

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 03.08.2026 09:35:16
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bffa679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Юридический факультет
Кафедра конституционного и гражданского права

УТВЕРЖДЕН

На заседании кафедры конституционного
и гражданского права

Протокол от «10» марта 2026 г. № 7

Зав. кафедрой


/Ермолаева Е.В./

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

Особенности рассмотрения налоговых споров

Направление подготовки
40.04.01 Юриспруденция

Программа подготовки:
Правовая защита организаций и физических лиц

Квалификация
Магистр

Форма обучения
Очно-заочная

Москва
2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоение образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
СПК-2. Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты и реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
СПК-4. Способен консультировать по вопросам законодательства, требующим специальных знаний, давать квалифицированные разъяснения и заключения по вопросам применения действующих правовых норм.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
СПК-2	пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: понятие налогового спора, признаки налогового спора, материально-правовых и процессуальных подходы, стороны налогового спора, предмет налоговых споров, основания возникновения налоговых споров, типологию результатов рассмотрения налоговых споров; нормы гражданского законодательства при рассмотрении налогового спора. Уметь: находить нормы и источники права, регулирующие процедуру отправления правосудия по налоговым спорам судами; применять нормы материального и процессуального права к конкретным правоотношениям и налоговым спорам, разрешаемым в судах; разрешать коллизии в правом регулировании процедуры отправления правосудия по налоговым спорам; определять процессуальный статус участников спора; определять порядок совершения отдельных процессуальных действий по налоговым спорам.	конспект, тест, доклад, опрос	шкала оценивания конспекта, шкала оценивания теста, шкала оценивания доклада, шкала оценивания опроса
	продвинутый	1. Работа на учебных занятиях	Знать: понятие налогового спора, признаки налогового	дискуссия, доклад,	шкала оценивания

		2. Самостоятельная работа	спора, материально-правовых и процессуальных подходы, стороны налогового спора, предмет налоговых споров, основания возникновения налоговых споров, типологию результатов рассмотрения налоговых споров; нормы гражданского законодательства при рассмотрении налогового спора. Уметь: находить нормы и источники права, регулирующие процедуру отправления правосудия по налоговым спорам судами; применять нормы материального и процессуального права к конкретным правоотношениям и налоговым спорам, разрешаемым в судах; разрешать коллизии в правом регулировании процедуры отправления правосудия по налоговым спорам; определять процессуальный статус участников спора; определять порядок совершения отдельных процессуальных действий по налоговым спорам. Владеть: навыками выбора норм материального и процессуального права, подлежащих применению к конкретным налоговым спорам, разрешаемым в судах; навыком формирования ответов на вопросы, возникающие в правоприменительной деятельности судов и иных участников судопроизводства по налоговым спорам; навыком формирования суждений о процессуальных правах и обязанностях участников судопроизводства, совершения ими процессуальных действий в судах.	опрос, практические задания	дискуссии, шкала оценивания доклада, шкала оценивания опроса, шкала оценивания решения практического задания
СПК-4	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: порядок и нормативные основы регулирования налоговых правоотношений. Уметь: толковать нормы налогового права, осуществлять консультирование по вопросам налоговых споров.	конспект, тест, доклад, опрос	шкала оценивания конспекта, шкала оценивания теста, шкала оценивания доклада, шкала оценивания опроса

	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: порядок и нормативные основы регулирования налоговых правоотношений. Уметь: толковать нормы налогового права, осуществлять консультирование по вопросам налоговых споров. Владеть: навыками консультирования и дачи правовых заключений по вопросам применения норм налогового права и налоговых споров.	дискуссия, доклад, опрос, практические задания	шкала оценивания дискуссии, шкала оценивания доклада, шкала оценивания опроса, шкала оценивания решения практического задания
--	-------------	--	--	--	---

