

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«27» июня 2024 г.

Чернова Ю.В.

НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ И СПОСОБЫ ИХ РАЗРЕШЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»**

**Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Очная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 16 от 27.06.2024 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 09 от 20 мая 2024 г.)**


КАЛУГА 2024

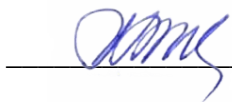
Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налоговые споры и способы их разрешения» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«27» июня 2024 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«27» июня 2024 г.

Содержание

1. Наименование дисциплины
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий
 - 5.1 Содержание дисциплины
 - 5.2 Учебно-тематический план
 - 5.3 Содержание семинаров, практических занятий
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы
 - 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
9. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем
 - 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения
 - 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы
 - 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.6.3. «Налоговые споры и способы их разрешения»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знание: российские и международные нормативные документы Умение: применять в профессиональной деятельности российские и международные нормативные документы

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые споры и способы их разрешения» входит в модуль «Правовое регулирование бизнеса»

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	к/р	к/р
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях.

Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Налоговые споры и глобализация. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика. Общая характеристика налогового спора. Юридический конфликт в финансовом и налоговом праве. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров. Роль Налогового кодекса и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового спора. «Дух» закона и «буква» закона. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре. Участники налогового спора, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Действия (бездействие) законных представителей организации. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха. Особенности его учета в налогообложении. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами.

Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов. Обязательность досудебного обжалования.

Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры,

неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС, неопределенность арбитражной практики).

Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.

Тема 2. Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям.

Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения- правовые коллизии. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. Особенности сбора доказательств. Легитимность доказательств. Оценка доказательств, полученных их органов внутренних дел. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих. Особенности представления документов. Пояснения.

Выездная налоговая проверка. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки. Особенности исчисления сроков проверки. Методики и стратегии поведения налогоплательщика. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка и т.д.- правовые особенности проведения. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии.

Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки. Налоговый мониторинг: особенности организации информационного взаимодействия, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура.

Тема 3. Особенности и осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок.

Оформление результатов налоговой проверки. Акт налоговой проверки и подготовка письменных возражений на него. Документы, прикладываемые к акту. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы. Написание возражений на акт проверки. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. Штрафные санкции в налоговом споре.

Смягчающие обстоятельства. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам

рассмотрения материалов налоговой проверки. Подготовка и подача апелляционной жалобы на решение налогового органа. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу. Обеспечительные меры. Особенности диверсификации бизнеса в послепроверочный период.

Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. Состав представителей по налоговым спорам. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды. Распределение бремени доказывания. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях. Производство в порядке надзора. Пересмотр судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов. Возмещение вреда, причинённого налоговыми органами.

Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным законам функционирования налогоплательщиков.

Налоговые споры физических лиц. Налоговые споры при декларировании доходов. Налоговые споры по получению налоговых вычетов: имущественных, социальных, профессиональных.

Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. Налоговые споры по налогу на имущество организаций: движимое и недвижимое имущество, текущий и капитальный ремонт, модернизация, амортизационная премия, Счет 08 «Вложения в необоротные активы» или 01 «Основные средства», порядок определения первоначальной стоимости имущества и срока службы.

Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг). Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов. Налоговые споры по взаимозависимости. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизация.

Налоговые споры по НДС: экспорт, возмещение, восстановление. Налоговые споры по налогу на прибыль: доходы и расходы, резервы, контролируемые задолженности. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Налоговые споры по

федеральным налогам. Налоговые споры по региональным и местным налогам. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа			Сам остоятел ьная работа	
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я		
1.	Тема 1. Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях.	28	9	4	5	19	Устный опрос, проверка домашних заданий
2.	Тема 2. Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям	28	9	4	5	19	Устный опрос, проверка домашних заданий
3.	Тема 3. Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок	27	8	4	4	19	Устный опрос, проверка домашних заданий
4.	Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	25	8	4	4	17	Устный опрос, проверка домашних заданий
	ИТОГО:	108	34	16	18	74	

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях.	1. Дайте сравнительную характеристику и раскройте роль налоговых споров в налоговых правоотношениях. 2. Технология и стратегия налоговых споров. 3. Особенности заключения договорных отношений на осуществление налогового спора. 4. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре. Рекомендуемые источники: 9,10,11,12,13,14,15,16	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Споры и производство по налоговому	1. На основе статистических данных проанализируйте статистику налоговых споров в Российской Федерации за период 1992—2017 годы.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
контролю и налоговым правонарушениям	2. Особенности представления документов при камеральной проверке. 3. Легитимность доказательств МВД. 4. Технологии поведения при выемке документов как первый шаг в налоговом споре. Рекомендуемые источники: 9,10,11,12,13,14,15,16	литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок	1. Формирование позиции и стратегии защиты при написании апелляционных жалоб. 2. Правовая оценка имеющихся доказательств. 3. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы. 4. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. 5. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. 6. Штрафные санкции в налоговом споре. Смягчающие обстоятельства. 7. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов. 8. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. 9. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. 10. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды. Распределение бремени доказывания. 11. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика. Рекомендуемые источники: 9,10,11,12,13,14,15,16	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	1. Налоговые споры физических лиц. 2. Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. 3. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций. 4. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. 5. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг). 6. Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов. 7. Налоговые споры по взаимозависимости. 8. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. Рекомендуемые источники: 9,10,11,12,13,14,15,16	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях.	Налоговые споры и глобализация. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Составление опорного конспекта, подготовка докладов на семинарах
Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям	Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Проработка учебного материала по конспектам лекций, подготовка докладов на семинарах. Работа с тестами для самопроверки, решение ситуационных задач
Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок	Штрафные санкции в налоговом споре. Смягчающие обстоятельства. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. Производство в порядке надзора. Пересмотр судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач
Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизации. Налоговые споры по НДС: экспорт, возмещение, восстановление. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями.	Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Перечень вопросов для тестирования

1. Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации.

