

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговые споры

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
**Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование**

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очно-заочная

Статус дисциплины: *входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений*

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговые споры» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. №939.

Разработчик:

кафедра финансов и кредита, к.э.н.  Джафарова З.К.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

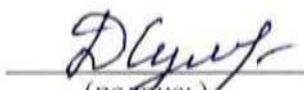
И.о. зав. кафедрой


(подпись)

Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель


(подпись)

Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ


(подпись)

Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговые споры» входит в *часть, формируемую участниками образовательных отношений* ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с разрешением спорных вопросов в сфере нарушений налогового законодательства, досудебного обжалования результатов налоговых проверок, урегулирования налоговых споров. Изучается механизм урегулирования налоговых споров, административный и досудебный порядок их разрешения: особенности процедуры разрешения.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК – 3, ПК – 4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, практические занятия, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме – *устного опроса, проведение контрольных работ, и промежуточный контроль в форме зачета.*

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий: 72 ч.

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							СРС, в том числе экзамен
		всего	из них						
		Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
	72	14	6		8			58	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговые споры» являются формирование фундаментальных знаний и практических навыков в области досудебного и административного разрешения налоговых споров между фискальными органами и налогоплательщиками, порядок разрешения и рассмотрения в суде и до суда, виды и примеры решения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Налоговые споры» входит в *часть, формируемую участниками образовательных отношений* ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Содержание дисциплины способствует формированию комплексных знаний и навыков в данной области, интегрированию знаний по проблемам налогообложения, формированию комплексного подхода в изучении финансово-экономических и налоговых дисциплин. Дисциплина ориентирована на новое экономическое мышление, носит комплексный характер и объединяет в единое целое знания, полученные студентами в процессе изучения налогов, налогового законодательства РФ, налоговой системы России, основ управления, бухгалтерского учета и других дисциплин.

Как профессиональная учебная дисциплина «Налоговые споры» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Организация бюджетного процесса в субъектах РФ», «Теория и практика бюджетного федерализма», «Доходы бюджетов», «Расходы бюджетов», «Бюджетное планирование и прогнозирование», «Теория и практика налогового администрирования».

Освоение дисциплины «Налоговые споры» необходимо для формирования у магистров профессиональных навыков по порядку исчисления и уплате в бюджет налоговых и неналоговых доходов, проведению камеральных и выездных налоговых проверок, порядку и механизму урегулирования налоговых споров, досудебному и административному их разрешению. Результаты изучения данной дисциплины используются при рассмотрении дисциплин «Казначейские технологии исполнения бюджета», «Управление государственным и муниципальным долгом», «Бюджетно-финансовый контроль», «Финансы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации», «Бюджетно-налоговый потенциал территорий», «Бюджетные риски и дефицитное финансирование».

Завершающим этапом учебной и научной работы студентов в этом направлении является сдача зачета по дисциплине.

Полученные знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способен осуществлять составление налоговой отчетности, выявлять на основе результатов ее анализа проблемы налогоплательщика и разрабатывать предложения по их устранению	М-ИПК-3.1. Собирает и обрабатывает информацию, необходимую для составления налоговой отчетности	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с источниками информации для составления налоговой отчетности Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности	Устный опрос, письменный опрос, тестирование ситуационные задачи
	М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности, выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-4. Способен оказывать консультационные услуги по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	М-ИПК-4.1. Применяет методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов с учетом действующих норм законодательства о налогах и сборах	Знает: методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Умеет: применять на практике методы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, осуществлять мониторинг изменений законодательства о налогах и сборах Владеет: отечественной и зарубежной практикой по налоговому консультированию, действующим федеральным, региональным и муниципальным законодательством по налоговым и страховым платежам.	Устный опрос, письменный опрос, тестирование ситуационные задачи
	М-ИПК-4.2. Выделяет сложные и спорные вопросы при консультировании налогоплательщиков	Знает: процесс и этапы налогового консультирования Умеет: проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, разрабатывать рекомендации по решению спорных вопросов и ситуаций в сфере налогообложения юридических и физических лиц	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельная работа в т.ч. экзамен	
Модуль 1. Теоретико-правовые основы урегулирования налоговых споров								
1	Понятие налогового спора, общая характеристика налогового спора. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров		2	2			14	Устный опрос, научный доклад, ситуационные задачи
2	Механизм урегулирования налоговых споров. Порядок их разрешения: административный и досудебный.		2	2			14	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
	<i>Итого по модулю 1:</i>		4	4			28	
Модуль 2. Практические аспекты урегулирования налоговых споров								
4	Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды		1	2			15	Устный опрос, научный доклад, ситуационные задачи
5	Налоговые споры по результатам налогового контроля		1	2			15	Устный опрос, письменный опрос, тестирование
	<i>Итого по модулю 2:</i>		2	4			30	
	ИТОГО:		6	8			58	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Теоретико-правовые основы урегулирования налоговых споров