Шкала оценивания опроса

Уровни оценивания	Критерии оценивания	Баллы
<i>Высокий (отлично)</i>	Дан верный и исчерпывающий ответ на поставленный вопрос; соблюдается последовательность и логика изложения при ответе; студент правильно использует терминологию; отсутствуют фактические ошибки в ответе.	8-10
<i>Оптимальный (хорошо)</i>	В целом, дан верный ответ на поставленный вопрос, однако не все ключевые аспекты затронуты и раскрыты; может незначительно нарушаться последовательность изложения; правильно используется юридическая терминология; отсутствуют фактические ошибки в ответе.	5-7
<i>Удовлетворительный</i>	В целом, дан верный, но неполный ответ на поставленный вопрос; нарушаться последовательность изложения; допущены ошибки в использовании юридической терминологии; прослеживается неясность и нечеткость изложения	2-4
<i>Неудовлетворительный</i>	Ответ дан неверный либо студент отказался отвечать на поставленный вопрос	0-1

Шкала оценивания конспекта

Уровни оценивания	Критерии оценивания	Баллы
<i>Высокий (отлично)</i>	В содержании конспекта соблюдена логика изложения вопроса темы; материал изложен в полном объеме; выделены ключевые моменты темы.	8-10
<i>Оптимальный (хорошо)</i>	Не все вопросы темы отражены достаточно полно; однако выделены ключевые моменты темы.	5-7
<i>Удовлетворительный</i>	Часть вопросов пропущена; прослеживается неясность и нечеткость изложения	2-4
<i>Неудовлетворительный</i>	Большинство вопросов пропущено; конспект	0-1

	составлен небрежно и неграмотно.	
--	----------------------------------	--

Шкала оценивания дискуссии

Уровни оценивания	Критерии оценивания	Баллы
<i>Высокий (отлично)</i>	Содержание ответа соответствует поставленному вопросу (заданию), полностью раскрывает цели и задачи, сформулированные в вопросе; изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал хорошее владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	8-10
<i>Оптимальный (хорошо)</i>	Содержание ответа недостаточно полно соответствует поставленному вопросу, не раскрыты полностью цели и задачи, сформулированные в вопросе; изложение материала не отличается логичностью и нет смысловой завершенности сказанного, студент показал достаточно уверенное владение материалом, не показал умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	5-7
<i>Удовлетворительный</i>	Содержание ответа не отражает особенности проблематики заданного вопроса, – содержание ответа не полностью соответствует обозначенной теме, не учитываются новейшие достижения историографии темы, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы.	2-4
<i>Неудовлетворительный</i>	Ответ не имеет логичной структуры, содержание ответа в основном не соответствует теме, студент показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	0-1

Шкала оценивания теста

Количество правильных ответов	Отметка	Количество баллов
17-20	отлично	8–10
13-16	хорошо	5–7
7-12	удовлетворительно	2–4

0 -6	неудовлетворительно	0–1
------	---------------------	-----

Шкала оценивания доклада

Уровни оценивания	Критерии оценивания	Баллы
<i>Высокий (отлично)</i>	Содержание доклада соответствует его названию. Доклад оформлен в соответствии с требованиями. Имеется презентация к докладу. В тексте полностью раскрыты ключевые аспекты проблемы, содержится список литературы. Студент хорошо ориентируется в тексте доклада и рассматриваемой проблеме, самостоятельно отвечает на вопросы, не пользуясь текстом доклада или прибегая к нему в минимальном объеме, иллюстрирует свой ответ практическими примерами, делает необходимые обоснованные выводы.	8-10
<i>Оптимальный (хорошо)</i>	Содержание доклада соответствует его названию. Доклад оформлен в соответствии с требованиями. Имеется презентация к докладу. В тексте раскрыты ключевые аспекты проблемы, содержится список литературы. Студент ориентируется в тексте доклада и рассматриваемой проблеме, отвечает на вопросы, пользуясь текстом доклада, делает необходимые выводы.	5-7
<i>Удовлетворительный</i>	Содержание доклада соответствует его названию. Доклад оформлен в соответствии с требованиями. Студент отвечает на вопросы, только путем обращения к тексту доклада, делает необходимые выводы только при условии оказания ему активной помощи.	2-4
<i>Неудовлетворительный</i>	Содержание доклада не соответствует его названию, не раскрывает рассматриваемый вопрос. Оформление не соответствует необходимым требованиям. В тексте доклада студент не ориентируется, не может дать необходимых разъяснений по тексту.	0-1

