

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

Автор: С.О. Кузнецова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

40.04.01 «Юриспруденция»

направленность программы

«Юрист для частного бизнеса и власти»

(заочная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета
(протокол № 6 от 16.06.2026)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 6 от 04.06.2026)*

Ярославль 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	12
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	23
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	23
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.....	29
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	31
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	31

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.1.7. «Налогообложение в договорных обязательствах».

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

Дисциплина «Налогообложение в договорных обязательствах» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность реализовать свои профессиональные знания, навыки и умения при осуществлении организационно-контрольных функций органов государственной власти и предпринимательской деятельности.	1. Демонстрирует знание организационно-контрольных функций органов государственной власти и методики проведения мероприятий по государственному контролю (надзору).	Знать: основы налогообложения договорных обязательств Уметь: оценивать риски возникновения негативных налоговых последствий для участников договорных обязательств
		2. Применяет нормы действующего законодательства, регламентирующие организационно-контрольные функции государственных и муниципальных органов власти	Знать: актуальные позиции Минфина России и ФНС России по применению норм налогового права к юридическим фактам, возникающим при реализации договоров Уметь: Моделировать договорные обязательства с учетом недопущения негативных налоговых последствий
		3. Аргументирует правовую позицию по защите гражданских прав и охраняемых законом интересов при осуществлении судебного нормоконтроля и оспаривания нормативно-правовых актов, решений, действий (бездействия) органов	Знать: судебную практику по налоговым спорам в части налогообложения договорных обязательств Уметь: анализировать и применять в профессиональной деятельности различные правовые позиции по защите законных интересов налогоплательщиков – участников договорных отношений.

		государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих.	
ПКН-6	Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения	1.Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы, стоимость и бюджет, планирует закупки, коммуникации, качество и управление рисками проекта и др.	Знать: нормативные правовые акты, иные юридические документы и судебную практику в сфере применения норм о вещных правах на недвижимость. Уметь: объективно оценивать свои возможности и совершенствовать свои знания и навыки осуществления юридической работы в сфере вещных прав на недвижимость.
		2. Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта.	Знать: правовое регулирование и проблемы применения законодательства в сфере вещных прав на недвижимость. Уметь: анализировать тенденции развития правового регулирования вещных прав на недвижимость.
УК-6	Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	1.Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы,	Знать: нормативные правовые акты, иные юридические документы и судебную практику в сфере применения норм о вещных правах на недвижимость. Уметь: объективно оценивать свои возможности и совершенствовать свои знания и навыки осуществления юридической работы в сфере вещных прав на

		стоимость и бюджет, планирует закупки, коммуникации, качество и управление рисками проекта и др.	недвижимость.
		2. Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта.	Знать: правовое регулирование и проблемы применения законодательства в сфере вещных прав на недвижимость. Уметь: анализировать тенденции развития правового регулирования вещных прав на недвижимость.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение в договорных обязательствах» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы по направлению подготовки «Юриспруденция».

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

Таблица 2 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 7 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4 з.е. / 144 ч.	144
Контактная работа – Аудиторные занятия	20	20
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	16	16
Самостоятельная работа	124	124
Вид текущего контроля	Контрольная	Контрольная

	работа	работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. Гражданско-правовой договор как основание возникновения налоговых правоотношений.

Взаимосвязь договорного и налогового права. Понятие объекта налогообложения в договорных обязательствах. Значение квалификации договора для определения объекта налогообложения и размера налоговой обязанности. Классификация гражданско-правовых договоров по целевой направленности. Исполнение договора как основание возникновения (изменения, прекращения) обязанностей по уплате налогов и сборов. Основные категории, участвующие в формировании финансового результата в процессе реализации договорных отношений: аванс, выручка, затраты, коммерческие и управленческие расходы, прибыль (убыток), штрафные санкции. Принцип временной определенности. Методы учета доходов и расходов по гражданско-правовым договорам для целей налогообложения прибыли. Принцип экономической обоснованности затрат. Принцип сопоставимости доходов и расходов. Требования налогового законодательства к проявлению должной осмотрительности при выборе контрагента по гражданско-правовому договору.

Тема 2. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу имущества в собственность и на возмездную передачу в пользование объектов гражданских прав.

Договор купли-продажи (поставки): общие положения и существенные условия договора, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. Порядок учета для целей налогообложения приобретенных в собственность внеоборотных активов. Особенности налогообложения операций по договорам купли-продажи ценных бумаг (для налогоплательщиков, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг).

Договор мены: общие положения и существенные условия договора, особенности определения момента перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение.

Аренд и наем: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, делимые и неделимые улучшения имущества, налогообложение.

Лизинг: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон,

особенности учета амортизационных отчислений для целей налогообложения.

Тема 3. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на выполнение работ или оказание услуг.

Договор подряда: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. НИОКР: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. Особенности учета расходов по договорам на НИОКР в целях налогообложения. Возмездное оказание услуг: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия. Особенности учета расходов по договорам на рекламу в целях налогообложения. Заем и кредит: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия. Учет доходов и расходов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам для целей налогообложения.

Страхование: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия, порядок учета в целях налогообложения расходов по договорам добровольного страхования. Договоры транспортной экспедиции, финансирования под уступку денежного требования, хранения и доверительного управления имуществом, поручения, комиссии, агентирования: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, порядок учета доходов и расходов для целей налогообложения.

