовые задания

1. Налоговое право – это:
 - подотрасль административного права;
 - институт бюджетного права;
 - подотрасль финансового права;
 - комплексная отрасль права.
2. Можно ли определить налоговое право как совокупность норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налогов?
 - да;
 - нет.
3. Можно ли сказать, что диспозитивный метод в наибольшей степени присущ налоговому праву, нежели принуждение и метод властных предписаний?
 - да;
 - нет

Тема 1.3. Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений

Аудиторное занятие

Практическое занятие на тему: Субъекты налогового права и участники налоговых правоотношений

Основные вопросы:

1. Сущность налогового правоотношения. Субъекты, Объекты и содержание налоговых правоотношений.
2. Налогоплательщики, их классификация, права и обязанности. Проблематика налогового резидентства.
3. Институт налоговых агентов: понятие, правовой статус.
4. Налоговый орган: понятие, компетенция, система налоговых органов.
5. Иные лица, участвующие в налоговых правоотношениях.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Институт налоговых агентов.
2. Банки как участники налоговых правоотношений.
3. Полномочия таможенных органов, финансовых органов, органов внутренних дел, следственных органов в рамках действующего налогового законодательства.
4. Особенности представительства в налоговых правоотношениях.
5. Публично-территориальное образование как субъект налогового права проблематика реализации налоговых полномочий.
6. Государственные и муниципальные органы как субъекты налогового права.
7. Консолидированные группы налогоплательщиков.
8. Взаимозависимые лица: понятие и признаки. Значение взаимозависимости лиц в налоговом праве.
9. Правовые проблемы налоговой тайны.

Кейс-задания:

Задание 1.

Налогоплательщик считает, что вынесенное в отношении него решение о проведении выездной налоговой проверки подлежит отмене по следующим основаниям:

- в решении указано, что проверка проводится «по всем налогам и сборам» без их перечисления;
- подлежат проверке налоговые периоды текущего календарного года;
- подлежат проверке отчетные периоды по налогу на прибыль организаций, тогда как налоговый период еще незавершен.

Могут ли указанные налогоплательщиком аргументы являться основанием для отмены решения о проведении выездной налоговой проверки?

Задание 2.

Руководитель налогового органа вынес решение о проведении выездной налоговой проверки в отношении ООО «Омега» 15 мая 2012 года. В ходе проверки возникла необходимость проведения экспертизы документов, в связи с чем проверка была приостановлена. Экспертное учреждение представило заключение по делу 15 декабря 2012 года. Справка о проведенной выездной налоговой проверке была составлена 15 января 2013 года.

Были ли налоговым органом допущены нарушения в ходе проведения выездной налоговой проверки?

Если нарушения допущены были, назовите какие, а также какие правовые последствия они влекут.

Задание 3.

В результате камеральной налоговой проверки ООО «Индекс» были выявлены факты нарушения законодательства о налогах и сборах. Общество представило пояснения относительно выявленных нарушений. После рассмотрения представленных пояснений был составлен соответствующий акт проверки, который был направлен ООО «Индекс».

Руководителем налогового органа были рассмотрены акт проверки и другие материалы проверки. По результатам рассмотрения материалов проверки было вынесено решение о привлечении ООО «Индекс» к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ за неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы. ООО «Индекс» подало апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган.

По истечении 10 дней со дня вынесения решения руководителем налогового органа в адрес ООО «Индекс» было направлено требование об уплате недоимки и пени.

Были ли совершены нарушения в ходе камеральной проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки?

Изменилось бы решение, если бы ООО «Индекс» не подало апелляционную жалобу?

Задание 4.

В решении о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ, указано выявленной несоответствие данных книги покупок поданной налоговой декларации.

Налогоплательщик считает, что данное решение подлежит отмене по следующим основаниям:

- в решении не указаны доводы налогоплательщика в свою защиту;
- налоговый орган не установил, в чем конкретно выразилось нарушение законодательства о налогах и сборах при определении налоговой базы и исчислении налога, поскольку не ясно, привели выявленное несоответствие к неполной уплате налога.

Может ли быть отменено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по указанным основаниям?

Подлежит ли отмене решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, если в нем указаны обстоятельства правонарушений, не отраженные в акте налоговой проверки?

Задание 5.

