Программа учебной дисциплины «Налоговое право»

Утверждена
Академическим советом ОП
Протокол № от __ __.2019

Разработчик	Антонов Даниил Геннадьевич, старший преподаватель кафедры финансового права НИУ-ВШЭ в Санкт-Петербурге, dantonov@hse.ru
Число кредитов	5
Контактная работа (час.)	94
Самостоятельная работа (час.)	195
Курс, Образовательная программа	4 курс образовательной программы «Юриспруденция» по направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция» (подготовка бакалавра), уровень: бакалавриат
Формат изучения дисциплины	Классические лекции и семинары, без использования онлайн-курса

1. Цель, результаты освоения дисциплины и пререквизиты

Целями освоения дисциплины «Налоговое право» являются:

1) приобретение студентами базовых, а также углубленных знаний в области российского налогового права: действующего в этой сфере законодательства, современной практики его правоприменения, а также доктринальных подходов;

2) приобретение студентами теоретических знаний в области решения основных теоретических и практических проблем в области налогового права;

3) приобретение навыков анализа, системного восприятия и толкования источников налогового права;

4) приобретение навыков выявление тенденций в правовом регулировании налоговых отношений.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

1) знать:

- терминологию и основные понятия, которые используются в законодательстве о налогах и сборах;

- основные нормативные источники и историю формирования современной налоговой политики России;

- основные этапы развития налогового права;

- принципы, категории, понятия, институты налогового права;

2) уметь:

- толковать действующие правовые позиции судебных органов по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

- разбираться в основных проблемах налогового права, владеть понятийным аппаратом и терминологией;

- анализировать практику разрешения судебных споров, оценивать правовые последствия решений, принятых судами по конкретным спорам;

3) иметь навыки:

- работы с нормативными актами, судебно-арбитражной практикой в области налогового права;

- подготовки проектов нормативных правовых актов, их технико-экономического обоснования;

- расчета сумм налогов и сборов на примере конкретных задач.

Настоящая дисциплина относится к базовой (общепрофессиональной) части профессионального цикла учебных дисциплин подготовки студентов по направлению «Юриспруденция» (бакалавриат).

Приступая к изучению курса, студенты должны иметь знания по дисциплинам: «Теория государства и права», «Конституционное право России», «Административное право», «Гражданское право».

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Право и экономика».

2. Содержание учебной дисциплины

№	Названия разделов	Л	с	ср	итого часов	планируемые результаты обучения	форма контроля
1	Налоговое право в системе российского права	1	-	6	7	Понимает место налогового права в системе отраслей права России и его соотношение с ними. Знает предмет и метод налогового права. Знает общую характеристику принципов налогообложения.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
2	Источники налогового права	2	-	8	10	Ориентируется в источниках налогового права, в их	письменная контрольная работа в

						иерархии. Знает правила вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.	виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
3	Система налогов и сборов	1	-	8	9	Знает систему налогов и сборов, отличает сборы налогового характера от сборов фискального характера, знает классификации налогов и сборов.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
4	Элементный состав налога и сбора	2	2	6	10	Знает обязательные и факультативные элементы налога, проблемы их отнесения к той или иной категории.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
5	Налоговые правоотношения	2	6	12	20	Знает виды налоговых правоотношений, их субъектный состав.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
6	Налоговое обязательство	4	6	12	22	Знает момент и основания возникновения, изменения, прекращения налоговой обязанности применительно к различным фактическим ситуациям.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
7	Налоговый контроль и производство по делам о налоговых правонарушениях	4	8	20	32	Знает основания осуществления налогового контроля, правила его проведения, его виды.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
8	Ответственность по налоговому законодательству	4	4	15	23	Понимает виды налоговой ответственности, состав налоговых правонарушений.	письменная контрольная работа в виде теста (30 минут), письменный экзамен (120 минут)
9	Налог на добавленную стоимость	5	8	20	33	Знает элементный состав НДС, правила его исчисления и уплаты.	письменный экзамен (120 минут)