Тема 4. Налоговые последствия применительно к безвозмездным договорам и сделкам.

Дарение и безвозмездное пользование: общие положения и существенные условия договора, факт передачи имущества, права и обязанности, ответственность сторон. Налоговые последствия, возникающие в результате безвозмездной передачи и получения имущества и имущественных прав. Налогообложение имущества, право собственности на которое получено по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником в соответствии с Семейным кодексом РФ.

Тема 5. Налоговые последствия применительно к договорам между взаимозависимыми лицами.

Трансфертное ценообразование в договорах. Моделирование договорных условий в целях оптимизации налоговых платежей. Институт взаимозависимых лиц в налоговом праве РФ. Налоговый контроль за договорами (сделками) между взаимозависимыми лицами. Порядок определения в целях налогообложения суммы дохода и прибыли по договорам между взаимозависимыми лицами. Методы, используемые для целей налогообложения доходов

(прибыли, выручки) в договорах (сделках), сторонами которых являются взаимозависимые лица. Корректировка трансфертных цен для целей налогообложения. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по сделкам между взаимозависимыми лицами: безвозмездная передача имущества, особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения. Особенности налогообложения при операциях займа. Правила тонкой капитализации. Особенности налогообложения контролируемой задолженности.

Налоговые последствия договоров, направленных на недобросовестную эксплуатацию международных Договоров и Соглашений об избежании двойного налогообложения.

Тема 6. Налоговые последствия, связанные с процессом исполнения гражданско-правовых договоров.

Налогообложение полученных и уплаченных штрафов, пеней и неустоек в результате ненадлежащего исполнения гражданско-правового договора. Формирование резерва по сомнительным долгам при реализации гражданско-правовых договоров и особенности учета этого резерва для целей налогообложения. Особенности налогообложения при прекращении обязательств по гражданско-правовым договорам зачетом. Налоговые обязательства, возникающие в следствие прощения долга по гражданско-правовому договору. Учет для целей налогообложения убытка при уступке права требования долга (цессии). Учет для целей налогообложения долгов, нереальных для взыскания. Налоговые последствия недействительности договора (сделки). Переквалификация сделки налоговым органом и налоговые последствия такой переквалификации. Перенос на будущее убытков по гражданско-правовым договорам и их учет для целей налогообложения.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3 – Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы те- кущего кон- троля успе- ваемости
		Всего	Аудиторная работа				Само- стоя- тель- ная работа	
			Общая	Лекции	Семи- нары и практи- ческие занятия	Занятия в интерак- тивных формах		
1	Тема 1. Граж- данско- правовой дого- вор как основа- ние возникно- вения налого- вых правоот-	22,5	2,5	0,5	2	1	20	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.

	ношений.							
2	Тема 2. Налого- обложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу иму- щества в соб- ственность и на возмездную пе- редачу в поль- зование объек- тов граждан- ских прав.	22,5	2,5	0,5	2	1	20	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.
3	Тема 3. Налого- обложение в договорных обязательствах, направленных на выполнение работ или ока- зание услуг.	24,5	4,5	0,5	4	1	20	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.
4	Тема 4. Налого- вые послед- ствия примени- тельно к без- возмездным до- говорам и сдел- кам.	22,5	2,5	0,5	2	1	20	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.
5	Тема 5. Налого- вые послед- ствия примени- тельно к дого- ворам между взаимозависи- мыми лицами.	27	5	1	4	1	22	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.
6	Тема 6. Налого- вые послед- ствия, связан- ные с процес- сом исполнения гражданско- правовых дого- воров.	25	3	1	2	1	22	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, до- клады Раз- бор кейсов.
	В целом по дисциплине:	144	20	4	16	6	124	Согласно учебному плану:
	Итого в %		100%			50%		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4 – Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

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
Тема 1. Гражданско-правовой договор как основание возникновения налоговых правоотношений.	Взаимосвязь договорного и налогового права. Понятие объекта налогообложения в договорных обязательствах. Значение квалификации договора для определения объекта налогообложения и размера налоговой обязанности. Исполнение договора как основание возникновения (изменения, прекращения) обязанностей по уплате налогов и сборов. Основные категории, участвующие в формировании финансового результата в процессе реализации договорных отношений: аванс, выручка, затраты, коммерческие и управленческие расходы, прибыль (убыток), штрафные санкции. Принцип временной определенности. Методы учета доходов и расходов по гражданско-правовым договорам для целей налогообложения прибыли. Требования налогового законодательства к проявлению должной осмотрительности при выборе контрагента по гражданско-правовому договору. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1,2,3,4,7,8 Раздел 9 – 1, 2, 3, 4, 5	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады
Тема 2. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу имущества в собственность и на возмездную передачу в пользование объектов гражданских прав.	Договор купли-продажи (поставки): общие положения и существенные условия договора, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. Порядок учета для целей налогообложения приобретенных в собственность внеоборотных активов. Договор мены: общие положения и существенные условия договора, особенности определения момента перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1-8 Раздел 9 -1, 2, 3, 4, 5	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады
Тема 3. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на выполнение работ или оказание услуг.	Договор подряда: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. НИОКР: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение. Особенности	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады.