Налогоплательщик представил налоговую декларацию по НДС. По итогам камеральной проверки налоговый орган принял решения о доначислении суммы НДС, пени, а также о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

Налогоплательщик подал апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган о признании решения налогового органа недействительным, так как в ходе камеральной проверки налоговый орган не сообщал налогоплательщику о выявленных ошибках и не истребовал соответствующих пояснений.

Какое решение по апелляционной жалобе должен принять вышестоящий налоговый орган?

II раздел. Проблемы применения налогово-правовых норм

Тема 2.1. Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение.

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение.

План лекции:

1. Конструкция элементов налогообложения: понятие, структура, практическое значение в российском налоговом праве.
2. Налоговая обязанность: возникновение, изменение, прекращение.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Проблемы классификации объектов налогообложения.
2. Проблемы определения налоговой базы с учетом ст. 40 НК РФ.
3. Момент исполнения налоговой обязанности и проблема злоупотребления правом в сфере налогообложения.
4. Проблемы принудительного исполнения налоговой обязанности.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Требование об уплате налога и сбора.
2. Взыскание налога и сбора с организации и индивидуального предпринимателя:
 - а) взыскание налога и сбора с организации и индивидуального предпринимателя за счет денежных средств на счетах в банках;
 - б) взыскание налога и сбора с организации и индивидуального предпринимателя за счет иного имущества.
3. Взыскание налога и сбора с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
4. Виды счетов, с которых не может производиться взыскание налога. В каком порядке взыскиваются налоги и сборы с бюджетных учреждений.
5. Случаи, когда взыскание налогов и сборов с организаций осуществляется в судебном порядке.
6. Сравните способы обеспечения исполнения обязательств в гражданском праве и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, предусмотренные главой 11 Налогового кодекса РФ. Охарактеризуйте особенности обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

1. Тренинги.

Задание 1. У налогового органа отсутствовала возможность вручить требование об уплате налога лично налогоплательщику. В связи с этим указанное требование было направлено по почте заказным письмом с уведомлением.

По истечении срока на исполнение требования об уплате налога налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств налогоплательщика в связи с неисполнением требования об уплате налога.

Налогоплательщик оспорил решение налогового органа о взыскании налога, сославшись на то, что он требования не получил.

Налоговый орган в суде указал на то, что требование об уплате налога считается полученным по истечении шести дней с момента его направления заказным письмом. Кто прав в споре?

Задание 2. Налогоплательщик не уплатил авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за второй квартал текущего года. Налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога на сумму недоимки.

Налогоплательщик оспорил указанное требование, сославшись на то, что направление требования об уплате налога в отношении авансовых платежей не предусмотрено НК РФ. Кто прав в возникшем споре?

Задание 3. Бюджетное учреждение не исполнило требование об уплате налога. В связи с этим налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах.

Бюджетное учреждение отказалось исполнять указанное решение со ссылкой на то, что обращение взыскания на бюджетные средства не допускается в силу принципа иммунитета бюджетов. Кто прав?

Задание 4. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Кто прав в возникшем споре?

Задание 5. Налоговый орган направил в банк, в котором открыт счет налогоплательщика, инкассовое поручение. Налогоплательщик предъявил в банк платежное поручение на перечисление заработной платы своим работникам.

Какое из поручений должно быть исполнено раньше?

2. Кейс-задания.

Задание 1. ОАО «Тяжмаш» была предоставлена отсрочка по уплате недоимки по налогу. В обеспечение исполнения обязательств по уплате отсроченных налоговых платежей между налоговым органом и ОАО «Тяжмаш» был заключен договор залога, по которому ОАО передавало в залог налоговому органу оборудование. ОАО «Тяжмаш» обязательств по уплате налога в установленный срок не исполнило, что явилось основанием для обращения налогового органа в арбитражный суд с иском об обращении взыскания на заложенное имущество.

ОАО «Тяжмаш» в возражениях относительно исковых требований налогового органа указало, что со стороны налогового органа имело место несоблюдение порядка взыскания налога, предусмотренного ст.ст. 46, 47 НК РФ, а также налоговым органом не было предоставлено доказательств, подтверждающих наличие недоимки по обеспеченному залогом налоговому обязательству. Смоделируйте решение арбитражного суда.