10	Налог на прибыль организаций	4	4	20	28	Знает элементный состав налога на прибыль организаций, правила его исчисления и уплаты.	письменный экзамен (120 минут)
11	Налог на доходы физических лиц	4	4	12	20	Знает элементный состав налога на доходы физических лиц, правила его исчисления и уплаты.	письменный экзамен (120 минут)
12	Страховые взносы	2	-	8	10	Знает элементный состав страховых взносов, правила их исчисления и уплаты.	письменный экзамен (120 минут)
13	Имущественные налоги	2	-	8	10	Знает элементный состав налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц, правила их исчисления и уплаты.	письменный экзамен (120 минут)
14	Специальные налоговые режимы	2	-	10	12	Знает виды специальных налоговых режимов, основания для их применения налогоплательщиком, случаи утраты права на их применение	письменный экзамен (120 минут)
15	Противодействие налоговым злоупотреблениям	3	4	20	27	Знает понятие добросовестности в налоговых правоотношениях, причины его появления. Знает критерии установления факта недобросовестности в налоговых правоотношениях и методы противодействия ей.	письменный экзамен (120 минут)
16	Международные аспекты налогового права	2	-	10	12	Знает правила действия международных договоров в сфере налогообложения, тенденции развития налогового законодательства и международного налогового права.	письменный экзамен (120 минут)

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Налоговое право в системе российского права

Предмет и метод налогового права России. Место налогового права в системе российского права. Принципы налогового права. Система налогового права России.

Тема 2. Источники налогового права

Система источников налогового права. Состав законодательства о налогах и сборах (налогового законодательства). Нормативные правовые акты государственных органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Значение нормативных актов иной отраслевой принадлежности для целей налогообложения.

Толкование актов налогового законодательства. Разъяснения финансовых органов по вопросам применения норм налогового законодательства. Правовые позиции высших судов в системе правового регулирования налоговых отношений.

Действие налогового законодательства во времени и в пространстве. Момент вступления в силу норм налогового права и их обратная сила. Действие актов правоприменительной практики во времени.

Международные договоры в системе правового регулирования налоговых отношений.

Тема 3. Система налогов и сборов

Понятия и признаки налога и сбора. Налоговые и фискальные сборы. Принципы экономического основания налогов, нейтральности налогов, учета фактической возможности уплачивать налоги, запрета на дискриминацию. Принцип законных (правомерных) ожиданий в отношениях с государством при взимании налоговых платежей.

Классификация налогов и сборов. Прямые и косвенные налоги. Общий и специальные налоговые режимы. Налоги и сборы в бюджетной классификации.

Понятие и система природоресурсных платежей в Российской Федерации.

Установление и введение налогов и сборов. Налоговая компетенция Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Тема 4. Элементный состав налога и сбора

Понятие элементного состава налога. Принцип формальной определенности налога. Обязательные и факультативные элементы налога.

Понятие и виды объектов налогообложения.

Налоговая база, порядок ее исчисления и единицы измерения.

Налоговый период. Отчетные периоды.

Понятие и виды налоговых ставок.

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога.

Понятие и виды налоговых льгот. Налоговые льготы в экономическом и в формально-юридическом смыслах.

Плательщики государственной пошлины. Действия, за совершение которых взимается государственная пошлина.

Тема 5. Налоговые правоотношения

Понятие и характеристика правоотношений, возникающих в налоговой сфере. Организационные и имущественные налоговые правоотношения.

Правовой статус налогоплательщика и плательщика сборов. Категории налогоплательщиков. Учет в налоговых органах. Личный кабинет налогоплательщика. Крупнейшие налогоплательщики. Взаимозависимость в сфере налогообложения. Консолидированная группа налогоплательщиков. Международная группа компаний. Права и обязанности налогоплательщиков.

Правовой статус налоговых агентов.

Представительство в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством. Виды представителей.

Правовой статус банков в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством.

Правовой статус иных обязанных лиц.

Правовой статус налоговых органов. Правовой статус таможенных органов. Полномочия финансовых органов в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством.

Принцип добросовестности в налоговых правоотношениях.

Тема 6. Налоговое обязательство

Понятия налоговой обязанности и налогового обязательства.

Элементы налоговой обязанности: основания возникновения и прекращения, порядок и момент исполнения налоговой обязанности.

Добровольный и принудительный порядки исполнения налоговой обязанности. Понятия налогового уведомления и требования об уплате налога. Уточнение платежа. Понятие недоимки. Списание задолженности, признанной безнадежной ко взысканию. Самостоятельность исполнения налоговой обязанности.

