

**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

АРХИТЕКТОНИКА НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

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	Ошибка! Закладка не определена.
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)	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
5.1. Содержание дисциплины.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов	Ошибка! Закладка не определена.
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	
	Ошибка! Закладка не определена.
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень	

необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	28
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	29

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Архитектоника налоговых споров».

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

Дисциплина «Архитектоника налоговых споров» 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), соотносённые с компетенция-ми/индикаторами достижения компетенции
ПКН-8	Способность осуществлять предупреждение и пресечение правонарушений в социально-экономической и финансовой сферах, в том числе коррупционной направленности, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению	1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Знать: Содержание, предмет и основание налогового спора Уметь: применять теоретические знания по классификации налоговых споров и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.
		2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области разрешения налоговых споров, особенностях их разрешения, основных подходах, выработанных в судебной практике по разрешению налоговых споров.	Знать: методы оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений. Уметь: применять методы оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений. определять способ разрешения налогового спора
ПК-1	Способность реали-	Разработка	Знать:

	зовать свои профессиональные знания, навыки и умения при осуществлении организационно-контрольных функций органов государственной власти и предпринимательской деятельности.	документации правового характера. Подготовка документов о нарушении норм права для передачи документов в суд и следственные органы.	- понятие объекта, предмета и метода правового регулирования; - правила юридической техники; - принципы профессионального мышления современного юриста, юридическую терминологию; - совокупность источников права по предмету правового регулирования; - соответствующие научные доктрины Уметь: - применять полученные знания, юридическую терминологию, нормы материального и процессуального права в процессе правотворческой деятельности; - разрабатывать план подготовки нормативно-правового акта; - анализировать сведения, необходимые для разработки нормативно-правового акта; - определять объект, предмет и метод правового регулирования подготавливаемого нормативно-правового акта; - руководить рабочей группой разработки нормативно-правового акта; - вести дискуссию при участии в разработке нормативно-правового акта; - доказывать свою правовую позицию по исследуемому вопросу.
--	---	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Архитектоника налоговых споров» является дисциплиной модуля дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы подготовки магистров по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция, направленность программы магистратуры: «Юрист для частного бизнеса и власти». Дисциплина «Архитектоника налоговых споров» основывается на сумме знаний, полученных при изучении общеэкономических, правовых и финансовых дисциплин, а также специальных налоговых дисциплин. Дисциплина «Архитектоника налоговых споров» дает студентам возможность расширить профессиональный кругозор, выработать контрольные и аналитические навыки, необходимые при решении поставленных задач. Целью дисциплины является развитие правового мышления и правовой культуры магистрантов

на основе формирования у них представлений об особенностях рассмотрения налоговых споров, о современных характеристиках различных категорий дел, связанных с налоговыми правоотношениями, практике применения и толкования норм налогового законодательства.

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 1 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 5 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	16	16
<i>Контактная работа – Аудиторные занятия</i>	4	4
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<i>Самостоятельная работа</i>	92	92
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговые споры и особенности их сопровождения Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Налоговые споры и глобализация. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субъектов федеральных образований и налогоплательщика. Общая характеристика налогового спора. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты, классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров. «Дух» закона и «буква» закона. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Взаимосвязь налоговых споров и споров связанных с банкротством, экономическим блоком Уголовного Кодекса РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая, уголовная, субсидиарная ответственность, убытки и ущерб в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах.. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Сопровождение налогового спора: заключение договора, специфика общения с клиентом, построение модели общения с налоговыми органами на разных стадиях спора, построение позиции защиты. Гонорар успеха. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения зако-

ходательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора в зависимости от вида налоговозаконодательной 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. Стратегические технологии налоговых споров и особенности формирования доказательной базы Налоговый спор в допроверочной стадии: представление документов, пояснений, допросов свидетелей, расчет действительных налоговых обязательств. Методы недопущения выездной проверки. Формирование контраргументов и выстраивание позиции, подготовка ходатайств. Комплекс мероприятий по подготовке к проверке. Особенности представления интересов налогоплательщика в налоговых органах. Побуждение к уточнению налоговых обязательств. Правовые последствия. Налоговые споры при осуществлении камеральной налоговой проверки: представление документов, пояснений, оспаривание запросов, процессуальные сроки, пределы компетенций проверяющих. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. Особенности сбора доказательств, оценка легитимности доказательной базы, представленной налоговыми органами. Контрдоказательства. Налоговый спор при выездной налоговой проверке. Подготовка офиса к проверке, работа со свидетелями, подготовка документов к проверке. Особенности осуществления налогового спора в период выездной проверки. Процессуальные аспекты. Методики и стратегии выстраивания позиции налогоплательщика. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка: особенности сопровождения процедур и их оформления как важнейшая часть активного налогового спора. Легитимность доказательств и особенности подготовки контрдоказательств на разных стадиях: до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, жалобы в ФНС России, 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. Правовые коллизии.