Задание 2. ООО «Водоканал» и ООО «ВСК-Центр» обратились в арбитражный суд с заявлением о признании незаконными действий налогового органа в виде отказа в заключении договора поручительства и об обязанности устранить допущенные нарушения прав и законных интересов ООО «Водоканал» и ООО «ВСК-Центр» путем заключения договора поручительства по инвестиционному налоговому кредиту, на получение которого претендует ООО «Водоканал».

Налоговый орган мотивировал причину отказа в заключении договора поручительства по инвестиционному налоговому кредиту, где поручителем будет выступать ООО «ВСК-Центр», следующими доводами. При заключении договора поручительства налоговый орган должен проанализировать финансовое состояние поручителя, убедиться в отсутствии задолженности поручителя перед бюджетами всех уровней по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также задолженности по платежам во внебюджетные фонды и его платежеспособности. ООО «ВСК-Центр» не обладает достаточными размерами денежных средств, необходимых для погашения кредита в случае неисполнения обязательств ООО «Водоканал». Кроме того, ООО «ВСК-Центр»

уже выступает поручителем по договору инвестиционного налогового кредита у другой компании.

Смоделируйте решение арбитражного суда.

Задание 3. Налоговый орган при взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банке в отношении ООО «Капитал» применил в качестве обеспечения исполнения обязанности по уплате налога приостановление операций по счетам в банке.

После принятия соответствующего решения налогового органа о приостановлении со счета ООО «Капитал» банк произвел списание по исполнительному документу, предусматривающему перечисление денежных средств для удовлетворения требования о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью.

Налоговый орган привлек банк к налоговой ответственности за неисполнение решения о приостановлении операций по счетам, предусмотренной ст. 134 НК РФ.

Смоделируйте решение арбитражного суда в случае возникновения искового производства по данному факту.

Задание 4. Налоговый орган принял решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации для обеспечения взыскания налога, пеней и штрафа за счет денежных средств налогоплательщика в банке.

По мнению Организации, при производстве ареста были допущены следующие нарушения:

отсутствовала санкция прокурора на арест имущества;

в решении об аресте налоговый орган указал все имущество организации, стоимость которого в значительной мере превышает сумму образовавшейся по налогу задолженности;

арест имущества производился в ночное время и без участия понятых.

Есть ли у налогоплательщика-организации основания для отмены решения об аресте имущества? Смоделируйте его действия.

Тема 2.2.Налоговый контроль

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Налоговый контроль

План лекции:

5.1. Понятие, формы и методы налогового контроля.

5.2.Налоговые проверки, их виды.

5.3. Проблемы налогообложения трансфертных операций.

5.4. Новая форма налогового контроля – горизонтальный мониторинг деятельности налогоплательщика.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Понятие налогового контроля. Цели и задачи налогового контроля. Формы осуществления налогового контроля. Методы налогового контроля.

2.Принципы налогового контроля: общепотраслевые и специальные принципы.

3.Особенности проведения и оформления результатов камеральных и выездных проверок. Анализ типичных процедурных нарушений, допускаемых налоговым органом и оценка их правового значения.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Юридические презумпции в налоговом праве.
2. Организация налогового контроля в системе государственного управления.
3. Механизм взаимодействия органов государственного контроля в сфере налогообложения.
4. Направления совершенствования налогового контроля в России и зарубежных странах.
5. Оптимизация правового регулирования защиты интересов налогоплательщиков.

Темы докладов:

1. Проверка контролируемых сделок
2. Опыт применения горизонтального мониторинга деятельности налогоплательщиков.

Кейс-задания

Задание 1.

На основании налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год налоговая инспекция провела камеральную проверку ЗАО «Интер-Мебель». Указанная декларация была получена налоговым органом по телекоммуникационным каналам связи 1 апреля 2021 года. Налоговая инспекция привлекла ЗАО «Интер-Мебель» к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ.

ЗАО «Интер-Мебель» не согласилось с указанным решением, поскольку представило декларацию для передачи в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам связи своевременно (27.03.2021), однако в связи со сбоем в момент отправки налоговая декларация была получена налоговым органом только 1 апреля 2021 года. В подтверждение общество представило в налоговую инспекцию копию протокола входного контроля, а также письмо специализированного оператора связи.

Дайте правовую оценку ситуации, аргументируйте свой ответ.

Каков порядок представления налоговых деклараций в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи?

Задание 2.