Исполнение налоговой обязанности третьим лицом. Особенности исполнения налоговой обязанности при реорганизации или ликвидации организации. Особенности исполнения налоговой обязанности безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица. Правовое положение кредитных организаций при исполнении налоговой обязанности. Особенности исполнения налоговой обязанности в рамках процедуры банкротства.

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Изменение срока уплаты налогов и сборов: понятие, условия, формы и порядок.

Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм: порядок и сроки. Проценты за несвоевременные зачет и возврат. Судебная защита права на зачет и возврат. Основания и порядок зачета и возврата государственной пошлины.

Тема 7. Налоговый контроль и производство по делам о налоговых правонарушениях

Понятие и принципы налогового контроля. Налоговая тайна.

Понятия налоговой декларации, расчета по авансовым платежам, расчета налогового агента. Порядок и последствия предоставления налоговой декларации, внесения в нее изменений и дополнений.

Порядок истребования документов у проверяемых лиц. Порядок истребования документов и информации у третьих лиц. Налоговый мониторинг.

Понятие, виды и порядок проведения камеральной налоговой проверки.

Понятие, виды, порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Особенности повторной выездной налоговой проверки.

Понятие, порядок назначения и проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Понятие трансфертного ценообразования. Методы определения рыночной цены для целей налогообложения. Симметричные и обратные корректировки. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения.

Правовой статус лиц, привлекаемых для участия в мероприятиях налогового контроля. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Оформление результатов процессуальных действий налоговых органов, требования, предъявляемые к протоколам. Оформление результатов налоговых проверок. Форма и порядок составления акта налоговой проверки.

Производства по делам о налоговых правонарушениях, выявленных по результатам налоговых проверок, выявленных по результатам иных мероприятий налогового контроля. Разграничение производств по делам о налоговых правонарушениях.

Стадии и сроки производств по делам о налоговых правонарушениях. Существенные условия производств и последствия их нарушения.

Способы обеспечения исполнения решений о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Обжалование действий (бездействия), решений налоговых органов.

Мировые соглашения в налоговых спорах.

Тема 8. Ответственность по налоговому законодательству

Понятие ответственности по налоговому законодательству.

Понятие и состав налогового правонарушения. Субъекты налоговых правонарушений. Субъективная сторона налогового правонарушения, формы вины. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Объект и объективная сторона налогового правонарушения. Основания и общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства,

смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Налоговая санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения и ее соотношение с пени.

Виды налоговых правонарушений и их классификация.

Ответственность за налоговые правонарушения, влекущие финансовые потери публичного субъекта или создающие угрозу таких потерь.

Ответственность за налоговые правонарушения, посягающие на установленный порядок управления в налоговой сфере.

Особенности ответственности банков по налоговому законодательству.

Тема 9. Налог на добавленную стоимость

Понятие и характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).

Налогоплательщики. Юридический и экономический плательщики НДС.

Виды объектов налогообложения. Понятие реализации. Место реализации. Особенности налогообложения передачи имущественных прав.

Налоговые льготы. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика: основания и порядок предоставления, порядок использования. Операции, не являющиеся объектом налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения, и условия применения освобождения.

Налоговый период и срок уплаты налога.

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных видов операций.

Налоговые ставки. Понятие «нулевой» налоговой ставки и порядок ее применения. «Расчетная» налоговая ставка.

Механизм налоговых вычетов. «Входящий» и «исходящий» НДС. Условия применения налоговых вычетов. Счет-фактура как документальное основание применения налоговых вычетов. Восстановление сумм налога, предъявленных к вычету.

Возмещение НДС из бюджета: основания, порядок, правовая и экономическая природа.

Общая характеристика акцизов, их соотношение с НДС. Налоги на потребление в зарубежных странах.

Тема 10. Налог на прибыль организаций

Понятие и характеристика налога на прибыль организаций.

Налогоплательщики. Российские организации – неплательщики налога. Налоговое резидентство для целей налога на прибыль организаций. Иностранные организации – плательщики налога. Особенности консолидированной группы налогоплательщиков как плательщика налога.

Объект налогообложения. Подоходное налогообложение в зарубежных странах.

Понятие и классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие, признаки и классификация расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Методы учета доходов и расходов.