Шкала оценивания решения практических заданий (задач)

Уровни оценивания	Критерии оценивания	Баллы
<i>Высокий (отлично)</i>	При решении задач терминологический аппарат применяется корректно, отсутствует подмена одного термина другим; ответы на вопросы задания аргументированы ссылками на конкретные статьи нормативных правовых актов; отсутствуют фактологические ошибки; отсутствуют логические ошибки, в ответах на вопросы прослеживается	8-10

	причинно-следственная связь; ответы на вопросы исчерпывающие и полные.	
<i>Оптимальный (хорошо)</i>	При решении задач терминологический аппарат применяется корректно, отсутствует подмена одного термина другим; отсутствуют фактологические ошибки; отсутствуют логические ошибки, в ответах на вопросы прослеживается причинно-следственная связь; ответы на вопросы исчерпывающие и полные, однако ответы на вопросы задания не всегда аргументированы ссылками на конкретные статьи нормативных правовых актов;	5-7
<i>Удовлетворительный</i>	При решении задач даны ответы не на все вопросы; некорректно используется терминологический аппарат; однако отсутствуют логические ошибки, в ответах на вопросы прослеживается причинно-следственная связь.	2-4
<i>Неудовлетворительный</i>	Задачи решены с принципиальными ошибками либо не решены в полном объеме; имеются логические ошибки.	0-1

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы для опросов:

1. Компетенция арбитражных судов по рассмотрению налоговых споров с участием некоммерческих организаций.
2. Компетенция судов по рассмотрению налоговых споров с участием граждан (включая адвокатов, нотариусов; индивидуальных предпринимателей, прекративших свою деятельность).
3. Оспаривание Писем Министерства Финансов РФ по вопросам налогообложения (процессуальные аспекты).
4. Налоговые споры, не относящиеся к компетенции арбитражных судов.
5. Подсудность дел об оспаривании нормативных правовых актов в сфере налогообложения.
6. Подсудность дел об оспаривании ненормативных правовых актов, действий (бездействий) должностных лиц налоговых органов.
7. Подсудность дел о привлечении к административной ответственности в сфере налогообложения.
8. Третьи лица, не заявляющие самостоятельных требований в налоговых спорах.
9. Третьи лица, заявляющие самостоятельные требования в налоговых спорах.
10. Злоупотребление процессуальными правами в налоговых спорах.
11. Основания отказа в утверждении мирового соглашения при разрешении налоговых споров.
12. Основания утверждения мирового соглашения в налоговых спорах.
13. Отказ от иска в налоговом споре.
14. Признание иска в налоговом споре.
15. Замечания на протокол судебного заседания в налоговых спорах.
16. Предварительные обеспечительные меры в налоговых спорах (статья 99 АПК РФ).
17. Основания удовлетворения заявлений об обеспечении иска при рассмотрении налоговых споров.
18. Непоименованные (нетипичные) обеспечительные меры в налоговых спорах.
19. Встречное обеспечение в налоговых спорах.
20. Замена одной обеспечительной меры другой в налоговых спорах.