Тема 1. Понятие налогового спора, общая характеристика налогового спора. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров

Понятие налоговых споров и причины возникновения. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие убытков, способы возмещения.

Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов. Досудебный порядок разрешения налоговых споров, этапы. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. Альтернативные способы разрешения налоговых споров

Судебный способ разрешения налоговых споров. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Понятие имущественного и неимущественного иска. Обжалование нормативных правовых актов финансовых и налоговых органов. Обжалование писем финансовых и налоговых органов. Возмещение расходов налогоплательщиков, понесенных в связи с защитой нарушенных прав налогоплательщиков.

Тема 2. Механизм урегулирования налоговых споров.

Порядок их разрешения: административный и досудебный.

Формы, методы и практика разрешения налоговых споров. Критерии и классификация налоговых разногласий. Судебное рассмотрение конфликтов. Преимущества возможности досудебного обжалования актов проверяющих органов. Основные правила разрешения налоговых споров. Механизм обжалования действий и решений органов ФНС.

Модуль 2. Практические аспекты урегулирования налоговых споров

Тема 3. Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды

Понятие налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения. Понятие налоговой выгоды. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени.

Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды.

Тема 4. Налоговые споры по результатам налогового контроля

Причины возникновения налоговых споров, Истребование документов, Подготовка возражений на акт выездной проверки, Апелляционное обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган. Преимущества досудебного решения налоговых споров.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Теоретико-правовые основы урегулирования налоговых споров

Тема 1. Понятие налогового спора, общая характеристика налогового спора. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров

Цель семинарского (практического) занятия – Изучить понятия налоговых споров и причины их возникновения. Провести классификацию налоговых споров.

Определить судебный и внесудебный механизмы разрешения налоговых споров. Порядок обжалования ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов и досудебного разрешения налоговых споров. Судебный способ разрешения налоговых споров.

Вопросы:

1. Понятие налоговых споров и причины возникновения.
2. Предмет, основания и субъекты налоговых споров.
3. Классификация налоговых споров.
4. Судебный и внесудебный механизм разрешения налоговых споров.
5. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов.
6. Досудебный порядок разрешения налоговых споров, этапы.
7. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов.
8. Альтернативные способы разрешения налоговых споров
9. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции.
10. Понятие имущественного и неимущественного иска.

Литература.

Тема 2. Механизм урегулирования налоговых споров.

Порядок их разрешения: административный и досудебный.

Цель семинарского (практического) занятия – Изучить методику и практику разрешения налоговых споров, критерии и классификацию налоговых разногласий, судебное рассмотрение конфликтов. Определить преимущества возможности досудебного обжалования актов проверяющих органов, а также основные правила разрешения налоговых споров. Механизм обжалования действий и решений органов ФНС.

Вопросы:

1. Формы и методы разрешения налоговых споров.
2. Критерии и классификация налоговых разногласий.
3. Судебное рассмотрение конфликтов.
4. Преимущества возможности досудебного обжалования актов проверяющих органов.
5. Механизм обжалования действий и решений органов ФНС.

Литература.

Модуль 2. Практические аспекты урегулирования налоговых споров

Тема 3. Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды

Цель семинарского (практического) занятия – Определить понятия налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения. Изучить понятие налоговой выгоды и «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени.