Понятие налогового учета. Соотношение налогового учета и бухгалтерского учета. Первичные документы. Регистры налогового учета. Расчет налоговой базы.

Налоговые ставки: федеральная, региональная.

Порядок исчисления и уплаты налогов. Авансовые платежи и их виды. Сроки уплаты налога. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

Тема 11. Налог на доходы физических лиц

Налоговые резиденты и налоговые нерезиденты. Критерии налогового резидентства физических лиц. Устранение двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Коллективное налогообложение физических лиц в зарубежных странах.

Доход как объект налогообложения. Источники дохода. Формы дохода. Дата фактического получения дохода.

Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в форме материальной выгоды.

Налоговые вычеты по НДФЛ: понятие, природа и виды.

Налоговые ставки.

Налоговый период.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ при участии налогового агента. Особенности прав и обязанностей лиц, вовлеченных в исполнение обязанности по уплате НДФЛ при участии налогового агента.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ на основе декларирования доходов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ на основе декларирования доходов иными физическими лицами.

Тема 12. Страховые взносы

Понятие страхового взноса. Система страховых взносов.

Плательщики страховых взносов. База для исчисления страховых взносов. Расчетный период. Отчетный период. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм страховых взносов. Обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, уплачиваемые в соответствии с иными федеральными законами.

Тема 13. Имущественные налоги

Установление и введение налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения: недвижимое имущество и иное имущество. Порядок исчисления налоговой базы: кадастровая стоимость и среднегодовая стоимость. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности уплаты налога иностранными организациями. Устранение двойного налогообложения.

Установление и введение налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Экономическое основание транспортного налога в соотношении со смежными платежами. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 14. Специальные налоговые режимы

Понятие специального налогового режима. Разграничение специального налогового режима и налоговых льгот. Пределы применения специальных налоговых режимов.

Правовой режим единого налога на вмененный доход.

Правовой режим упрощенной системы налогообложения.

Правовой режим патентной системы налогообложения.

Правовой режим единого сельскохозяйственного налога.

Торговый сбор.

Тема 15. Противодействие налоговым злоупотреблениям

Понятие необоснованной налоговой выгоды.

Общие и специальные меры противодействия налоговым злоупотреблениям. Методы противодействия налоговым злоупотреблениям, установленные в законе и выработанные в правоприменительной практике. Неопровержимый характер специальных мер противодействия налоговым злоупотреблениям, установленный на уровне закона.

Презумпция добросовестности налогоплательщика. Принципы правовой определенности, свободы экономической деятельности и баланса публичных и частных интересов.

Взаимосвязь гражданских и налоговых правоотношений в контексте налоговых злоупотреблений. Фискальные пределы диспозитивности гражданско-правового регулирования.

Понятие деловой цели. Способы выявления действительного экономического смысла операции (сделки). Переквалификация операции (сделки) налоговым органом. Концепции деловой цели в зарубежных странах.

Категория реальности хозяйственной операции. Подходы к реальности хозяйственной операции применительно к различным обязательным публичным платежам.

Деловая цель при структурировании бизнеса.

Налоговые последствия признания налогоплательщика получившим необоснованную налоговую выгоду. Последствия налогового злоупотребления для гражданских правоотношений.

Влияние налоговых злоупотреблений на развитие техники налогообложения и техники налогового администрирования. Доказательства, используемые налоговым органом при доказывании наличия налоговых злоупотреблений, и их источники.

Тема 16. Международные аспекты налогового права

Понятие налоговой юрисдикции государства. Модельные акты по вопросам налогообложения и комментарии к ним.

Принципы разграничения компетенции государств по взиманию НДС. Значение международных договоров о порядке взимания НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Двойное налогообложение (в экономическом смысле и в юридическом смысле) и двойное неналогообложение. Методы избежания двойного налогообложения: метод освобождения, метод кредита (зачетный метод).

Понятие, признаки и виды постоянного представительства. Методы определения прибыли, относящейся к постоянному представительству: основной (прямой) метод (метод независимого предприятия) и косвенные (фракционные) методы. Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянное представительство.

Налогообложение доходов иностранных организаций от источников в Российской Федерации («пассивных» доходов). Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налоговым агентом. Взыскание недоимки. Возврат иностранной организации из бюджета средств, удержанных и уплаченных налоговым агентом.