21. Отмена обеспечения иска в налоговых спорах.
22. Оставление искового заявления без движения и возвращение искового заявления в налоговых спорах.
23. Документы, прикладываемые к исковому заявлению (заявлению) по налоговому спору.
24. Соединение и разъединение нескольких требований в налоговых спорах.
25. Встречный иск в налоговых спорах.
26. Выход суда за пределы заявленных требований при разрешении налоговых споров.
27. Изменение предмета или основания иска в налоговых спорах.
28. Лица, не участвовавшие в деле, о правах и обязанностях которых принят судебный акт (ст. 42 АПК РФ) по налоговому спору.
29. Судебные расходы в налоговых спорах (кроме расходов на оплату услуг представителей).
30. Критерий разумности расходов на оплату услуг представителей в налоговых спорах.
31. Критерий подтвержденности (реальности) расходов на оплату услуг представителей в налоговых спорах.
32. Судебные штрафы в налоговых спорах.
33. Восстановление процессуальных сроков при рассмотрении налоговых споров.
34. Отложение судебного разбирательства при рассмотрении налоговых споров.
35. Перерыв судебного заседания при рассмотрении налоговых споров.
36. Участие прокурора в налоговых спорах.
37. Активное соучастие в налоговых спорах.
38. Факультативное пассивное соучастие в налоговых спорах.
39. Обязательное пассивное соучастие в налоговых спорах.
40. Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование как сторона (истец, ответчик) в налоговом споре.
41. Обращение в защиту прав и законных интересов других лиц в налоговых правоотношениях (ст. 46 ГПК РФ).
42. Замена ненадлежащего ответчика в налоговых спорах.
43. Процессуальное правопреемство в налоговых спорах.
44. Обращение в суд в защиту публичных интересов по налоговому спору (ст. 53 АПК РФ).
45. Отвод судьи в налоговых спорах.
46. Отзыв на исковое заявление в налоговых спорах (ст. 131, 156 АПК РФ).
47. Процессуальные правовые позиции Верховного Суда РФ по налоговым спорам (на основе определений Судебных коллегий ВС РФ).
48. Процессуальные правовые позиции Конституционного Суда РФ по налоговым спорам.
49. Раскрытие доказательств в налоговых спорах.
50. Распределение бремени доказывания в налоговых спорах.
51. Основания освобождения от доказывания в налоговых спорах (за исключением преюдиции).
52. Специальные правила распределения бремени доказывания в налоговых спорах.
53. Относимость доказательств в налоговых спорах.
54. Допустимость доказательств в налоговых спорах.
55. Влияние приговора по уголовному делу на разрешение налогового спора (п. 4 ст. 69 АПК РФ, п. 4 ст. 61 ГПК РФ).
56. Роль преюдициальной силы судебных актов судов общей юрисдикции и арбитражных судов в налоговых спорах (ст. 69 АПК РФ, 61 ГПК РФ).
57. Применение арбитражными судами п. 3.1 ст. 70 АПК РФ при разрешении налоговых споров.
58. Свидетельские показания в налоговых спорах.
59. Вещественные доказательства в налоговых спорах.
60. Аудио-, видеозаписи в налоговых спорах.

61. Иные документы и материалы (кроме аудио-, видеозаписей) в налоговых спорах (ст. 89 АПК РФ).
62. Обеспечение доказательств нотариусами в налоговых спорах.
63. Обеспечение доказательств арбитражным судом в налоговых спорах.
64. Представление дополнительных доказательств в суд апелляционной инстанции при рассмотрении налоговых споров.
65. Истребование доказательств судом в налоговых спорах.
66. Судебные поручения в налоговых спорах.
67. Заявления о фальсификации доказательств при рассмотрении налоговых споров.
68. Оценка судом заключения эксперта по налоговому спору.
69. Судебная экспертиза в налоговых спорах.
70. Оценка судом объяснений лиц, участвующих в налоговом споре.
71. Разъяснение решения, исправление описок, опечаток и арифметических ошибок при рассмотрении налоговых споров.
72. Оставление искового заявления без рассмотрения при рассмотрении налоговых споров.
73. Прекращение производства по делу при рассмотрении налоговых споров.
74. Приостановление производства по налоговому спору.
75. Разрешение судом ходатайств и заявлений при рассмотрении налоговых споров (ст. 159 АПК РФ, 166 ГПК РФ).

Темы для дискуссий:

1. Эффективность предпроверочного анализа как инструмента налогового контроля

Дискуссионные аспекты: Соотношение затрат налоговых органов и результативности; риски избыточного давления на бизнес; возможность оспаривания выводов предпроверочного анализа.

2. Правовые границы истребования документов у налогоплательщиков

Ключевые вопросы: Соответствие Конституции РФ права инспекции запрашивать неограниченный объем данных; злоупотребление правом со стороны ФНС; механизмы защиты интересов бизнеса.