Определить общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды.

Вопросы:

1. Понятие налогового планирования,
2. Налоговая минимизация и налоговая оптимизация
3. Понятие налоговой выгоды. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени. Особенности разрешения налоговых споров
4. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды.

Литература.

Тема 4. Налоговые споры по результатам налогового контроля

Цель семинарского (практического) занятия – Определить причины возникновения налоговых споров. Изучить механизм и порядок истребования документов.

Изучить механизм подготовки возражений на акт выездной проверки, Апелляционное обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган. Преимущества досудебного решения налоговых споров.

Вопросы:

1. Причины возникновения налоговых споров,
2. Механизм истребования документов,
3. Вопросы разрешения налоговых споров по результатам налоговой проверки
4. Подготовка возражений на акт выездной проверки,
5. Апелляционное обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган.
6. Преимущества досудебного решения налоговых споров.

Литература.

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные и интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у магистрантов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как научная дискуссия, проблемная лекция, мини-конференция и др. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: дискуссия, метод малых групп (работа в команде) и др.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

К участию в проведении практических занятий привлекаются представители министерств и ведомств (Министерства финансов РД, Управления Федеральной налоговой службы РФ по РД и др.).

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа магистрантов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа магистрантов предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку студентов к каждому практическому занятию.

Самостоятельная работа студентов представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоговые споры» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с вопросами для самопроверки;
- 3) изучение рекомендованной литературы;
- 4) поиск в Интернете дополнительного материала;
- 5) написание рефератов;
- 6) подготовка докладов;
- 7) подготовка презентаций.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

7.1.1. Темы эссе, рефератов

1. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц;
2. Лица, подлежащие ответственности за налоговые правонарушения, условия привлечения к ответственности;
3. Формы и методы разрешения налоговых споров.
4. Критерии и классификация налоговых разногласий.

5. Судебное рассмотрение конфликтов.
6. Преимущества возможности досудебного обжалования актов проверяющих органов.
7. Механизм обжалования действий и решений органов ФНС.

8. Защита прав налогоплательщиков в административном порядке
9. Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке;
10. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки;
11. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
12. Налоговые санкции.
13. Понятие и признаки налоговой ответственности;
14. Налоговые нарушения в банковской системе
15. Налоговые нарушения в финансовой сфере
16. Порядок взыскания налоговой недоимки с физических лиц;
17. Взыскание налога за счет имущества физических и юридических лиц;
18. Налоговые споры, их классификация и разрешение.
19. Разграничение налоговой и административной ответственности;
20. Апелляционная жалоба и порядок ее рассмотрения;

7.1.2. Примерные тестовые задания

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:
 - а) приостановления расходных операций по счетам налогоплательщика в банках;
 - б) полного ареста имущества налогоплательщика;
 - в) частичного ареста имущества налогоплательщика;
 - г) денежных взысканий (пеней, штрафов);

2. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения исчисляется:
 - а) со дня истечения срока исполнения требования по уплате налога;
 - б) со дня истечения срока подачи налоговой декларации;
 - в) со дня истечения срока уплаты налога;
 - г) со дня совершения налогового правонарушения.

3. Акты налоговых органов могут быть обжалованы:
 - а) в суд общей юрисдикции;
 - б) в арбитражный суд;
 - в) в вышестоящий налоговый орган;
 - г) в Министерство финансов РФ, в ведении которого находится ФНС России.

4. Согласно действующим положениям Налогового кодекса Российской Федерации взыскание недоимки, пени и штрафа налоговым органом с физических лиц является (отметьте верный ответ):
 - а) внесудебным;
 - б) судебным, но только в рамках искового производства;
 - в) **исключительно судебным в рамках приказного производства, а при наличии спора – в рамках искового;**
 - г) возможно как внесудебное, так и судебное взыскание.