Подтверждение статуса резидента (лица с постоянным местопребыванием) для целей применения международных договоров об избежании двойного налогообложения. Лицо, имеющее фактическое право на получение дохода.

Контролируемая иностранная компания.

Международная группа компаний. Автоматический обмен страновыми отчетами.

Автоматический обмен финансовой информацией. Оказание содействия во взыскании налогов.

3. Оценивание

Критерии оценки знаний, навыков:

3.1. Контрольная работа

Контрольная работа выполняется в форме теста.

Контрольная работа выполняется по результатам изучения тем 1-8.

Цель ее проведения – проверить умение студентов ориентироваться в изученном теоретическом и практическом материале и анализировать его.

Требования, предъявляемые при выполнении работы: указание одного правильного ответа на тест;

Продолжительность выполнения работы в форме теста – 30 минут.

При выполнении работы в форме теста не разрешается пользоваться литературой, учебниками, нормативно-правовыми актами, конспектами, а также иными материалами и вспомогательными средствами.

Шкала оценивания контрольной работы в форме теста:

Количество баллов	Обоснование
10	от 19 до 20 правильных ответов
9	от 17 до 18 правильных ответов
8	от 15 до 16 правильных ответов
7	от 13 до 14 правильных ответов
6	от 11 до 12 правильных ответов
5	от 9 до 10 правильных ответов
4	от 7 до 8 правильных ответов
3	от 5 до 6 правильных ответов

2	от 3 до 4 правильных ответов
1	до 2 правильных ответов
0	несдача работы, списывание, подлог в ходе выполнения работы, двойная сдача работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона

Отсутствие ответа на вопрос контрольной работы в форме теста оценивается как неправильный ответ. Максимальное количество баллов – 10.

Контрольная работа выполняется в форме классического теста с закрытыми вопросами из 20 вопросов, 3-4 варианта ответа, один вариант верный.

3.2. **Экзамен**

Экзамен проводится в письменной форме. На экзамене студенту предлагается дать развернутое решение вынесенной на экзамен задачи.

Продолжительность выполнения экзаменационной работы – 120 минут. При выполнении экзаменационной работы разрешается пользоваться любыми источниками информации на бумажном носителе.

Шкала оценивания экзаменационной работы:

Количество баллов	Обоснование
10	аргументированный и исчерпывающий ответ, отсутствие ошибок или неточностей
9-8	правильные ответы на вопросы при наличии неточностей при наличии двух неточностей применяется нижняя граница оценки
7-6	наличие трех и более неточностей, небрежное оформление при наличии одной ошибки применяется нижняя граница оценки
5-4	наличие двух и более ошибок при недостаточном усердии на письменном экзамене (небрежное оформление, неразборчивый почерк, использование просторечий, «жаргонизмов») применяется нижняя граница оценки
3-2	наличие одной грубой ошибки (утверждения, прямо противоречащего действующему законодательству, неверной интерпретации фактических условий задачи, повлиявшей на верность итогового вывода); при наличии двух грубых ошибок применяется нижняя граница оценки
1	наличие трех и более грубых ошибок

0	несдача работы, списывание, подлог в ходе выполнения работы, двойная сдача работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона

Максимальное количество баллов – 10.

Студент, пропустивший контрольную работу или экзамен по уважительной причине, вправе осуществить пересдачу в порядке, определённом локальными нормативными актами НИУ ВШЭ.

Уважительная причина определяется деканом на основании личного заявления студента с приложением подтверждающих уважительность причины документов.

Срок проверки элементов текущего контроля – 10 календарных дней; срок проверки экзамена – 5 календарных дней.

3.3. Работа на семинарских занятиях.

Для получения **одного балла** за работу на семинарских занятиях студент должен одновременно соблюсти следующие условия:

1) посещение студентами семинарских занятий в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами НИУ ВШЭ (отработки пропущенных семинарских занятий не предусмотрены);

2) выступления на семинаре по собственной инициативе с разбором задач (не менее трёх раз);

3) аргументированное участие в дискуссиях в рамках семинарских занятий, аргументированные ответы на вопросы преподавателя в рамках семинарских занятий, демонстрация аналитического и критического подхода к теоретическим материалам, предложенным к обсуждению в рамках семинарских занятий.