ООО «Барс» 6 мая 2021 года представило в налоговую инспекцию уточненную налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2021 года, по которой увеличена сумма налога, подлежащая уплате. При этом к моменту подачи уточненной налоговой декларации Общество уплатило недостающую сумму налога.

Сотрудник налоговой инспекции отказался принять уточненную налоговую декларацию и поставить на ее копии отметку о принятии, мотивируя отказ отсутствием подтверждающих документов об оплате пени, соответствующей неуплаченной в срок сумме налога.

Правомерен ли отказ сотрудника налоговой инспекции?

Задание 3.

По результатам выездной налоговой проверки ЗАО «Лайт» были доначислены суммы НДС и налога на прибыль организаций, соответствующие суммам пеней и Общество было привлечено к налоговой ответственности за неуплату НДС и налога на прибыль организаций.

По итогам рассмотрения апелляционной жалобы ЗАО «Лайт» решение налоговой инспекции было отменено и производство по делу прекращено, так как в действиях должностных лиц инспекции было выявлено нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

В целях осуществления контроля за деятельностью налоговой инспекции была проведена повторная выездная налоговая проверка ЗАО «Лайт». По ее результатам принять решение о доначислении НДС и налога на прибыль организаций, соответствующих суммы пеней и привлечении ЗАО «Лайт» к налоговой ответственности за неполную уплату НДС и налога на прибыль организаций.

ЗАО «Лайт» обжаловало указанное решение в вышестоящий налоговый орган, однако в удовлетворении апелляционной жалобы было отказано.

ЗАО «Лайт» обжаловало решение в арбитражный суд, мотивируя свою позицию тем, что действия налогового органа, проводящего повторную выездную налоговую проверку, были направлены на взыскание с налогоплательщика налогов, доначисление которых предусмотрено в отмененном решении налоговой инспекции, а доказательства того, что целью данной проверки являлся контроль за нижестоящим налоговым органом отсутствует.

В ходе рассмотрения дела налоговый орган не смог привести доказательств того, что первоначальная выездная проверка являлась неэффективной, носила фрагментарный характер и не была направлена на проверку подлежащих установлению обстоятельств.

Какое решение должен принять суд? Какими подзаконными нормативными актами регулируется проведение выездных налоговых проверок?

Какие критерии используют налоговые органы в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок?

Задание 4.

15 мая 2021 года ЗАО «Техинвест» получило акт камеральной налоговой проверки, в котором были зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах. 8 июня 2021 года ЗАО «Техинвест» представило в налоговый орган письменные возражения по полученному акту, а также документы, подтверждающие обоснованность возражений.

Принимая решение по результатам камеральной налоговой проверки руководителем налогового органа представленные возражения и документы не исследовались, поскольку они были представлены с нарушением срока, закрепленного в п. 6 ст. 100 НК РФ.

Дайте правовую оценку ситуации, аргументируйте свой ответ.

Изменится ли решение, если возражения и подтверждающие документы были представлены Обществом в день рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки?

Задание 5.

10 ноября 2021 года было принято решение о привлечении ООО «Стройтех» к ответственности за совершение налогового правонарушения. 12 ноября 2021 года руководитель налогового органа вынес решение о принятии обеспечительных мер в виде приостановления операций по счетам в банке, поскольку у ООО «Стройтех» имеется текущая задолженность по налогам, а также у Общества выявлено наличие убытков.

Допущены ли нарушения при вынесении решения о принятии обеспечительных мер?

Можно ли применить обеспечительные меры, если на решение о привлечении к налоговой ответственности подана апелляционная жалоба?

Тема 2.3. Налоговая ответственность и налоговые санкции

Аудиторное занятие

Практическое занятие на тему: *Налоговая ответственность и налоговые санкции*

Основные вопросы:

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.
2. Понятие, функции и принципы налоговой ответственности.
3. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершённые налоговые правонарушения.
4. Понятие, принципы, цели и функции налоговой ответственности. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
5. Санкции в налоговом праве.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Особенности привлечения налогоплательщика к ответственности за налоговое правонарушение. Соотношение налоговой ответственности с иными видами юридической ответственности
2. Пени как способ обеспечения налоговой обязанности (по материалам судебной практики). Ответственность уполномоченных государственных органов и их должностных лиц за нарушения, допущенные при проведении налогового контроля.
3. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения (по материалам судебной практики).
4. Карательные и восстановительные налоговые санкции и их разграничение (согласно положениям российской юридической доктрины).
5. Особенности налоговой ответственности банков по российскому законодательству о налогах и сборах.