Тема 3. Технологические вопросы налоговых споров Технологии представления интересов налогоплательщика работы уполномоченного представителя на разных стадиях налогового спора. Представление документов и пояснений: технология работы с требованиями налоговых органов. Комплексная методика подготовки ответов на требования и ходатайств. Особенности работы со свидетелями: алгоритмы выборки свидетелей, управление процессами допросов, технология подготовки свидетеля к допросу. Передопросы, аффидевиты. Оформление процессуальных документов. Экспертиза и заклю-

чение специалиста: оценка целесообразности, предмет заключения, подбор специалистов, особенности формирования вопросов, особенности представления заключения в налоговом споре на разных стадиях. Акт налоговой проверки и особенности подготовки письменных возражений на него. Особенности истребования приложений к акту и ознакомления с ними. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы. Технические особенности написания возражений на акт проверки. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. Контррасчет. Штрафные санкции и смягчающие обстоятельства. Процедурные вопросы рассмотрения результатов налоговой проверки. Процессуальные сроки и особенности их течения. Дополнительные мероприятия налогового контроля: особенности сопровождения, написание разногласий на дополнительный акт. 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. Приостановка обжалования и дополнения к апелляционной жалобе. Жалоба в ФНС России. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу. 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 зонам функционирования налогоплательщиков Налоговые споры физических лиц. Налоговые споры при декларировании отдельных доходов. Налоговые споры по получению налоговых вычетов: имущественных, социальных, профессиональных. Налоговые споры по НДФЛ и страховым взносам в части облагаемых и необлагаемых доходов. 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 во необоротные активы» или 01 «Основные сред-

ства», порядок определения первоначальной стоимости имущества и срока службы. Налоговые споры по взаимодействию с недобросовестными контрагентами. Особенности доказывания проявления коммерческой осмотрительности и реальности. Налоговая реконструкция и определение действительных налоговых обязательств. Специфика выстраивания позиции защиты. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. Особенности доказывания экономической целесообразности, деловой цели, реальности и самостоятельности. Специфика проведения налоговой реконструкции и определения действительных налоговых обязательств. Налоговые споры по сделкам между аффилированными лицами в части цены сделок, их переквалификации, реальности и др. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. Налоговые споры по применению различных схем агрессивной налоговой оптимизации (агентские схемы, схемы с ИП, плательщиками НДС, давальческие схемы, производственные кооперативы и др.) Налоговые споры по НДС: экспорт, возмещение, восстановление, льготы и др. Налоговые споры по налогу на прибыль: доходы и расходы, резервы, контролируемые задолженности, дебиторская и кредиторская задолженность, споры по доходам и расходам, учитываемым в целях налогообложения). Споры, связанные с применением контрольно-кассовой техники, прослеживаемыми товарами. 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 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				Са- мо- стоя- тель- ная ра- бота	
			Общая	Лекции	Семи- нары и практи- ческие занятия	Занятия в интерактив- ных формах		
1	Тема 1. Налог- овые споры и особенно- сти их сопро- вождения	27	4	1	3	-	23	Доклады, презента- ции
2	Тема 2. Стратегиче- ские техноло-	27	4	1	3	-	23	Научная дискус- сия. До-

	гии налоговых споров и особенности формирования доказательной базы							клады по домашнему творческому заданию
3	Тема 3. Технологические вопросы налоговых споров	27	4	1	3	-	23	Научная дискуссия. Доклады по домашнему творческому заданию
4	Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	27	4	1	3	-	23	Научная дискуссия. Доклады по домашнему творческому заданию
	В целом по дисциплине:	108	16	4	12	-	92	
	Итого в %							

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. Налоговые споры и особенности их сопровождения	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	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-