	учета расходов по договорам на НИОКР в целях налогообложения. Возмездное оказание услуг: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия. Особенности учета расходов по договорам на рекламу в целях налогообложения. Заем и кредит: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия. Учет доходов и расходов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам для целей налогообложения. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1-8 Раздел 9 -1, 2, 3, 4, 5	
Тема 4. Налоговые последствия применительно к безвозмездным договорам и сделкам.	Тема 4. Налоговые последствия применительно к безвозмездным договорам и сделкам. Дарение и безвозмездное пользование: общие положения и существенные условия договора, факт передачи имущества, права и обязанности, ответственность сторон. Налоговые последствия, возникающие в результате безвозмездной передачи и получения имущества и имущественных прав. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1-8 Раздел 9 -1- 5	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады
Тема 5. Налоговые последствия применительно к договорам между взаимозависимыми лицами.	Тема 5. Налоговые последствия применительно к договорам между взаимозависимыми лицами. Трансфертное ценообразование в договорах. Моделирование договорных условий в целях оптимизации налоговых платежей. Порядок определения в целях налогообложения суммы дохода и прибыли по договорам между взаимозависимыми лицами. Методы, используемые для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в договорах (сделках), сторонами которых являются взаимозависимые лица. Корректировка трансфертных цен для целей налогообложения. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по сделкам между взаимозависимыми лицами: безвозмездная передача имущества, особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения. Особенности налогообложения при операциях займа. Правила тонкой капитализации. Особенности налогообложения контролируемой задолженности. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1-8 Раздел 9 -1- 5	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады
Тема 6. Налоговые последствия, связанные с	Налогообложение полученных и уплаченных штрафов, пеней и неустоек в результате ненадлежащего исполнения гражданско-правового догово-	Опрос, дискуссия, решение тестов и задач,

процессом исполнения гражданско-правовых договоров.	вора. Налоговые обязательства, возникающие вследствие прощения долга по гражданско-правовому договору. Учет для целей налогообложения убытка при уступке права требования долга (цессии). Учет для целей налогообложения долгов, нереальных для взыскания. Перенос на будущее убытков по гражданско-правовым договорам и их учет для целей налогообложения. Рекомендуемые источники: Раздел 8 – 1-8 Раздел 9 – 1-5	анализ нормативных актов и судебной практики, доклады
---	---	---

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка контрольной работы;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Гражданско-правовой договор как основание возникновения налоговых правоотношений.	Классификация гражданско-правовых договоров по целевой направленности.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка к реше-

		нию ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.
Тема 2. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу имущества в собственность и на возмездную передачу в пользование объектов гражданских прав.	Особенности налогообложения операций по договорам купли-продажи ценных бумаг (для налогоплательщиков, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг). Аренд и наем: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, делимые и неделимые улучшения имущества, налогообложение. Лизинг: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, особенности учета амортизационных отчислений для целей налогообложения.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.
Тема 3. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на выполнение работ или оказание услуг.	Страхование: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия, порядок учета в целях налогообложения расходов по договорам добровольного страхования. Договоры транспортной экспедиции, финансирования под уступку денежного требования, хранения и доверительного управления имуществом, поручения, комиссии, агентирования: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, порядок учета доходов и расходов для целей налогообложения.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.
Тема 4. Налоговые последствия применительно к безвозмездным договорам и сделкам.	Налогообложение имущества, право собственности на которое получено по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником в соответствии с Семейным кодексом РФ.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых

		актов и литературных источников, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.
Тема 5. Налоговые последствия применительно к договорам между взаимозависимыми лицами.	Институт взаимозависимых лиц в налоговом праве РФ. Налоговый контроль за договорами (сделками) между взаимозависимыми лицами.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.
Тема 6. Налоговые последствия, связанные с процессом исполнения гражданско-правовых договоров.	Формирование резерва по сомнительным долгам при реализации гражданско-правовых договоров и особенности учета этого резерва для целей налогообложения. Особенности налогообложения при прекращении обязательств по гражданско-правовым договорам зачетом. Налоговые последствия недействительности договора (сделки). Переквалификация сделки налоговым органом и налоговые последствия такой переквалификации.	Разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию, к участию в групповой дискуссии, выполнение домашних заданий к конкретному занятию.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерный перечень вопросов для контрольных работ:

1. Следует ли включать во внереализационные доходы для целей налога на прибыль суммы штрафных санкций, которые предусмотрены договором, но уплаты которых кредитор не требует?
2. Возникает ли в целях налога на прибыль внереализационный доход в виде материальной выгоды при получении беспроцентного займа юридическим лицом?
3. Включаются ли в доходы для целей налога на прибыль денежные суммы, полученные при уступке права требования по договору цессии?
4. Как определяется норматив на рекламные расходы в целях расчета налога на прибыль ?
5. Возникает ли внереализационный доход для целей налога на прибыль у арендодателя, который получает от арендаторов компенсацию стоимости коммунальных услуг?
6. Как учитывается при методе начисления сумма лизингового платежа, если договором предусмотрен неравномерный график?
7. Когда признавать доход при методе начисления, если договор предусматривает переход права собственности после оплаты товара?
8. Можно ли признать расходы для целей налога на прибыль экономически обоснованными при несоразмерности произведенных затрат полученному доходу по договору?
9. Являются ли экономически обоснованными для целей налога на прибыль расходы по абонентскому договору, связанные с оплатой услуг за период, когда они фактически не оказывались?
10. Можно ли признать расходы для целей налога на прибыль по гражданско-правовому договору (в том числе аутсорсинга), если в штате имеются подразделения (сотрудники) с дублирующими функциями?
11. Можно ли признать расходы для целей налога на прибыль при отсутствии государственной регистрации договора длительной аренды имущества?
12. Свидетельствует ли о проявлении должной осмотрительности в целях налога на прибыль проверка деловой репутации контрагентов?
13. Признаются ли расходами для целей налога на прибыль выплаты по гражданско-правовым договорам сотрудникам, с которыми заключен трудовой договор?
14. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы на добровольное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств?
15. Можно ли учесть для целей налога на прибыль страховую премию по договору страхования гражданской ответственности на случай неисполнения обязательств по государственному (муниципальному) контракту?
16. Можно ли учесть в расходах для целей налога на прибыль вознаграждение, выплаченное организации за оказание услуг по взысканию с должников задолженности (коллекторских услуг)?

17. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы по договору охраны, если у охранного предприятия (частного охранника) нет лицензии?

18. Признаются ли для целей налога на прибыль расходы на оплату услуг кадрового агентства по подбору персонала, если в организации есть подразделение, выполняющее аналогичные функции?

19. Учитываются ли для целей налога на прибыль расходы на аренду жилого помещения под офис?

20. Учитывается ли в расходах для целей налога на прибыль плата за фактически используемое имущество, если договор аренды отсутствует?

21. Можно ли учесть в расходах для целей налога на прибыль лизинговые платежи, если лизингополучатель не ввел предмет лизинга в эксплуатацию?

23. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы на информационные, консультационные и иные аналогичные услуги, если конкретные рекомендации, выработанные для налогоплательщика, отсутствуют?

24. Учитываются ли для целей налога на прибыль расходы на аудит отчетности по международным стандартам у организаций, которые не обязаны ее вести?

25. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы по договору на проведение добровольного аудита?

26. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы на услуги сотовой связи, если у работника безлимитный тариф?

27. Можно ли учесть для целей налога на прибыль расходы в виде платы торговым сетям за возможность продавать в них свой товар?

28. Включаются ли для целей налога на прибыль во внереализационные расходы затраты, связанные с содержанием имущества, переданного в безвозмездное пользование?

29. Признаются ли для целей налога на прибыль проценты по кредитам (займам), использованным для выдачи беспроцентных займов третьим лицам?

30. Можно ли для целей налога на прибыль учесть в расходах возмещение упущенной выгоды?

31. Признается ли для целей налога на прибыль внереализационным расходом компенсация морального вреда?

Примерный перечень тем для докладов с презентациями на семинарских занятиях

1. Классификация гражданско-правовых договоров по целевой направленности.

2. Основные категории, участвующие в формировании финансового результата в процессе реализации договорных отношений: выручка, затраты, прибыль (убыток).

3. Принцип временной определенности.

4. Принцип экономической обоснованности затрат.

5. Принцип сопоставимости доходов и расходов.

6. Договор купли-продажи (поставки): общие положения и существенные условия договора, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение.

7. Порядок учета для целей налогообложения приобретенных в собственность внеоборотных активов.

8. Особенности налогообложения операций по договорам купли-продажи ценных бумаг (для налогоплательщиков, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг).

9. Договор мены: общие положения и существенные условия договора, особенности определения момента перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение.

10. Аренда и наем: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, делимые и неделимые улучшения имущества, налогообложение.

11. Лизинг: общие положения и существенные условия, особенности перехода права собственности, права и обязанности, ответственность сторон, особенности учета амортизационных отчислений для целей налогообложения.

12. Договор подряда: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение.

13. НИОКР: общие положения и существенные условия договора, факт передачи результатов выполненных работ, права и обязанности, ответственность сторон, налогообложение.

14. Возмездное оказание услуг: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия.

15. Особенности учета расходов по договорам на рекламу в целях налогообложения.

16. Заем и кредит: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия.

17. Учет доходов и расходов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам для целей налогообложения.

18. Договор страхования: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, налоговые последствия.

19. Порядок учета в целях налогообложения расходов по договорам добровольного страхования.

20. Договоры транспортной экспедиции – налогообложение.

21. Договор финансирования под уступку денежного требования – налогообложение.

22. Договор хранения – налогообложение.

23. Договоры поручения, комиссии, агентирования: общие положения и существенные условия договора, подтверждение фактов оказания услуг, права и обязанности, ответственность сторон, порядок учет доходов и расходов для целей налогообложения.

24. Дарение и безвозмездное пользование: общие положения и существенные условия договора, факт передачи имущества, права и обязанности, ответственность сторон.

25. Налогообложение имущества, право собственности на которое получено по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником в соответствии с Семейным кодексом РФ.

26. Моделирование договорных условий в целях оптимизации налоговых платежей.

27. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по сделкам между взаимозависимыми лицами при безвозмездной передаче имущества.

28. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по сделкам между взаимозависимыми лицами при уплате процентов по долговым обязательствам.

29. Особенности налогообложения между взаимозависимыми лицами при операциях займа.

30. Правила тонкой капитализации.