Кейс-задания

Задание 1. Как следует квалифицировать непредоставление ИП налоговой декларации, как налоговое правонарушение, или как административное?

Задание 2. При решении вопроса о привлечении ИП Смирнова к налоговой ответственности, ИП Смирнов полностью признал свою вину в совершении налогового правонарушения и глубоко раскаялся в содеянном, обещав сотрудникам ИФНС не повторять подобных ошибок впредь. Однако, при этом Смирнов попросил руководителя налогового органа учесть наличие обстоятельств, смягчающих его вину. В качестве таких обстоятельств Смирнов попросил принять факт глубокого раскаяния и тот факт, что налоговое законодательство РФ столь изменчиво, что отследить эти изменения непрофессионалу невозможно. Оцените аргументы Смирнова.

Задание 3. В отношении руководителя ООО «Альфа» было возбуждено уголовное дело, в соответствии со ст. 199 УК РФ. Уголовное дело прекратили за отсутствием состава преступления. Возможно ли привлечь ООО к налоговой ответственности за неуплату налогов?

Задание 4. Следователь СК произвел выемку бухгалтерской документации и оргтехники в ОАО «Тяжмехснаб», в связи с чем ОАО не

смогло своевременно предоставить налоговую декларацию по НДС. Возможно ли привлечь ОАО к налоговой ответственности по статье 119 НК РФ? Возможно ли привлечь налогоплательщика к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации, если декларация имеет нулевые показатели?

Задание 5. Организация в сентябре 2021 г. приобрела транспортное средство. 1 октября транспортное средство было поставлено на учет. Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Задание 6. Индивидуальный предприниматель на момент смерти имел задолженность по уплате НДС. Кто обязан исполнить обязанность по погашению указанной задолженности?

Задание 7. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Задание 8. Налогоплательщик заключил соглашение с третьим лицом, согласно которому он поставлял третьему лицу товар на определенную сумму, третье лицо, в свою очередь, уплачивает такую же сумму в бюджет в качестве погашения налоговой задолженности налогоплательщика перед бюджетом. Налоговый орган отказался признать исполненной обязанность налогоплательщика по уплате налога. Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа в судебном порядке.

Какое решение должен принять суд?

Задание 9. Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах.

По одному спору адвокат при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав себя в качестве плательщика.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли закону определение суда? Каким образом можно исправить ситуацию?

Задание 10. 15.09.2021 организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20.09.2021. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25.09.2021, т.к. до этого дня на корреспондентском счете банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

Задание 11. . Работник работает по трудовому договору у индивидуального предпринимателя. 10 числа месяца работник получил заработную плату.

Когда у работника возникла обязанность по уплате налога на доходы физических лиц.

Когда работник считается исполнившим обязанность по уплате налога на доходы физических лиц?

Когда индивидуальный предприниматель считается исполнившим обязанность по перечислению налога на доходы физических лиц?

Задание 12. Бюджетное учреждение обратилось в суд с исковым заявлением. Суд оставил исковое заявление без движения в связи с тем, что к исковому заявлению не было приложено платежное поручение с отметкой банка, подтверждающее уплату государственной пошлины.

Бюджетное учреждение оспорило определение суда со ссылкой на то, что у бюджетного учреждения в силу принципа казначейского исполнения бюджетов отсутствуют счета в банках.

Кто прав в споре?

Тематика докладов:

1. Совершенствование финансово-правового механизма взимания и администрирования налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Значение актов Конституционного Суда для правоприменительной практики в сфере налогообложения.
3. Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации (финансово – правовой аспект).
4. Современные тенденции развития налогового права России.
5. Юридические презумпции в налоговом праве.
6. Организация налогового контроля в системе государственного управления.
7. Механизм взаимодействия органов государственного контроля в сфере налогообложения.
8. Направления совершенствования налогового контроля в России и зарубежных странах.
9. Оптимизация правового регулирования защиты интересов налогоплательщиков.
10. Налоговое администрирование в условиях бюджетного реформирования.

Тема 2.4.Налоговое планирование

Аудиторное занятие

Практическое занятие на тему: Налоговое планирование

Основные вопросы:

1. Понятие, цели и задачи налогового планирования.
- 2.Понятие налоговой оптимизации и минимизации налогообложения в налоговом праве.
3. Пределы налоговой оптимизации.
- 4.Новые ограничения в использовании методов законной оптимизации налогообложения.