	практика их применения в налоговом споре. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 1,2,3 Дополнительная литература: 4,5,6,7	учебная дискуссия.	
Тема 2. Стратегические технологии налоговых споров и особенности формирования доказательной базы	1.Раскройте методику подготовки офиса к проверке. 2.Особенности представления документов при камеральной проверке. 3.Легитимность доказательств в налоговом споре. 4.Технологии поведения при выемке документов как первый шаг в налоговом споре. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 1,2,3 Дополнительная литература: 4,5,6,7	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия.	
Тема 3. Технологические вопросы налоговых споров	1.Формирование позиции и стратегии защиты при написании апелляционных жалоб. 2.Правовая оценка имеющихся доказательств. 3.Особенности разработки комплекса мер по nivelированию 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. К занятию необходимо: 1.На примере «своей» организации изучить используемые методы защиты в налоговом споре. 2.Оценить эффективность разработанных мер и перспективы налогового спора. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 1,2,3 Дополнительная литература: 4,5,6,7	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия	
Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования	1.Налоговые споры физических лиц. 2.Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. 3.Налоговые споры по должной осмотрительности	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с	

налогоплательщи- ков	и реальности хозяйственных операций. 4.Практика налоговых споров по дроблению бизне- са и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. 5.Налоговые споры по ценовым вопросам реализа- ции товаров (работ, услуг). 6.Налоговые споры по экономическому обоснова- нию и документальному подтверждению произве- денных расходов. 7. Налоговые споры по взаимозависимости. 8.Налоговые споры по правоприменительной прак- тике налоговых льгот. 9.Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудни- ков в налоговых спорах. 10.Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимиза- ция. 11.Налоговые споры по НДС. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 1,2,3 Дополнительная литература: 4,5,6,7	докладами. Научно- учебная дис- куссия.	
-------------------------	---	--	--

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относят-
ся:

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

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

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение само-
стоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеауди-
торной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной са- мостоятельной рабо-
---	---	---

		ты
Тема 1. Налоговые споры и особенности их сопровождения	1. Налоговые споры и глобализация. 2. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. 3. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. 4. Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала. Выполнение домашнего творческого задания.
Тема 2. Стратегические технологии налоговых споров и особенности формирования доказательной базы	1. Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами процессуальные аспекты проведения налогового контроля. 2. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки. 3. Налоговый мониторинг: особенности организации информационного взаимодействия, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура.	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала. Выполнение домашнего творческого задания.
Тема 3. Технологические вопросы налоговых споров	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.	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала. Изучение механизмов оптимизации налогообложения «своей» организации, подготовка соответствующих материалов. Выпол-

		нение домашнего творческого задания.
Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	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 налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями.	Изучение литературы и нормативного материала. Работа с учебной и научной литературой. Подготовка доклада. Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала. Изучение применяемых способов и методов оптимизации отдельных налогов «своей» организации, анализ, расчет изменения налогового бремени, рисков, подготовка материалов. Выполнение домашнего творческого задания

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение домашнего творческого задания. Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом: Результаты освоения студентами знаний, умений и компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины, оцениваются максимальной суммой в 100 баллов. Балльная оценка текущего контроля успеваемости студента в семестре, модуле составляет максимально 40 баллов. Балльная оценка в зачётно - экзаменационную сессию не превышает 60 баллов.

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

Перечень примерных контрольных вопросов

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.

Темы для подготовки 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 субсидиарная ответственность 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 налогообложения 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, контролирующих 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

1. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизации.

2. Налоговые споры по НДС.

3. Налоговые споры по налогу на прибыль.

4. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

5. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями

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

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов;
- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины;
- написание домашнего творческого задания и докладов;
- выполнение домашнего творческого задания;
- работа в фокус – группах;

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

7.1 Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

Таблица 5

Компетенция	Типовые задания
Способность осуществлять предупреждение и пресечение правонарушений в социально-экономической и финансовой сферах, в том числе коррупционной направленности, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПKN-8)	1. Систематизирует правовые и организационные основы деятельности по предупреждению и пресечению правонарушений в социально-экономической и финансовой сферах, в том числе коррупционной направленности. Изучить основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации или ликвидации последствий коррупционных правонарушений в соответствии с национальным планом противодействия коррупции от 25 декабря 2008 года № 273–ФЗ «О противодействии коррупции», которым устанавливаются 2. Выявляет и устраняет причины и условия, способствующие совершению правонарушений. - Дайте общую характеристику преступлениям против интересов службы в коммерческих и иных организациях. - Дайте анализ состава злоупотребления полномочиями. - Дайте анализ состава коммерческого подкупа. 3. Применяет в профессиональной деятельности методы предупреждения и пресечения правонарушений, в том числе коррупционной направленности. Налоговый инспектор Куприянова с целью трудоустройства окончившей вуз дочери обратилась к директору одного из крупных предприятий города с просьбой о помощи. Дочь Куприяновой была принята на работу по специальности. В благодарность за это инспектор Куприянова по собственной инициативе сообщала главному бухгалтеру предприятия о предстоящих проверках, помогала советами в составлении финансовой отчетности. Содержат ли действия Куприяновой и директора предприятия признаки состава какого-либо преступления? 4. Вырабатывает комплекс мер по выявлению и устранению причин и условий, способствующих совершению правонарушений в социально-экономической и финансовой сферах. Ректор одного из московских ВУЗов Безунов в течение 6 лет незаконно сдавал в аренду нескольким коммерческим структурам земельный участок площадью около 800 тысяч квадратных метров. Указанный участок находился в федеральной собственности. В результате действий Безунова бюджету страны был причинен ущерб на сумму более 200 миллионов рублей. Квалифицируйте содеянное Безуновым.
Способность реализовать свои профессиональные знания, навыки и умения при осуществлении организационно-контрольных функций органов государственной власти и пред-	1. Демонстрирует знание организационно-контрольных функций органов государственной власти и методики проведения мероприятий по государственному контролю (надзору). На основе анализа нормативно-правовых актов, укажите особенности муниципального контроля в следующих сферах: Регулирование вопросов земельного контроля Муни-

