

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

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2022 г.

ЧЕРНОВА ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

АРХИТЕКТОНИКА НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

Направленность **«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»**

Заочная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)

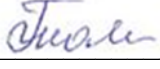
КАЛУГА 2022

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Архитектоника налоговых споров» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по заочной форме обучения.

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

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2022 г

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
4. Объем дисциплины 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	4
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	23
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	26

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.3.2. «Архитектоника налоговых споров».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах.	1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Знать: методы проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю. Уметь: применять теоретические знания 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 мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: Налоговые риски и методы их выявления и устранения, критериальные уровни ответственности за ошибки в налогообложении, особенности сопровождения налоговой проверки и налогового спора, процессуальные сроки и их течение в налоговых спорах. Уметь: Оценивать внешние и внутренние риски и перспективу налогового спора, организовать документационное обеспечение налогового спора, обеспечивающее нивелирование негативных последствий, использовать навыки по управлению налоговым спором с целью обеспечения равновесного баланса бизнеса и государства
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Архитектоника налоговых споров» является дисциплиной по выбору.

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	<i>ДТЗ</i>	<i>ДТЗ</i>
Вид промежуточной аттестации	<i>зачет</i>	<i>зачет</i>

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговые споры и особенности их сопровождения

Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Налоговые споры и глобализация. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика. Общая характеристика налогового спора. 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 законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС, неопределенность арбитражной практики).

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

Тема 2. 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 заключение 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 в необоротные активы» или 01 «Основные средства», 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 2

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельна я работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Тема 1. Налоговые споры и особенности их сопровождения	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
2	Тема 2. Стратегические технологии налоговых споров и особенности формирования доказательной базы	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
3	Тема 3. Технологические вопросы налоговых споров	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
4	Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	27	4	1	3	23	Научная дискуссия. Доклады по контрольной работе.
	В целом по дисциплине	108	16	4	12	92	Согласно учебному плану: ДТЗ

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, 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 практика их применения в налоговом споре. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 2,3,6 Дополнительная литература: 1,3,5,8,13,14,15,16,18	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-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: 2,3,6 Дополнительная литература: 1,3,5,8,13,14,15,16,18	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 нивелированию доказательной базы. 4.Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. 5.Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. 6.Штрафные санкции в налоговом споре. Смягчающие обстоятельства. 7.Обеспечительные меры со стороны налоговых органов. 8.Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. 9.Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. 10.Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды. Распределение бремени доказывания. 11.Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика. 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: 2,3,6 Дополнительная литература: 1,3,5,8,13,14,15,16,18	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами. Научно-учебная дискуссия.
Тема 4. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков	1.Налоговые споры физических лиц. 2.Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. 3.Налоговые споры по должной осмотрительности и	Опрос студентов по вопросам темы. Выступления с докладами.

	реальности хозяйственных операций. 4. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. 5. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг). 6. Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов. 7. Налоговые споры по взаимозависимости. 8. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. 9. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах. 10. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизация. 11. Налоговые споры по НДС. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативно-правовые акты: 3,4,5,6,7,8,9,10 Основная литература: 2,3,6 Дополнительная литература: 1,3,5,8,13,14,15,16,18	Научно-учебная дискуссия.
--	--	---------------------------

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
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	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 контрольной работы.

	взысканных налогов.	
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 контрольной работы.
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. Выполнение контрольной работы.
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 контрольной работы.

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 ДТЗ

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.

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».

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

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3 Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров	1.Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Знать: методы проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю. Уметь: применять теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	Охарактеризуйте нормативно-правовую базу для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю

органах			
	2.Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	Знать: Налоговые риски и методы их выявления и устранения, критериальные уровни ответственности за ошибки в налогообложении, особенности сопровождения налоговой проверки и налогового спора, процессуальные сроки и их течение в налоговых спорах. Уметь: Оценивать внешние и внутренние риски и перспективу налогового спора, организовать документационное обеспечение налогового спора, обеспечивающее нивелирование негативных последствий, использовать навыки по управлению налоговым спором с целью обеспечения равновесного баланса бизнеса и государства	Задание Опишите процедуру подготовки к написанию разногласий на акт проверки Задание Опишите методику работы со свидетелями в рамках сопровождения налогового спора.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации.
2. Налоговые споры и глобализация.
3. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика.
4. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора.

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

сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля.

26. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств.

27. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы.

28. Написание возражений на акт проверки.

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

30. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств.

31. Штрафные санкции в налоговом споре.

32. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.

33. Дополнительные мероприятия налогового контроля.

34. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.

35. Обеспечительные меры. Особенности диверсификации бизнеса в послепроверочный период.

36. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам.

37. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика.

38. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств.

39. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях.

40. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов.

41. Налоговые споры физических лиц.

42. Налоговые споры по имущественным налогам.

43. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций.

44. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации.

45. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг).

46. Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов.

47. Налоговые споры по взаимозависимости.

48. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот.
49. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах.
50. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизация.

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

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: 27.04.2021). — 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: 27.04.2021). - 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: 12.04.2021). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Налогообложение организаций : учебник / А.С. Адвокатова, А.А. Артемьев, О.И. Борисов [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-р экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 27.04.2021). —Текст : электронный.

5. Современная архитектура финансов России: монографии / М.А. Эскиндаров, В.В. Маслянников, М.А. Абрамова [и др.]; Финуниверситет ; под ред. М.А. Эскиндарова, В.В. Масленникова. - Москва: Когито-Центр, 2020. - 487 с. - Текст: непосредственный. - То же. — Свободный доступ из сети Интернет (чтение, печать). - ЭБ Финуниверситета. - URL:http://elib.fa.ru/fbook/fin_8.pdf (дата обращения: 27.04.2021). - Текст : электронный.

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: 27.04.2021). — 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: 27.04.2021). – Текст : электронный.

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

1. www.minfin.ru — Министерство финансов Российской Федерации
2. www.nalog.ru — Федеральная налоговая служба
3. www.prime-tass.ru — Агентство экономической информации
1. www.quote.ru — финансовые показатели российских предприятий
2. www.raexpert.ru — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
3. www.rbc.ru — РИА РБК
4. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
5. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
6. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
7. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
13. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
14. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
15. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
16. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

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

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

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

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

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

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

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

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

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

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

Методические рекомендации по выполнению ДТЗ

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

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

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

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

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

обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Архитектоника налоговых споров» предполагается:

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