2. Налоговые споры и глобализация.
3. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика.
4. Общая характеристика налогового спора. Юридический конфликт в финансовом и налоговом праве.
5. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора.
6. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров.
7. Классификация налоговых споров.
8. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров.
9. Роль Налогового кодекса и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового спора.
10. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре.
11. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах.
12. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
13. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров.
14. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами.
15. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
16. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора.
17. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности
(информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС, неопределенность арбитражной

практики).

18. Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.
19. Особенности сбора доказательств при проведении камеральной проверки.
20. Оценка доказательств, полученных их органов внутренних дел.
21. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии.
22. Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля.
23. Налоговый мониторинг: особенности организации информационного взаимодействия, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура.
24. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.
25. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
26. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов.
27. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.
28. Налоговые споры по получению налоговых вычетов:имущественных, социальных, профессиональных.
29. Налоговые споры по имущественным налогам.
30. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций.
31. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации.

Перечень тем для выполнения контрольной работы

1. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования.

2. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств.
3. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы.
4. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг).
5. Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов.
6. Налоговые споры по взаимозависимости.
7. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот.
8. Особенности налоговых споров по субсидиарной ответственности учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах.
9. Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения.
10. Право на обжалование действий и решений налоговых органов.
11. Обязательность досудебного обжалования.

Темы для подготовки командных презентаций-докладов

1. Подготовка и подача апелляционной жалобы на решение налогового органа. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу.
2. Производство в порядке надзора. Пересмотр судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам.
3. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов. Возмещение вреда, причинённого налоговыми органами.
4. Написание возражений на акт проверки.
5. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств.
6. Штрафные санкции в налоговом споре. Смягчающие обстоятельства.

Доклады по Теме 1. Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях

1. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре.
2. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогового обложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве.

3. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре.
4. Участники налогового спора, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
5. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах.
6. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах.
7. Угрозы финансовой безопасности России в части налогообложения.
8. Методы совершенствования финансовой безопасности.
9. Система органов, контролирующая финансовую безопасность России.

Доклады по Теме 2. Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям

1. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих.
2. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки.
3. Методики и стратегии поведения налогоплательщика.
4. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка и т.д. - правовые особенности проведения.
5. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции.
6. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел.

Доклады по Теме 3. Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок

1. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам.
2. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение.
3. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды.
4. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика.
5. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств.

6. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях.

Доклады по Теме 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков

Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизации.

1. Налоговые споры по НДС.
2. Налоговые споры по налогу на прибыль.
3. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.
4. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знание: российские и международные нормативные документы Умение: применять в профессиональной деятельности российские и международные нормативные документы	В результате вложения средств в размере 2,25 млн. руб. предполагается получение прибыли в сумме 450 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 24%, ставка по банковским кредитам равна 15%. Определите ожидаемую рентабельность собственных средств для следующих вариантов источников финансирования: 1) при использовании только собственных средств; 2) при использовании заемных средств в размере 750 тыс. руб.

Вопросы для подготовки к зачету:

1. Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации.
2. Налоговые споры и глобализация.
3. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика.
4. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора.
5. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции.
6. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров.
7. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре.
8. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре.
9. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре.
10. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях.
11. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах.
12. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре.
13. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха.
14. Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения.
15. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
16. Оценка правовой перспективы спора.
17. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора.
18. Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.
19. Особенности сбора доказательств при камеральной проверке.
20. Оценка доказательств, полученных их органов внутренних дел.
21. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих.
22. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки в налоговых спорах.
23. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции.

24. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел.
25. Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля.
26. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств.
27. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы.
28. Написание возражений на акт проверки.
29. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования.
30. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств.
31. Штрафные санкции в налоговом споре.
32. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.
33. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
34. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.
35. Обеспечительные меры. Особенности диверсификации бизнеса в послепроверочный период.
36. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам.
37. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика.
38. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств.
39. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях.
40. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов.
41. Налоговые споры физических лиц.
42. Налоговые споры по имущественным налогам.
43. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций.
44. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации.
45. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг).
46. Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов.
47. Налоговые споры по взаимозависимости.
48. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот.
49. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах.

50. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизация.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1 Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

6. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в актуальной редакции).

7. Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в актуальной редакции).

8. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (в актуальной редакции).

9. Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (в актуальной редакции).

8.2 Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> — Текст : электронный.

2. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945988> — Текст : электронный.

3. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.В. Ишина [и др.] ; под ред. И.В. Ишиной. - Москва: Юрайт, 2016. - 273 с. — Текст : непосредственный. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — То же. — 2021. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/478019> — Текст : электронный.

8.3 Дополнительная литература:

4. Серебрякова Т.Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета операций с основными средствами // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - N 10. - С. 1111 – 1123. – НЭБ eLIBRARY. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41151569> . - Текст : электронный.

5. Спиридонова Н.Э. Риски деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие методику внутреннего финансового контроля // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - N 12. - С. 1402 - 1424. - НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47375738> . - Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <https://minfin.gov.ru/> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. <https://www.nalog.gov.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <https://org.fa.ru/> Информационно-образовательный портал Финуниверситета.
9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
11. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
12. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
13. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность

обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
 - выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налоговые споры и способы их разрешения» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.