5. Из приведенного списка выберите обязательные платежи, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации включены в систему налогов и сборов Российской Федерации и являются федеральными налогами или сборами.
- а) транспортный налог;
 - б) единый сельскохозяйственный налог;
 - в) таможенная пошлина;
 - г) **государственная пошлина.**
6. В соответствии с законодательством Российской Федерации финансовыми органами являются:
- а) Банк России;
 - б) Пенсионный фонд Российской Федерации;
 - в) **Министерство финансов Российской Федерации;**
 - г) Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам;
7. Норма финансового права может содержаться в:
- а) распоряжении Правительства Российской Федерации;
 - б) **инструкции Банка России;**
 - в) **решении представительного органа муниципального образования;**
 - г) налоговом уведомлении;
8. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 5000 руб.;
 - б) 10 МРОТ;
 - в) 50 руб. за каждый непредставленный документ.
 - г) 15 МРОТ
9. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:
- а) 10000 руб.;
 - б) 20% от неуплаченной суммы налога;
 - в) 500 руб.
 - г) 2000 руб.
10. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:
- а) с 16 лет;
 - б) с 18 лет;
 - в) с 21 года;
 - г) с 14 лет.
11. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:
- а) с болезнью налогоплательщика;
 - б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
 - в) с ликвидацией (реорганизацией) организации;
 - г) все ответы верные.
12. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;
- в) 5000 руб.
- г) 15000 руб.

13. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.
- г) по усмотрению судебных органов.

14. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.
- г) 15000 руб.

7.1.3. Пример ситуационных задач

1. Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка налоговой декларации по НДС за 2021 год, поданной налогоплательщиков 20 февраля 2022 года. Налоговый орган выявил неправомерное занижение суммы НДС в результате заявленного налогоплательщиком вычета, не подтвержденного счет-фактурой. Акт налогоплательщику был вручен 25 августа. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вынесено 1 сентября 2022 года. Какие процедурные положения Налогового кодекса Российской Федерации были нарушены налоговым органом? Вправе ли налогоплательщик обжаловать решение налогового органа по процессуальным основаниям и каковы перспективы такого обжалования в данном деле? Ответ необходимо подготовить в виде экспертного заключения.

Образец ответа

1) Налоговым органом нарушен срок проведения камеральной налоговой проверки. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации срок проведения камеральной налоговой проверки не должен превышать 3 месяца, при этом акт составляется только при выявлении деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, в течение 10 дней с даты окончания проверки (ст. 88).

2) Налоговым органом не соблюден порядок рассмотрения материалов налоговой проверки (ст. 101). С даты вручения акта налоговой проверки налогоплательщику предоставляется срок в 1 месяц для представления возражений на акт, после чего в течение 10 дней материалы налоговой проверки должны быть рассмотрены. В данной ситуации 28 налоговым органом сроки не выдержаны.

3) Налогоплательщик вправе обжаловать вынесенное решение налоговым органом по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки по процессуальным основаниям, при этом, у налогоплательщика есть шанс выиграть дело. Согласно п. 14 ст. 101 решение налогового органа подлежит безусловной отмене в случае необеспечения налогоплательщику предоставления пояснений в целях своей защиты. Между тем, вероятность успешного завершения дела будет зависеть от того, предоставлена ли налогоплательщику возможность представить свои пояснения в рамках непосредственного рассмотрения материалов налоговой проверки, о чем будет свидетельствовать надлежащее уведомление налогоплательщика о дате, времени и месте

проведения данной процедуры. При этом бремя доказывания соблюдения данного требования Налогового кодекса Российской Федерации лежит на налоговом органе. Если налоговым органом соблюдена данная процедура, то орган, рассматривающий дело, может (но не обязан) отменить спорное решение налогового органа в случае, если сочтет указанные процессуальные нарушения как потенциально влекущие вынесение неправомерного решения.

2. Современный этап реформирования системы управления публичными финансами в Российской Федерации обозначен курсом на создание единого фискального канала, предусматривающего создание единого механизма администрирования налогов, таможенных платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В чем, по вашему мнению, состоят преимущества такого курса и возможные трудности на пути его реализации? Касается ли этот курс только федерального уровня или его реализация затрагивает также региональный уровень?