Примеры типовых ситуационных задач по дисциплине «Налогообложение в договорных обязательствах»

1. Задача.

В 1 квартале 2019г. ООО, применяющее общую систему налогообложения закупило и перепродало товар, облагающийся НДС по ставке 20%. Все расчеты с контрагентами также проведены в 1 квартале 2019г.

Используя известные значения, заполните таблицу.

	Закупка	Продажа
Ст-ть без НДС		
НДС 20%	140000	
Ст-ть с НДС		
Прибыль от реализации		
НДС к уплате в бюджет		
Налог на прибыль	18000	
Чистая прибыль		

2. Задача

Студенту задан вопрос: Можно ли учесть в расходах при налогообложении прибыли сумму задатка, оставшегося у контрагента в связи с невыполнением налогоплательщиком предварительного договора?

Ответ выглядел следующим образом: Для стороны, не исполнившей обязанности по договору, потеря задатка носит характер санкции. Поэтому его можно учесть в расходах для целей налогообложения.

Оцените правильность ответа. Обоснуйте собственную позицию.

3. Задача

Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на водку на 2020 год установлена в размере 500 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Крепость водки составляет 40%.

Определите: Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки водки емкостью 0,5 л?

4. Задание.

Работодатель - (юридическое лицо) предоставил своему работнику беспроцентный заем на приобретение автомобиля в сумме 1.5 млн. руб. на 2 года. Налоговая инспекция сделала вывод, что работник получил доход в виде экономии на процентах и должен уплатить НДФЛ.

Дайте оценку позиции налогового органа. Обоснуйте свое мнение.

5. Задание

«А» и «Б» – взаимозависимые юридические лица. «А» безвозмездно передает «Б» денежные средства в размере 1 млн.руб.

Квалифицируйте договор. Смоделируйте условия, при которых, у «Б» не возникнет объекта налогообложения по налогу на прибыль.

Примеры типовых тестовых заданий

1. Тест

В соответствии с НК РФ реализацией товаров организацией является:

- 1) передача имущества организацией или индивидуальным предпринимателем другому лицу;
- 2) передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом для другого лица;
- 3) заключение договора купли-продажи товаров.

2. Тест

Если из условий договора поставки прямо не следует, что цена товара включает НДС, то:

- 1) презюмируется, что цена не включает НДС;
- 2) презюмируется, что цена включает налог на прибыль организаций;
- 3) презюмируется, что цена включает НДС.

3. Тест

ООО приобрело здание цеха и стало использовать его в производственных целях. Регистрация права собственности осуществлена позднее. С какого момента здание должно облагаться налогом на имущество организаций?

- 1) с момента подписания договора купли-продажи здания;
- 2) с момента ввода здания в эксплуатацию;
- 3) с момента регистрации права собственности на здание в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним.

4. Тест

Работодатель - (юридическое лицо) предоставил своему работнику беспроцентный заем на приобретение автомобиля в сумме 1 млн. руб. на 3

года. Налоговая инспекция сделала вывод, что работник получил доход в виде экономии на процентах и должен уплатить НДФЛ. Такой вывод налогового органа является:

1) незаконным, поскольку такой презюмируемый доход не соответствует ст. 41 НК РФ "Принципы определения доходов";

2) законным, поскольку данный вид доходов регламентирован в НК РФ как материальная выгода;

3) законным, поскольку любые сэкономленные (не потраченные) налогоплательщиком денежные средства в целях НДФЛ являются доходом налогоплательщика.

5. Тест

Облагается ли НДФЛ доход в виде автомобиля, полученного в дар, если даритель не является родственником одаряемого?

1) облагается в части рыночной стоимости, превышающей 1 млн. руб.;

2) облагается в полном объеме;

3) не облагается.

6. Тест

Гражданин в букмекерской конторе потратил на ставки 100 тыс. руб., а выиграл 30 тыс. руб. С точки зрения налогообложения НДФЛ имеет место:

1) доход в сумме 26 тыс. руб., облагаемый НДФЛ по ставке 35%;

2) убыток (т.к. расходы превысили доходы);

3) доход в сумме 30 тыс. руб., не облагаемый НДФЛ.

7. Тест

. ООО более трех раз в одном налоговом периоде отпустило благотворительной организации товар без оплаты; с указанных сделок НДС не уплачивало. Налоговый орган при проверке пришел к выводу, что по рассматриваемым сделкам НДС подлежал уплате. В данной ситуации налоговый орган:

1) прав, поскольку для целей исчисления НДС безвозмездная передача права собственности на товары облагается, как и возмездная;

2) прав, поскольку налогоплательщик - коммерческая организация не может передавать право собственности на товары на безвозмездной основе;

3) прав, поскольку безвозмездная передача права собственности на товары была осуществлена более трех раз в одном налоговом периоде.

8. Тест

Иванов, владевший легковым автомобилем, продал его в 2018 году по доверенности Сидорову, то есть выдал ему доверенность на право владения и распоряжения транспортным средством, а также получил с него денежные средства. В органах ГИБДД в течение 2019 года автомобиль продолжал быть зарегистрированным за Ивановым. Отметьте правильное утверждение:

1) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2019 год только к Сидорову;

2) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2019 год как к Иванову, так и к Сидорову;

3) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2019 год только к Иванову.