3. Допрос свидетелей в налоговых спорах: нарушение прав или необходимость?

Спорные моменты: Привлечение третьих лиц (контрагентов, сотрудников); допустимость давления на свидетелей; использование показаний в суде.

4. Налоговые риски бизнеса: вина компании или избыточность контроля?

Аспекты для обсуждения: Критерии разграничения законной оптимизации и уклонения от налогов; роль судебной практики в формировании рисков.

5. Обжалование решений ФНС: досудебный этап как формальность или эффективный инструмент?

Точки зрения: Статистика удовлетворения жалоб в УФНС; практика возврата дел на дополнительную проверку; перспективы реформы досудебного порядка.

6. Цифровизация налогового контроля: прозрачность или тотальный надзор?

Дилеммы: Использование big data и ИИ в анализе рисков; доступ бизнеса к алгоритмам ФНС; защита персональных данных.

Вопросы теста:

1. Какая из перечисленных форм является формой налогового контроля?

- а) налоговое консультирование;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) подача налоговой декларации;
- г) налоговое планирование.

2. Налоговый спор – это:

- а) любое разногласие между учредителями компании;
- б) спор о размере арендной платы за помещение;
- в) разногласие между налогоплательщиком и налоговым органом по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- г) внутренний конфликт в налоговом органе.

3. Правом истребовать документы у налогоплательщика в рамках налогового контроля обладает:

- а) правоохранительные органы;
- б) налоговый орган;
- в) вышестоящая организация налогоплательщика;
- г) суд по собственной инициативе.

4. Основное отличие эксперта от специалиста в налоговых спорах заключается в том, что:

- а) специалист дает письменное заключение, а эксперт – нет;
- б) эксперт дает письменное заключение, которое является самостоятельным доказательством по делу;
- в) специалист назначается определением суда;
- г) у эксперта более высокая квалификация.

5. Протокол допроса свидетеля в налоговых спорах:

- а) составляется в произвольной форме;
- б) должен быть подписан всеми участниками процедуры допроса;
- в) не является доказательством в суде;
- г) можно не составлять, если свидетель дал устные показания.

6. Акт налоговой проверки:

- а) является окончательным документом, не подлежащим обжалованию;
- б) служит основанием для вынесения решения налогового органа;
- в) не передается налогоплательщику для ознакомления;
- г) составляется только по итогам выездной проверки.

7. Возражения по акту налоговой проверки подаются:

- а) только в судебном порядке;
- б) в вышестоящую организацию налогоплательщика;
- в) в налоговый орган, проводивший проверку;
- г) в правоохранительные органы.

8. Обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган – это стадия:

- а) судебного разбирательства;
- б) досудебного обжалования;
- в) исполнительного производства;
- г) налоговой проверки.

9. К стандартным налоговым рискам хозяйствующего субъекта относят:

- а) применение налоговых схем на грани правомерности;
- б) уплату налогов в полном объеме и в установленный срок;
- в) получение налоговых уведомлений;
- г) консультации с налоговым органом.

10. Поняты при проведении выемки документов в налоговых спорах необходимы для:

- а) оказания физической помощи сотрудникам;
- б) подтверждения правомерности действий и содержания процедуры;
- в) консультирования должностных лиц налогового органа;
- г) представления интересов налогоплательщика.

Ключ верных ответов теста:

- 1. б
- 2. в
- 3. б
- 4. б
- 5. б
- 6. б
- 7. в
- 8. б
- 9. а
- 10. б

Темы докладов:

1. Эволюция форм налогового контроля в России: от проверок к мониторингу
Содержание: Историческое развитие; сравнительный анализ эффективности; перспективы внедрения налогового мониторинга.

2. Правовой статус участников налоговых споров: баланс интересов
Направления исследования: Полномочия налоговых органов; права и обязанности налогоплательщиков; роль судов.

3. Международный опыт досудебного урегулирования налоговых споров
Примеры: Практика OECD стран; медиация в налоговых конфликтах; адаптируемость к российской системе.