Образец ответа:

1) краткое изложение плана по созданию «единого фискального канала» в системе управления публичными финансами с обозначением правовых основ проводимых реформ:
а) обозначение сути проекта — с целью консолидации бюджетных ресурсов создать единую внутренне не противоречивую систему управления фискальными поступлениями в России, объединив в рамках Министерства финансов Российской Федерации администрирование налоговых платежей (Федеральная налоговая служба), таможенных платежей (Федеральная таможенная служба), платежей, взимаемых в сфере производства и обращения алкоголя (Росалкогольрегулирование), а также администрирование обязательных страховых взносов;

б) указание на основные нормативные правовые акты, которыми были урегулированы соответствующие изменения в системе управления публичными доходами, — Указ Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» (о переходе в подчинение Минфина России Федеральной таможенной службы и Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка) и Указ 29 Президента Российской Федерации от 15 января 2016 г. «О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования» (о внесении в Госдуму проекта закона о возложении на Минфин России функций по администрированию социальных страховых взносов). К настоящему времени внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, касающиеся обязательных страховых взносов, а их администрирование передано Федеральной налоговой службе;

2) аргументированное выделение преимуществ данной реформы. При оценке данного пункта учитывается обоснование авторской позиции с применением аргументов юридического характера, в том числе:

а) выделение, по крайней мере, одной организационной, экономической и (или) правовой проблемы, которая, по мнению автора, стоит на пути реализации проекта по созданию единого фискального канала;

б) авторской оценки влияния проекта по созданию единого фискального канала на систему управления публичными финансами региона (субъекта Российской Федерации). При ответе на этот вопрос используется в качестве примера субъект Федерации, в котором проживает участник олимпиады. Иностранные граждане могут рассмотреть данный вопрос на примере своей страны.

3. В суде рассматривалось заявление налогового органа о взыскании с налогоплательщика штрафа, предусмотренного п. 1 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации (неуплата или неполная уплата сумм налога в

результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)). В ходе судебного разбирательства был установлен факт самостоятельного выявления и исправления налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подачи в налоговый орган заявления о ее дополнении и изменении. Данный факт был признан судом обстоятельством, смягчающим ответственность. Исходя из конкретных обстоятельств дела, суд на основании ст. 112 Налогового кодекса Российской Федерации («Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения») и ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации («Налоговые санкции») уменьшил в три раза размер штрафа, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации. Оцените правомерность принятого судом решения.

Образец ответа

Студент должен обозначить правовую базу ответа. Факты самостоятельного выявления и исправления налогоплательщиком ошибок в налоговой декларации и подачи в налоговый орган заявления о ее дополнении и изменении признаются судом обстоятельствами, смягчающими ответственность. В таких случаях налогоплательщик вправе рассчитывать на применение к нему положений ст. 114 Налогового кодекса Российской Федерации («Налоговые санкции»), в соответствии с которыми при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации.

С учетом данного ограничения, установленного законодателем, суд устанавливает конкретную санкцию. Учитывая, что применительно к рассматриваемой ситуации Налоговым кодексом Российской Федерации установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания и более чем в два раза (Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации, Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11 июня 1999 г. «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации»). Таким образом, действие суда при наличии соответствующей мотивировки является правомерным.

7.1.4. Вопросы для самоконтроля

1. Указать возраст, с которого налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности и обоснование.
2. Обстоятельства, исключающие привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности
3. Обстоятельства, смягчающие (отягчающие) наказание при совершении налогового правонарушения
4. Виды налоговых нарушений, совершаемых банками,.
5. Виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками.
6. Основные подходы к применению штрафных санкций за налоговые нарушения в зарубежных странах
7. Размеры штрафов за несвоевременную постановку налогоплательщиков на учет в налоговом органе
8. Классификация штрафов за налоговые нарушения в результате умышленных действий налогоплательщика.
9. Расчет налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений
10. Порядок применения налоговых санкций, виды налоговых правонарушений и размеры санкций.