9. Тест

Примером внереализационного дохода для целей налога на прибыль организаций является:

- 1) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- 2) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги);
- 3) имущество (работы, услуги), полученное(-ые) в оплату за реализованные товары.

10. Тест

Нормативное определение услуг в целях НК РФ:

- 1) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;
- 2) деятельность, осуществляемая одним лицом в пользу другого лица, за исключением деятельности органов государственной власти и управления;
- 3) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц
- 4) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание письменных работ, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
-----------------	-------	-----------------

Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет $Оц = 7 \times Пз : Кз$ Где Оц – сумма баллов; Кз – количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз – количество занятий, посещенных студентом
Активность при проведении аудиторных занятий	18	Доклад, презентация – 10 баллов. Участие в обсуждении – 2 балла. Выполнение кейсов – 2 балла. Выполнение практических заданий – 4 баллов
Активность при проведении внеаудиторной работы	5	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 5 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя	10	Выполнение письменной работы – 10 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Экзаменационный билет предполагает два теоретических вопроса (каждый оценивается по 15 баллов) и решение практической задачи (30 баллов). В результате максимальная оценка за экзамен составляет 60 баллов.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;
- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;
- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;
- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам экзамена — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к экзамену с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве сдачи экзамена он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Примерные вопросы для подготовки к экзамену:

1. Гражданско-правовой договор как основание возникновения налоговых правоотношений.
2. Взаимосвязь договорного и налогового права.
3. Понятие объекта налогообложения в договорных обязательствах.
4. Значение квалификации договора для определения объекта налогообложения и размера налоговой обязанности.
5. Исполнение договора как основание возникновения (изменения, прекращения) обязанностей по уплате налогов и сборов.
6. Налогообложение денежных средств, полученных по гражданско-правовому договору в качестве аванса
7. Налогообложение денежных средств, полученных по гражданско-правовому договору в качестве задатка
8. Налогообложение денежных средств, полученных по гражданско-правовому договору в качестве отступного
9. Налогообложение денежных средств, полученных по гражданско-правовому договору в качестве штрафных санкций
10. Методы учета доходов и расходов по гражданско-правовым договорам для целей налогообложения прибыли.
11. Требования налогового законодательства к проявлению должной осмотрительности при выборе контрагента по гражданско-правовому договору.
12. Особенности учета расходов по договорам на НИОКР в целях налогообложения.
13. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу имущества в собственность
14. Налоговые последствия, возникающие в результате безвозмездной передачи и получения имущества и имущественных прав.
15. Договор доверительного управления имуществом – порядок налогообложения.
16. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на возмездную передачу в пользование объектов гражданских прав.
17. Налогообложение в договорных обязательствах, направленных на выполнение работ или оказание услуг.
18. Налоговые последствия применительно к безвозмездным договорам и сделкам.
19. Налоговые последствия применительно к договорам между взаимозависимыми лицами.
20. Трансфертное ценообразование в договорах.
21. Институт взаимозависимых лиц в налоговом праве РФ.
22. Налоговый контроль за договорами (сделками) между взаимозависимыми лицами.
23. Порядок определения в целях налогообложения суммы дохода и прибыли по договорам между взаимозависимыми лицами.
24. Методы, используемые для целей налогообложения доходов (при-

были, выручки) в договорах (сделках), сторонами которых являются взаимозависимые лица.

25. Корректировка трансфертных цен для целей налогообложения.

26. Особенности налогообложения контролируемой задолженности.

27. Налоговые последствия, связанные с процессом исполнения гражданско-правовых договоров.

28. Налогообложение полученных и уплаченных штрафов, пеней и неустоек в результате ненадлежащего исполнения гражданско-правового договора.

29. Формирование резерва по сомнительным долгам при реализации гражданско-правовых договоров и особенности учета этого резерва для целей налогообложения.

30. Особенности налогообложения при прекращении обязательств по гражданско-правовым договорам зачетом.

31. Налоговые обязательства, возникающие вследствие прощения долга по гражданско-правовому договору.

32. Учет для целей налогообложения убытка при уступке права требования долга (цессии).

33. Учет для целей налогообложения долгов, нереальных для взыскания.

34. Налоговые последствия недействительности договора (сделки). Переквалификация сделки налоговым органом и налоговые последствия такой переквалификации.

35. Перенос на будущее убытков по гражданско-правовым договорам и их учет для целей налогообложения.

Примерные практико-ориентированные задания по дисциплине «Налогообложение в договорных обязательствах»

Задание №1. Согласно п. 3 ст. 250 к внереализационным доходам относятся признанные должником санкций за нарушение договорных обязательств. В связи с этим возникает вопрос : какие обстоятельства свидетельствуют или не свидетельствуют о признании должником санкций за нарушение договорных обязательств? Присоединитесь к одной из позиций и обоснуйте свое решение. Позиция 1. О признании долга свидетельствует фактическая уплата сумм санкций за нарушение договорных обязательств или письменное признание обязанности по их уплате. Позиция 2. О признании долга свидетельствует отсутствие возражений должника на требование кредитора об уплате штрафных санкций Позиция 3. О признании долга свидетельствует сам факт подписания договора, содержащего условия начисления штрафных санкций за нарушение договорных обязательств

Задача № 2. Организация А продает организации Б партию товара по цене 5 млн руб. (в т.ч.НДС) на условиях самовывоза. Данная сделка является контролируемой.