принимательской деятельности (ПК-1)	ципальный контроль в социальной сфере Муниципальный финансовый контроль: Муниципальный контроль за капитальным ремонтом многоквартирных жилых домов 2. Применяет нормы действующего законодательства, регламентирующие организационно-контрольные функции государственных и муниципальных органов власти. - В ходе проведения административного расследования Управлением Роспотребнадзора по в отношении кальянной ИП Иванова И.И. было выявлено нарушение санитарного законодательства (шахты вытяжной вентиляции не выступают над коньком крыши многоэтажного жилого дома на высоту не менее 1 м), что в свою очередь может явиться причиной возникновения неинфекционных заболеваний, а именно заболеваний сердечно - сосудистой, нервной систем среди населения г. Воронежа. Какие правовые последствия повлечет выявление данных нарушений законодательства? Какое решение в отношении работы кальянной и индивидуального предпринимателя, должно быть вынесено по итогам проверки и каков механизм вынесения данного решения? 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. В период с 25 по 31 июля текущего года сотрудники Верхне-Донского управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) провели внеплановую выездную проверку ООО «ТеплоЭнер» с целью проверки готовности предприятия к предстоящему отопительному сезону. В процессе проведенной проверки сотрудники ведомства обнаружили ряд нарушений действующих Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок: на предприятии не назначены ответственный за исправное состояние и безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок и его заместитель; не создана постоянно действующая комиссия по проверке знаний персонала; отсутствуют - паспорт и инструкция по эксплуатации тепловой сети, акт о результатах испытаний трубопроводов на прочность и плотность, программа испытаний, пуска и прогрева тепловой сети, график обхода теплопроводов, журнал дефектов и журнал обхода и осмотра тепловых сетей, журнал текущих ремонтов тепловой сети, а также инструкция с четко разработанным оперативным планом действий при аварии. Какие правовые последствия повлечет выявление данных нарушений законодательства? Какое решение в отношении ООО «ТеплоЭнер» должно быть вынесено по итогам данной проверки?
--	---

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки умений, знаний, характеризующих этапы формирования компетенций.

1. Составьте заявление о признании решения налогового органа недействительным. Обстоятельства дела определите на свое усмотрение.
2. Понятие добросовестного и недобросовестного налогоплательщика в судебно-арбитражной практике.
3. Понятие налоговой выгоды.
4. Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды. Доказывание должной осмотрительности и добросовестности в налоговых спорах.
5. Бремя доказывания в налоговых спорах.
6. Показания свидетелей как доказательства в налоговых спорах. Освобождение от доказывания в налоговых спорах.
7. Вновь открывшиеся обстоятельства в налоговых спорах. Допустимость, относимость и достаточность доказательств в налоговых спорах.

Задача 1.