Порядок формирования оценки по дисциплине:

Результирующая оценка по предмету складывается из 3 элементов: результата работы на семинарских занятиях, результата письменной контрольной работы и результата письменного экзамена. Блокирующей оценки не предусмотрено.

3.1. Формула результирующей оценки.

Орез = Осем + 0,3 * Окр + 0,6 * Оэкз

Орез – результирующая оценка;
Осем – оценка за работу на семинарских занятиях;
Окр – оценка контрольную работу;
Оэкз – оценка за экзамен.

Правила округления: от 0,01 до 0,49 – к меньшему, от 0,50 до 0,99 – к большему.

4. Примеры оценочных средств

Пример тестового вопроса, выносимого на контрольную работу:

В каких случаях гражданское законодательство применяется к налоговым правоотношениям?

а – в случаях, предусмотренных налоговым законодательством;

б – по общему правилу применяется, если налоговым законодательством не установлено иное;

в – применяется во всех случаях, но не имеет приоритет;

г – применяется субсидиарно.

Пример задачи, выносимой на экзамен:

По результатам проведенной в начале 2017 года камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2016 года территориальная инспекция вынесла решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в котором отказал ООО «М-Плюс» (основной вид деятельности – рубка леса и реализация бревен) в применении налоговых вычетов при приобретении у ООО «Тех-консалтинг» информационно-консультационных услуг по вопросу эксплуатации партии зарубежных электрических пил, недавно закупленных ООО «М-Плюс» (было проведено несколько семинаров). Основанием для отказа послужило то обстоятельство, что услуги были оплачены за счет займа, полученного ООО «М-Плюс» от АО «С-Плюс», который не был погашен на момент проведения проверки в нарушение условий договора займа.

По результатам поданной ООО «М-Плюс» апелляционной жалобы в Управление ФНС России по субъекту РФ было вынесено решение об отказе в

удовлетворении апелляционной жалобы. Управление согласилось с доводом территориальной инспекции, а также в своем решении указало на то, что налогоплательщик не обосновал, как именно приобретенные информационно-консультационные услуги были использованы им в облагаемой НДС деятельности (семинары повысили профессиональные навыки сотрудников ООО «М-Плюс», однако это никак не облагается НДС, а, значит, и право на налоговые вычеты предоставлено быть не должно).

ООО «М-Плюс» обратилось в арбитражный суд первой инстанции, который отказал в признании решения территориальной инспекции недействительным. В мотивировочной части суда первой инстанции содержался один довод: при приобретении электрических пил ООО «М-Плюс» получило подробные инструкции по эксплуатации пил в письменном виде от продавца, в связи с чем обращение к сторонней организации – ООО «Тех-консалтинг» за дополнительными консультациями не требовалось. В суд в качестве свидетелей было приглашено несколько бывших сотрудников ООО «М-Плюс», которые показали, что информация, полученная на семинарах, проведенных ООО «Тех-консалтинг», ничем не отличалась от информации, содержащейся в инструкциях по эксплуатации, полученных от продавца.

Одновременно с вынесением судом первой инстанции решения (начало 2018 года) территориальная инспекция назначила выездную проверку ООО «М-Плюс» по всем налогам и сборам за периоды 2016-2017 годов. В рамках выездной проверки было установлено, что АО «С-Плюс» на 100% владеет ООО «М-Плюс», при этом величина собственного капитала ООО «М-Плюс» в 5 раз меньше, чем объем долговых обязательств ООО «М-Плюс». В связи с этим налоговый орган сделал вывод о том, что выдача займа не преследовала деловую цель, заем был выдан исключительно для целей уменьшения налогооблагаемой базы ООО «М-Плюс» по налогу на прибыль, на основании чего налоговый орган исключил из состава расходов по налогу на прибыль начисленные к выплате проценты по договору займа.

К моменту вынесения территориальной инспекцией решения по выездной налоговой проверке, в которой был доначислен налог на прибыль, арбитражный спор по камеральной налоговой проверки по НДС находился на стадии кассационного обжалования. Налогоплательщик в суде кассационной инстанции ходатайствовал о приобщении в качестве письменного доказательства решения по выездной проверке, которым заем, как полагал налогоплательщик, был для целей налогообложения переквалифицирован во вклад в уставный капитал. Следовательно, информационно-консультационные услуги с момента вынесения решения по выездной проверке перестали быть приобретенными за счет займа для

целей налогообложения, в связи с чем решение налогового органа по камеральной проверке должно быть признано недействительным.