4. Налоговые схемы и противодействие им: инструменты ФНС и защита бизнеса

Аспекты анализа: Типовые схемы оптимизации; методы их выявления; судебная практика о необоснованной налоговой выгоде.

5. Процессуальные аспекты проведения выездных налоговых проверок
Фокус: Соблюдение сроков и процедур; правомерность привлечения свидетелей; оформление результатов.

6. Влияние судебной практики на формирование налоговой политики
Исследование: Роль КС РФ и ВС РФ в толковании норм; прецеденты, изменившие подходы ФНС.

7. Налоговые риски цифровой экономики
Темы для раскрытия: Налогообложение криптоактивов; трансфертное ценообразование в IT-сфере; проблемы определения юрисдикции.

8. Этические аспекты налогового консультирования
Проблематика: Границы советов по оптимизации; ответственность консультантов; соотношение этики и закона.

Перечень задач:

Задание 1:

Решите задачу и составьте письменный ответ (отзыв) ООО «Рыба+» на иск налогового органа

ООО «Рыба+» имеет в собственности земельный участок, однако земельный налог ни разу не уплачивало. Налоговый орган обратился в суд с иском к дочерней компании ООО «Рыба+» с требованием уплатить налог и привлечь к ответственности либо ООО «Рыба+», либо его дочернюю компанию.

Возможно ли привлечение данных лиц к ответственности? Если да, то к какой? Какая ответственность предусмотрена за нарушение законодательства о налогах и сборах? Дайте характеристику налоговой ответственности.

Задание 2 Решите задачу, опишите элементы налога на доходы физических лиц. Исчислите размер налога, подлежащего уплате в данном случае, с учетом того, что Матвеев К. женат и имеет двоих детей в возрасте 3 и 10 лет.:

Гражданину Матвееву К. по месту работы в ООО «МАКС» в течение прошедшего года начисляли заработную плату в размере 10 000 рублей ежемесячно, из которых удерживался налог на доходы физических лиц по ставке 13%. В этом же году Матвеев К. прошел лечение у стоматолога на сумму 20 000 руб., о чем у него сохранились подтверждающие документы.

Может ли Матвеев К. воспользоваться каким-либо налоговым вычетом, если да, то в каком порядке? Является ли субъектом налоговых правоотношений ООО «МАКС»?

Задание 3:

Решите задачу и оцените ситуацию. Правомерен ли отказ налогового органа? Составьте письменный ответ.

Юрист ООО «Мечта» обратился в налоговую инспекцию с письменным запросом (который был составлен в произвольной форме) о представлении справки о состоянии расчетов по налогам и штрафам. Запрос был отправлен заказным письмом по почте. В запросе содержалась просьба предоставить такую информацию заявителю по электронной почте. Через 20 дней после отправки письма по почте был получен ответ, содержащий отказ в предоставлении справки. Отказ был обоснован несколькими причинами: в запросе отсутствовал ИНН организации; юристом не были представлены документы, подтверждающие его полномочия; запрос был составлен не в установленной, а в произвольной форме шариковой ручкой; данная информация может быть получена только при личном обращении и при условии уплаты государственной пошлины.

Задание 4. Разрешить ходатайство о привлечении в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований на предмет спора:

1) Общество с ограниченной ответственностью «Колобок» в деле со следующими обстоятельствами:

Организация «РИТМ» обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа, которым доначислен налог на прибыль и НДС в части отношений с контрагентом-поставщиком ООО «Колобок».

Решение налогового органа основывалось на том, что численность сотрудников поставщика составляет 1 человек. При этом первичные документы со стороны поставщика подписаны генеральным директором и одновременно учредителем поставщика, отрицающего свою причастность к деятельности указанной организации. Согласно сведениям из ЕГРЮЛ генеральный директор поставщика числится руководителем еще в

44 организациях, а учредителем еще в 31 организации. Из анализа банковских выписок следует, что у поставщика отсутствуют платежи, характерные для ведения предпринимательской деятельности, в том числе по оплате аренды помещений (складов), по приобретению канцелярских товаров, по оплате услуг связи и коммунальных услуг, по договорам подряда.