11. Возраст налогоплательщика с целью привлечения к налоговой ответственности
12. Обстоятельства, исключающие привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности
13. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
14. Составы налоговых правонарушений
15. Ответственность в соответствии с Налоговым Кодексом
16. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере
17. Принципиальное отличие установленной НК РФ системы налоговых санкций от действовавшей до принятия НК РФ
18. Понятие и определение налоговых санкций
19. Налоговые санкции, установленные за основные виды налоговых нарушений

7.1.5. Контрольные вопросы для проведения текущего контроля

Модуль 1. Теоретико-правовые основы урегулирования налоговых споров

Тема 1. Понятие налогового спора, общая характеристика налогового спора. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров

1. Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов.
2. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах; квалифицированное налоговое планирование; порядок изменения сроков исполнения обязанности по уплате налогов. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора.
3. Особенности отправления правосудия арбитражными судами по налоговым спорам.
4. Организационно-правовые основы арбитражного судопроизводства
5. Производство по налоговому контролю. Производство по делам о налоговых правонарушениях
6. Обжалование решений и действий (бездействия) налоговых органов в суд: процессуальные требования и процедура
7. Актуальная судебная-арбитражная практика по налоговым спорам

Тема 2. Механизм урегулирования налоговых споров. Порядок их разрешения: административный и досудебный.

1. Формы, методы и практика разрешения налоговых споров.
2. Критерии и классификация налоговых разногласий.
3. Процессуальные аспекты проведения налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля
4. Оформление результатов налоговой проверки.
5. Акт налоговой проверки и подготовка письменных возражений на него.
6. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.
7. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов.
8. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Модуль 2. Практические аспекты урегулирования налоговых споров

Тема 3. Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды

1. Понятие налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения.

2. Понятие налоговой выгоды.
3. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени.
4. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиков необоснованной налоговой выгоды.
5. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам
6. Подготовка и подача апелляционной жалобы на решение налогового органа.
7. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу.
8. Обжалование иных актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган.

Тема 4. Налоговые споры по результатам налогового контроля

1. Причины возникновения налоговых споров,
2. Истребование документов,
3. Подготовка возражений на акт выездной проверки,
4. Апелляционное обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган.
5. Преимущества досудебного решения налоговых споров.
6. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение.
7. Состав представителей по налоговым спорам.
8. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды.
9. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях.
10. Взыскание судебных и досудебных расходов. Возмещение вреда, причинённого налоговыми органами.

7.1.6. вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

1. Понятие налоговых споров.
2. Предмет, основания и субъекты налоговых споров.
3. Общая характеристика налогового спора.
4. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров
5. Предмет, основания и субъекты налоговых споров.
6. Классификация налоговых споров.
7. Судебный и досудебный механизм разрешения налоговых споров.
8. Обжалование ненормативных актов (действий, бездействия) и нормативных актов налоговых органов.
9. Досудебный порядок разрешения налоговых споров, этапы.
10. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов.
11. Альтернативные способы разрешения налоговых споров
12. Понятие имущественного и неимущественного иска.
13. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами.
14. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами.
15. Имущественные и неимущественные требования налогоплательщиков.
16. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров.
17. Порядок подачи жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган.
18. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и результаты рассмотрения.
19. Подсудность и подведомственность налоговых споров.

20. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции.
21. Возмещение расходов налогоплательщиков, понесенных в связи с защитой его нарушенных прав.
22. Презумпция добросовестности налогоплательщика. Презумпция невиновности налогоплательщика.
23. Понятие налогового планирования, налоговой минимизации и налоговой оптимизации, критерии разграничения.
24. Понятие налоговой выгоды. «Схемы», используемые налогоплательщиками для минимизации налогового бремени.
25. Презумпция добросовестности налогоплательщика в спорах о необоснованной налоговой выгоде.
26. Действия налогоплательщика в случае несогласия с результатами налоговой проверки.
27. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.
28. Механизм урегулирования налоговых споров.
29. Порядок их разрешения: административный и досудебный.
30. Формы и методы разрешения налоговых споров.
31. Критерии и классификация налоговых разногласий.
32. Судебное рассмотрение конфликтов.
33. Преимущества возможности досудебного обжалования актов проверяющих органов.
34. Механизм обжалования действий и решений органов ФНС.
35. Особенности разрешения налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды
36. Понятие налогового планирования,
37. Налоговая минимизация и налоговая оптимизация
38. Особенности разрешения налоговых споров
39. Общие подходы к разрешению налоговых споров, связанных с извлечением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.
40. Налоговые споры по результатам налогового контроля
41. Причины возникновения налоговых споров,
42. Механизм истребования документов,
43. Вопросы разрешения налоговых споров по результатам налоговой проверки
44. Подготовка возражений на акт выездной проверки,
45. Преимущества досудебного решения налоговых споров

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 50% и промежуточного контроля – 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях – 70 баллов;
- выполнение самостоятельной работы – 30 баллов.

Промежуточный контроль (зачет) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 80 баллов;
- тестовые задания - 20 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

а) адрес сайта курса

1. Сайт кафедры «Финансы и кредит» ДГУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/?id=2561> (дата обращения 3.03.2022).
2. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 3.03.2022).

б) основная литература:

-
1. Налоговые споры: от теории к практике / Р. Д. Фархутдинов, Л. И. Хамидуллина, А. Р. Сулейманова, Р. Р. Шигабетдинов. — 2-е изд., перераб. — Москва : Юстицинформ, 2018. — 92 с. — ISBN 978-5-7205-1410-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/104897> (дата обращения: 3.03.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
 2. Налоговые споры: особенности рассмотрения в арбитражных судах : учебное пособие / под редакцией И. А. Цинделиани. — Москва : РГУП, 2020. — 364 с. — ISBN 978-5-93916-784-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/172987> (дата обращения: 3.03.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
 3. Арбитражная практика налоговых споров : учебное пособие / составители О. Н. Амвросова [и др.]. — Ставрополь : СКФУ, 2015. — 87 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/155316> (дата обращения: 3.03.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
 4. Ляпина, Т.М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т.М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456900> (дата обращения: 2.03.2022).

б) дополнительная литература:

6. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/469145> (дата обращения: 2.03.2022).
7. Комарова, Г.П. Налоги и налоговое администрирование : учеб.пособие / Г.П. Комарова, А.Г. Ярунина. — Иркутск : Изд-во БГУ, 2018 — 222 с. — Режим доступа: URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>. (дата обращения: 2.03.2022).
8. Налоговое администрирование и контроль [Электронный ресурс]: учебник / Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, А.С. Адвокатова – М.: изд-во: [Магистр](http://magistr.ru), 2019. – 448 с. – Режим доступа: URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=334968> (дата обращения: 2.03.2022).
9. Цифровые технологии налогового администрирования: монография. – ООО «Издательство «Юнити-Дана». – 2019. – 230 с. – Режим доступа: URL: <https://science.urfu.ru/ru/publications> (дата обращения : 2.03.2022).

10. Изотов, А.В. Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития / А.В. Изотов. Юстицинформ. – 2022. – 264 с. – URL: book24.ru/product/nalogovye-pravootnosheniya-v-usloviyakh-tsifrovizatsii-sovremennoe-sostoyanie-i-6614009/ (дата обращения: 3.03.2022)
 11. Шевчук, Д. Налоговые споры : Практика. / Д.Шевчук. – Litres. – 2022. – 195 с. – URL: <https://www.litres.ru/denis-shevchuk/nalogovye-spory-praktika/> (дата обращения: 3.03.2022)
-

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

1. Электронный каталог НБ ДГУ : база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 23.03.2022).
2. eLIBRARY.RU : электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 11.03.2022).
3. Университетская библиотека онлайн. – URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения 22.03.2022).
4. Moodle : система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 23.03.2022).
6. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
7. Министерство финансов РФ : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 22.03.2022).
8. Ресурсы интеллектуальной информации. - URL: <http://www.rinti.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участия в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

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

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acadmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

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