Точно такую же партию товара компания В продает не взаимозависимой компании С за 4 млн руб.(в т.ч.НДС), но с учетом доставки судна до покупателя силами продавца за 100 тыс.руб. Во всем остальном условия заклю-

ченных договоров совершенно одинаковы. - Можно ли эти сделки признать сопоставимыми? Обоснуйте свою позицию - приведите примеры 3-х различных условий договора поставки, способных повлиять на сопоставимость сделки - поясните – в чем различие понятий «сопоставимая сделка» и «сопоставляемая сделка». Задача №3 Юридическое лицо «А» приобрело по договору купли-продажи 60% долей в капитале ООО «Х» за 500 т.р. Через 3 года Юридическое лицо «А» решило продать ранее приобретенные доли. Цена продажи составила 980 т.р. - Какие налоги и в каком размере заплатит Юридическое лицо «А» с операции по продаже доли? - Изменился бы Ваш ответ, если бы в условиях задачи вместо юридического лица «А» было обозначено физическое лицо? - Изменился бы Ваш ответ, если бы в условиях задачи значилось, что Юридическое лицо «А» купило и впоследствии продало не 60%, а 20% долей? - Поясните, почему в условии задачи сделан акцент на то, что Юридическое лицо «А» владело долей 3 года?

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)**

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Налогообложение в договорных обязательствах»
Филиал Ярославский Форма обучения заочная
Модуль 7 Направление 40.04.01 «Юриспруденция»
Направленность программы магистратуры «Юрист для частного бизнеса и власти»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1.	Теоретический вопрос	15 баллов
2.	Теоретический вопрос	15 баллов
3.	Практико-ориентированное задание	30 баллов

Подготовил

(ФИО преподавателя)

Утверждаю:

Заведующий кафедрой

Сироткин С.А.

«Экономика и финансы»

Дата ____ 20__ г.

Таблица 7 - Примеры оценочных средств для проверки компетенций

Компетенция	Типовые задания
ПК-1 Способность реализовывать свои профессиональные знания и умения при осу-	1. Демонстрирует знание организационно-контрольных функций органов государственной власти и методики проведения мероприятий по государственному контролю (надзору) Задание Вправе ли инспекция взыскать налог во внесудебном (принудительном) по-

ществлении организационно-контрольных функций органов государственной власти и предпринимательской деятельности.	рядке, если в решении, вынесенном по результатам проверки, указано на мнимость (создание видимости) сделок налогоплательщика (п. 2 ст. 45, ст. ст. 46, 47 НК РФ)? Дайте правовую оценку каждой из нижеуказанных позиций: Позиция 1. Инспекция вправе взыскать налог во внесудебном порядке, если решение о привлечении к ответственности, на основании которого вынесено решение о взыскании налога, оспорено в суде и признано законным Позиция 2. Инспекция вправе взыскать налог во внесудебном порядке, если в решении указано на создание налогоплательщиком видимости сделок Позиция 3. Инспекция не вправе взыскивать налог в принудительном (беспорном) порядке, если в решении указано на создание налогоплательщиком видимости сделок 2. Применяет нормы действующего законодательства, регламентирующие организационно-контрольные функции государственных и муниципальных органов власти Задание Налоговым органом установлен факт неполной уплаты налога на прибыль в размере 30000 руб. по договору, являющемуся контролируемой сделкой. А) Рассчитайте размер штрафа по данному правонарушению. Б) Какова была сумма штрафа при неуплате налога в размере 1 млн.руб.? В) Каковы особенности применения меры ответственности в виде штрафа за неуплату или неполную уплату налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми? 3. Аргументирует правовую позицию по защите гражданских прав и охраняемых законом интересов при осуществлении судебного нормоконтроля и оспаривания нормативно-правовых актов, решений, действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих Задание Студенту задан вопрос: «Можно ли привлечь к ответственности за непредставление к проверке гражданско-правовых договоров?» Ответ выглядел следующим образом: «Налоговый кодекс РФ не предусматривает представление по требованию инспекции договоров и товарных накладных, вследствие чего у налогового органа отсутствуют основания для привлечения общества к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ» А) Оцените правильность ответа Б) Изучите судебную практику и дайте обзор правовым позициям: Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 29.07.2015 N Ф10-2173/2015 по делу N А35-1029/2014; Постановление ФАС Дальневосточного округа от 13.09.2013 N Ф03-4082/2013 по делу N А51-396/2013; Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27.07.2018 N Ф04-3054/2018 по делу N А67-6742/2017; Постановление ФАС Поволжского округа от 19.09.2013 по делу N А55-31523/2012 Б) Сформируйте и обоснуйте собственное мнение по заданному вопросу.
ПКН-6 Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в	1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации. Задание Компания А владеет 62% уставного капитала в компании Б. Компания А передает безвозмездно компании Б активы в виде товарно-материальных ценно-

условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения.	стей. Стоимость передаваемых активов – 14 млн.руб. А) Возникают ли в результате безвозмездной передачи налоги у «А»? Обоснуйте свой ответ. Б) Возникают ли в результате безвозмездного получения имущества налоги у «Б»? Обоснуйте свой ответ. В) Изменился бы Ваш ответ, если бы в условиях задачи значилось, что компания А владеет долей в компании Б непрерывно на протяжении 7 лет? Г) Изменился бы Ваш ответ, если бы в условиях задачи значилось, что стоимость передаваемого имущества – менее 1 млн.руб.? 2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности. Задание Организации А и Б – взаимозависимые лица. Они заключили договор займа, в которой А- заемщик, Б – займодавец. Ставка за пользование займом составляет 11% годовых. 1) Рассчитайте, при какой ставке рефинансирования организация А сможет принять проценты к налогообложению в полном объеме? Обоснуйте свой ответ расчетами. 2) Изменился бы Ваш ответ, если бы в условия задачи было добавлено, что сумма займа между А и Б составила 300 млн.руб.? 3) Поясните, почему налоговым законодательством контролируются условия платности займов между взаимозависимыми лицами?
УК-6 Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	1. Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы, стоимость и бюджет, планирует закупки, качество, коммуникации и управление рисками проекта и др. Задание Организация А и компания Б входят в состав одного холдинга, являются взаимозависимыми лицами. Компания Б производит оборудование, компания А занимается его продажей и продвижением. Компания Б продала произведенное оборудование за 2,4 млн.руб.(в т.ч.НДС) компании А и валовая рентабельность по этой сделке у компании Б – 15%. Компания А перепродала это оборудование не взаимозависимому лицу за 3,6 млн.руб. Известно, что, активы, вложенные в совокупную прибыль холдинга со стороны А -1,3 млн.руб, а со стороны Б – 12,4 млн.руб. А) Определите общую прибыль, полученную А и Б Б) Перераспределите прибыль по показателю рентабельности вложенных активов. В) Кому и в каком размере будут доначислены НДС и налог на прибыль? Г) Это была задача на применения метода распределения прибыли. Какие еще методы определения доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения Вы знаете? Перечислите их. 2. Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта. Задание Юридическое лицо, применяющее общую систему налогообложения совершило две сделки-купли-продажи: закупило товар и затем реализовало его с наценкой. Известно, что при приобретении товара НДС, уплаченный поставщику составил 140000руб. Также известно, что после реализации, уплаты НДС и налога на прибыль чистая прибыль составила 72000 руб. Определите и

отразите в таблице результаты расчетов: А) по какой цене был закуплен товар Б) по какой цене был реализован товар В) какова прибыль от реализации Г) Какой НДС был уплачен в бюджет Д) какой налог на прибыль был уплачен в бюджет.		
	Закупка	Продажа
<u>Ст-ть без НДС</u>		
НДС 20%	140000	
<u>Ст-ть с НДС</u>		
Прибыль от реализации		
НДС к уплате в бюджет		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		72000

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и локальные акты филиала по данному вопросу, размещенные по ссылке:

<http://www.fa.ru/fil/yaroslavl/about/base/Pages/oup.aspx>

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

Нормативные правовые акты

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (последняя редакция)
2. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (последняя редакция)
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (последняя редакция)
4. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (последняя редакция)

Основная литература

5. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. В. Зубач [и др.] ; под ред. И. Ш. Киясханова, А. М. Багмета, А. И. Григорьева. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 527 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1028465-> Текст : электронный.

6. Теория и практика налогообложения : учебник / под ред. Н.И. Малис .— 2-е изд., доп. и перераб. — Москва: Магистр : Инфра-М, 2013. — 432 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803> - Текст : электронный.

Дополнительная литература:

7. Демин А.В. Неопределенность в налоговом праве и правовые средства ее преодоления: Монография - Москва: Издательский Центр РИОР, 2013 - 246 с. —Текст: электронный.: <http://znanium.com/go.php?id=319340>.

8. Корпоративное право: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Г.Ф. Ручкина, А.В. Барков, М.Ю. Березин [и др.]; Финуниверситет; под ред. Г.Ф. Ручкиной - Москва: Юрайт, 2019 - 213 с. - Бакалавр и магистр. Академический курс. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://urait.ru/bcode/475730>. - Текст : электронный.

9. Договорное право России: реформирование, проблемы и тенденции развития: Монография / Е.Е. Богданова, Л.Ю. Василевская, Е.С. Гринь и др. - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 192 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1025457> – Режим доступа: по подписке Текст : электронный.

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

1. <https://www.nalog.ru/rn77/> - ФНС России
2. <https://sudact.ru/> - судебные акты портал
3. <http://elib.fa.ru/> Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
4. <https://www.biblio-online.ru/> Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
5. <https://znanium.com/> Электронно-библиотечная система Знаниум

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Кузнецова С.О. Методические рекомендации по выполнению эссе по дисциплине «Налогообложение в договорных обязательствах» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»	2024	https://cloud.mail.ru/public/7Wk4/4cYeHjVof
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекоменда-	2024	Приказ № 1040_о от 11.05.2021.PDF (fa.ru)

ций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансового университета»		
--	--	--

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:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-6
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-6
3	Информационная система Bloomberg.	Темы 1-6
4	Информационная система Thomson Reuters	Темы 1-6

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

11.4. Доступ к электронно-библиотечным системам:

При освоении дисциплины каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к одной или нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Финансового университета. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории филиала, так и вне ее.

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

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные 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 производится с учетом 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 учетом 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 опорно-двигательного 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.