Вопросы для самостоятельного изучения к опросу:

1. Влияние элементов учетной политики предприятия на результаты его деятельности и налоговую нагрузку.
2. Инструменты договорной политики в контексте методов налогового планирования хозяйствующих субъектов.
3. Правовая оценка специальных методов налоговой минимизации

4. Изменение правовых оснований применения налоговых льгот в современной налоговой политике.
5. Контрольная функция налогов в оценке качества налогового планирования.

Кейс-задания

Задание 1. Дайте правовую экспертизу модели поведения налогоплательщика с использованием специального метода налоговой минимизации – метода замены отношений.

Модель действия- *замена договора поставки на участие в капитале организации* (экономия на платежах по НДС при фактической реализации товара): - продавец товара передает его в уставный капитал покупателя;

- продавец покидает состав учредителей;

- при выходе из состава учредителей свою долю продавец получает в денежном эквиваленте стоимости товара.

Задание 2. Дайте правовую экспертизу модели поведения налогоплательщика с использованием специального метода налоговой минимизации – метода разделения отношений.

Модель действия - *экономия на платежах по налогу на прибыль при приобретении основных средств за плату путем разделения общей стоимости объекта на части:*

Стоимость основных средств, а это наиболее дорогостоящее имущество фирмы, списывается в расходы компании в процессе начисления амортизации. Это означает, что их стоимость будет включена в налоговые затраты фирмы в течение довольно долгого периода (в среднем от трех до пяти лет). Исключение составляют только те средства, стоимость единицы которых не превышает 40 тыс. руб., расходы на покупку такого имущества списывают единовременно. В результате можно воспользоваться еще одним способом налоговой оптимизации, когда один предмет может быть куплен по частям. Если отдельные части объекта стоят не более 40 тыс. руб., то компания может списать их единовременно в составе материально-производственных запасов, а не путем начисления амортизации, ведь такие активы не признаются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ).

Задание 3. Дайте правовую экспертизу модели поведения налогоплательщика с использованием специального метода налоговой минимизации – отсрочки по уплате налога.

Модель действия - *отсрочка уплаты налога на прибыль за счет отказа от ежемесячных авансовых платежей:*

Компании, у которых выручка от реализации не превышала за последний год 3 млн руб. в среднем за квартал, могут отказаться от уплаты ежемесячных авансов по налогу на прибыль, такое право закреплено в п. 3 ст. 286 НК РФ. Организации, у которых выручка укладывается в лимит, могут платить авансы лишь раз в квартал исходя из фактической прибыли.

Задание 3. Дайте правовую экспертизу модели поведения налогоплательщика с использованием специального метода налоговой минимизации - метода прямого сокращения объекта налога.

Модель действия - *перенос убытка на будущее:*

ООО «Альфа» имеет следующие финансовые показатели:

- за 2015 год получен убыток 468900 рублей;

- за 2016 год получена прибыль 51300 рублей;
- за 2017 год получен убыток 112600 рублей;
- за 2018 год получена прибыль 195800 рублей;
- за 2019 год получена прибыль 47200 рублей;
- за 2020 год получена прибыль 164100 рублей;
- за 2021 год получена прибыль 85300 рублей.

Произведите перенос убытка на будущее.

Сценарий изучения дисциплины.

На лекциях преподаватель дает общую характеристику рассматриваемого вопроса. Во время лекционного занятия необходимо фиксировать все спорные моменты и проблемы, на которых останавливается преподаватель. Потом именно эти аспекты станут предметом самого пристального внимания и изучения на практических занятиях. При подготовке к практическому занятию обязательно требуется изучение дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно проведение дискуссии на занятиях, обоснование собственной позиции, построение аргументации.

Нормативная основа данного курса находится в постоянном реформировании. Это следует учитывать, анализируя источники, так как степень устаревания ссылок на законы, иные правовые акты очень высокая. При опоре на научные публикации, ссылок на них в рефератах, иных контрольных заданиях, требуется проверка всех ссылок на статьи законов и кодексов. Обязательно прямое обращение студента к справочно-правовым системам типа «КонсультантПлюс», где представлены актуальные редакции законов.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю

Для решения конкретных ситуаций, разбора аналитических заданий, построения имитационных моделей, решения задач и тренингов необходимо пользоваться нормативно- правовыми актами в области налогообложения, решениями судебных инстанций, делать ссылки на них.