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы (МИ ФНС) обратилась в городской арбитражный суд с иском к АО «Нейтрон» и ООО «Фортуна» о признании недействительной (мнимой) сделкой договора купли-продажи от 28 марта 2018 г., заключенного между АО «Нейтрон» и ООО «Фортуна». Решением суда первой инстанции от 23 апреля 2018 г. истцу отказано в удовлетворении требований, т.к. по данному спору истец не доказал, что: - стороны в договоре действовали недобросовестно, - налоговым законодательством включены в состав полномочий налоговых органов права в сфере признания сделок налогоплательщиков недействительными, в т.ч. подачи соответствующих исков в суд. В апелляционной жалобе МИ ФНС просит решение суда отменить, принять по делу новый судебный акт, ссылаясь на нарушение норм материального права. В обоснование своей позиции налоговая инспекция ссылается на то, что в ходе камеральной налоговой проверки ею было установлено, что сделка (договор от 28 марта 2014 г.) совершалась лишь для вида, без намерений создать правовые последствия для сторон в силу следующих обстоятельств: - в договоре отсутствуют требования о поставке товара либо о возврате оплаченных денежных сумм, то есть участвующие в сделке стороны на момент ее совершения не имели намерения ее исполнять или требовать ее исполнения; - ряд товарных накладных, на основании которых якобы передавался товар, а также счета-фактуры подписаны неустановленным лицом; - сделка между сторонами фактически не была исполнена и у сторон не было намерений ее исполнять; По мнению МИ ФНС целью заключения рассматриваемого договора является получение денежных средств из федерального бюджета в виде налогового вычета по НДС; товар по данному договору реализован в последующем не был. Наделена ли ФНС полномочиями по признанию недействительных (мнимых) сделок, совершаемых налогоплательщиками? Дайте правовую оценку сложившейся ситуа-

ции. Будет ли удовлетворена апелляционная жалоба МИ ФНС? Ответ обоснуйте.

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков.

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 приказы филиалов по данному вопросу.

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 вне-аудиторной работы	5	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 5 баллов
Самостоятельная работа студен-	10	Выполнение письменной работы – 10 бал-

та под руководством преподавателя		лов
-----------------------------------	--	-----

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.

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.

Пример экзаменационного билета

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

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Архитектоника налоговых споров»
Филиал Ярославский Форма обучения заочная
Модуль 5 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
«Экономика и финансы»

Сироткин С.А.

Дата ____ 20__ г.

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

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998).
4. Трудовой кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 20.12.01 № 197-ФЗ)
5. Уголовный кодекс РФ.
6. Кодекс РФ «Об административных правонарушениях» (Федеральный закон от 30.12.01 №1950.
7. Постановление Совета Федерации Федерального Собрания «О бюджетной стратегии на период до 2023 года» от 26 ноября 2008 г. № 443-СФ.
8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации до 2024 года.
9. Федеральный закон от 07.08.2001 N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 02.02.2006)
10. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (ред. от 22.08.2004, с изм. от 05.01.2006)
11. Постановление Пленума ВС РФ.
12. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок от 25.06.2007. <http://www.nalog.ru/>
13. Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 N 84 “О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество”

Основная литература:

1. Налоги и предпринимательство : учебник / Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак, Л. М. Архипцева [и др.] ; под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 01.11.2022). – Текст : электронный.
2. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 28.10.2022). - Текст : электронный.
3. Совершенствование механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости при соблюдении баланса интересов

бюджета, бизнеса и населения : монография / Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, Е.В. Балацкий [и др.]; под науч. ред. Л.И. Гончаренко ; Финуниверситет. — Москва : Русайнс, 2020. — 175 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939663> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 01.11.2022). — Текст : электронный.

5. Современная архитектура финансов России: монография / М.А. Эскиндаров, В.В. Масленников, М.А. Абрамова [и др.]; Финуниверситет ; под ред. М.А. Эскиндарова, В.В. Масленникова. - Москва: Когито-Центр, 2020. - 487 с. - Текст: непосредственный. - То же. — ЭБ Финуниверситета. - URL: http://elib.fa.ru/fbook/fin_8.pdf (дата обращения: 01.11.2022). - Текст : электронный. – Режим доступа: Свободный доступ из сети Интернет (чтение, печать).

6. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 375 с. - (Серия «Magister»). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> (дата обращения: 01.11.2022). – Текст : электронный.

7. Архитектоника современного налогообложения потребления : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Д. А. Артеменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Серия «Magisler»). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> (дата обращения: 01.11.2022). – Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru/>— Министерство финансов Российской Федерации

2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба

3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации

4. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий

5. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА

6. www.rbc.ru — РИА РБК

7. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.

8. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
11. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
12. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
13. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
14. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
15. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
16. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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 контрольной работы по дисциплине «Архитектоника налоговых споров» 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 рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансового университета»	2024	Приказ № 1040 о от 11.05.2021.PDF (fa.ru)

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 «Консультант Плюс»	Темы 1 и 3
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 и 3
3	Электронная энциклопедия: http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki	Темы 2 и 4
4	Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»- http://www.skrin.ru	Темы 2, 3 и 4
5	Пакет «STATISTICA»	Темы 1, 2 и 4

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.