Суд кассационной инстанции приобщил решение по ВНП, однако отказал в отмене судебных актов судов нижестоящих инстанций, мотивировав свое постановление тем, что, во-первых, оплата информационно-консультационных услуг за счет невозвратного займа – не единственное основание, по которому ООО «М-Плюс» не имеет права на налоговый вычет. Во-вторых, если даже признать, что состоялась переквалификация займа во вклад в уставный капитал, то она произошла для целей налога на прибыль организаций, а не для целей налога на добавленную стоимость.

ООО «М-Плюс» погасил заем и подал кассационную жалобу в Судебную коллегию Верховного Суда Российской Федерации по экономическим спорам с просьбой отменить судебные акты судов трех инстанций, в жалобе указав на то, что Управление ФНС России по субъекту РФ и суды вышли за пределы своих полномочий и, кроме того, заем ООО «М-Плюс» все-таки погасил (платежное поручение с отметкой о списании было приложено к кассационной жалобе).

Вопросы:

Оцените аргументы сторон.

Какое решение должен принять суд и почему?

5. Ресурсы

5.1. ***Рекомендуемая основная литература***

№ п/п	Наименование
1	Налоговые риски и тенденции развития налогового права: Монография / Щекин Д.М. - М.: Статут, 2007. - 236 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/134385
2	Рябов А. А. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика): монография / А. А. Рябов. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. — 224 с Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/750678

5.2. ***Рекомендуемая дополнительная литература***

№ п/п	Наименование
1	Неопределенность в налоговом праве и правовые средства ее преодоления: Монография / А.В. Демин. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 246 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/319340
2	Аналогия в налоговом праве: Монография / Юзвак М. В.; Под ред. Щекина Д. М. - 2-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 138 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/504342
3	Международное налоговое право: проблемы теории и практики / Винницкий Д.В. - М.: Статут, 2017. - 463 с. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/991827

На первой лекции преподавателем даются уточняющие комментарии по вопросу изучения учебной литературы по курсу.

6. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

6.1.1. *для лиц с нарушениями зрения:* в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

6.1.2. *для лиц с нарушениями слуха*: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

6.1.3. *для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата*: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

7. Дополнительные сведения

Изучение данной дисциплины включает следующие формы занятий: лекции, семинары, контрольная работа, самостоятельная работа и экзамен, завершающий ее изучение.

Для успешного прохождения аттестации по дисциплине студент должен изучить основную литературу, перечень которой содержится в данной программе. Дополнительная литература изучается студентом для углубленного освоения отдельных тем.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа - планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Лекционный курс для его успешного освоения требует посещения студентом аудиторных лекционных занятий.

Семинарские занятия проводятся в соответствии с тематическим планом. Их целью является углубление знаний студентов по определенным темам, обсуждение актуальных научных и практических проблем, а также отработка умений и навыков работы с нормативными актами и правоприменительными актами.

При подготовке к контрольной работе студенту следует ознакомиться с правилами ее выполнения и оценивания результатов.

Задания на экзамен формулируются преподавателем в пределах данной программы курсов с учетом навыков и умений, приобретению которых уделялось особое внимание во время лекционных и семинарских занятий.

При подготовке к экзамену студенту следует ознакомиться с правилами его проведения и оценивания результатов.

При подготовке ответов на задачи, решаемые в ходе семинарских занятий, студенту следует, в первую очередь, проанализировать содержание действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации. Далее необходимо проанализировать практику применения этих нормативно-правовых актов. Следует изучить и научную литературу по вопросу, т.к. возможно, что в задаче содержится проблема науки налогового права. Если студент обнаружит наличие такой проблемы, он должен предложить все пути ее решения с обоснованием собственного мнения. Данная рекомендация в равной степени распространяется на контрольные и экзамен, если они сдаются в форме решения задач.

К проведению экзамена могут привлекаться преподаватели, которые вели семинарские занятия (семинаристы). Семинарист вправе проверять экзаменационные работы только в той группе, в которой он вел занятия.