Подготовка реферата или доклада

Студент должен решить следующие задачи:

- обосновать актуальность и значимость темы;
- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать собственные выводы.

Реферат (доклад) должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю в установленные сроки.

Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 Times New Roman, межстрочный интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10-15 страниц.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие / А. С. Алисенов. — Москва : Дело РАНХиГС, 2021. — 100 с. — ISBN 978-5-85006-340-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/199103>

2. Налоговое право / ответственные редакторы Г. Ф. Ручкина, М. Ю. Березин. — Москва : Проспект, 2021. — 800 с. — ISBN 978-5-392-34049-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/228176>

6.2. Дополнительная литература.

3. Козырин, А. Н. Налоговое право : учебник / А. Н. Козырин. — Москва : Высшая школа экономики, 2021. — 488 с. — ISBN 978-5-7598-2210-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/199889>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

4. Куклина, Е. Н. Организация самостоятельной работы студента : учебное пособие для вузов / Е. Н. Куклина, М. А. Мазниченко, И. А. Мушкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06270-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.urait.ru/bcode/513809>

6.4. Нормативные правовые документы.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс]. -Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6.5. Интернет-ресурсы.

6. <http://www.nalog.ru/сайт> Федеральной налоговой службы
7. <http://www.nalog-forum.ru/> Палата налоговых консультантов России
8. <http://www.taxru.com/> Портал «Налоги России»
9. <http://www.taxfinancelaw.ru/> «Налоговое и финансовое право»
10. <http://anp-online.ru/> Электронный журнал «Арбитражная и налоговая практика»
11. <http://www.rnk.ru/> Журнал «Российский налоговый курьер»
12. <http://taxpravo.ru/> Российский налоговый портал
13. Конституционный Суд РФ - <http://ks.rfnet.ru/>
14. Международная ассоциация финансового права <http://mafp.narod.ru/>
15. Методические рекомендации по вопросам прокурорского надзора за исполнением законодательства о целевом использовании бюджетных средств <http://www.genproc.gov.ru/documents/nauka/document-96>
16. Научная Сеть - информационная система научной, научно-популярной и образовательной информации. Источники информации - русскоязычные ресурсы, издательства, научные и учебные учреждения, образовательные и научные фонды <http://nature.web.ru>
17. Пенсионный фонд РФ <http://www.pfrf.ru/>
18. Поиск ГАС «Правосудие» - <http://search.sudrf.ru/>
19. Право.Ру - <http://docs.pravo.ru/>
20. Правительство РФ <http://www.government.ru/#>
21. Решения арбитражных судов - <http://ras.arbitr.ru/>.
22. Юридическая Россия Федеральный портал <http://law.edu.ru/>

6.6. Иные источники.

www.iprbookshop.ru ЭБС IPRbooks

<http://www.consultant.ru> Консультант Плюс

<https://www.urait.ru> ЭБС Юрайт

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

| Тип помещения | Наименование оборудования | Перечень программного обеспечения, информационно-справочных систем |
|---|---|--|
| Аудитория для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Мультимедийный проектор, маркерная доска, компьютерные колонки, персональные компьютеры, многофункциональное устройство, специализированная мебель. | Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113) |
| помещение для самостоятельной работы | Специализированная мебель, персональные компьютеры | Microsoft Office Professional 2007 номерлицензии (42749629) Microsoft Windows Professional 7 номерлицензии (49498169) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113) |
| помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Специализированная мебель, персональные компьютеры | Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113) |

При составлении индивидуального графика обучения предусматриваются различные варианты проведения занятий: в образовательной организации (в академической группе и индивидуально), на дому с использованием дистанционных образовательных технологий.

Основной формой дистанционного обучения является индивидуальная форма обучения, что позволяет полностью индивидуализировать содержание, методы и темпы учебной деятельности инвалида, следить за каждым его действием и операцией при решении конкретных задач.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению

предусмотрено использование аудиофайлов с материалами курса.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху используются слайды, видеоматериалы, задания в электронном виде.

При наличии в учебных группах инвалидов или лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, занятия проводятся в аудиториях, расположенных на 1 этаже.