Все изложенное, по мнению налогового органа, свидетельствует о принадлежности ООО «Колобок» к категории фирм-однодневок, целью создания которых является получение необоснованной налоговой выгоды.

2) Акционерное общество «Крот» в деле со следующими обстоятельствами:

Организация «Туя» обратилась в арбитражный суд с требованиями о признании незаконным бездействия налогового органа, выразившегося в непринятии решения о возмещении суммы НДС в установленном порядке.

Налоговый орган указал, что в ходе налоговой проверки были установлены пороки в оформлении банковской гарантии, выданной АО «Крот».

3) Акционерные общества «ОДИН», «ДВА», «ТРИ» в деле со следующими обстоятельствами:

Организация «Буква» обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о принятии обеспечительных мер. Инспекцией было вынесено решение о запрете на отчуждение (передачу в залог) имущества налогоплательщика без согласия налогового органа следующего имущества: недвижимое имущество, транспортные средства, спецтехника.

Организация «Буква» не согласилась с решением налогового органа и оспорила его в арбитражном суде. В судебном заседании было установлено, что часть транспортных средств находится у организации в лизинге. Лизингодателями являются АО «ОДИН», АО «ДВА», АО «ТРИ».

4) Закрытое акционерное общество «А» в деле со следующими обстоятельствами:

Налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о признании организаций «А» и «Б» взаимозависимыми; взыскании с организации «А» суммы налоговой задолженности, а также недоимки по НДС, которые были начислены организации «Б».

ЗАО «А» владеет 100% долей в уставном капитале организации «Б».

5) Управление Федеральной налоговой службы по Ленинградской области в деле со следующими обстоятельствами:

Управление решением отменило решение нижестоящего налогового органа в части доначисления налога на прибыль, НДС и налога на имущество, начисления соответствующих сумм пеней и налоговых санкций; в остальной части решение Инспекции оставлено без изменения.

Задача 5. На этапе предпроверочного анализа организации выявлены показатели: рост вычетов по НДС на 45% при росте выручки на 10%; наличие контрагентов с признаками недобросовестности; расхождения в заявленных и фактических видах деятельности. Требуется:

- провести оценку налоговых рисков компании;
- определить применимые формы налогового контроля;
- составить проект запроса в инспекцию с требованием разъяснить основания для истребования документов.

Задача 6. Организация получила от налогового органа требование представить в 3-дневный срок: копии договоров с контрагентами за 3 года; первичные документы по всем операциям; банковские выписки за 2 года; пояснения о причины работы через посредника. Требуется:

- дать правовую оценку соответствия требования нормам законодательства;
- разработать пошаговый алгоритм действий для налогоплательщика;
- составить мотивированный ответ на требование.

Задача 7. В ходе выездной проверки организации вызваны для допроса: водитель руководителя; бухгалтер по заработной плате; контрагент.

Требуется:

- оценить правомерность вызова каждого лица;
- составить ходатайство о признании допроса водителя незаконным;
- систематизировать права бухгалтера при проведении допроса.

Задача 8. Организация использует схему закупок через агента с возмещением НДС. Отраслевая практика показывает частые доначисления по подобным схемам.

Требуется:

- выявить стандартные и нестандартные налоговые риски;
- разработать структуру защитного досье по сделкам с агентом;
- сформировать перечень документов, обосновывающих экономическую оправданность.

Задача 9. По результатам проверки организации составлен акт с доначислениями по основаниям: необоснованная налоговая выгода; занижение прибыли вследствие неподтвержденных расходов; штрафные санкции.

Требуется:

- разработать структуру возражений на акт проверки;
- сформулировать контраргументы против квалификации необоснованной налоговой выгоды;
- подготовить расчет штрафов с учетом смягчающих обстоятельств.

Задача 10. Налоговый орган вынес решение о доначислении крупной суммы. Налогоплательщик намерен оспорить решение.

Требуется:

- составить алгоритм обжалования;
- подготовить проект жалобы в вышестоящий налоговый орган;
- определить ключевые правовые позиции для апелляционной жалобы в суд.

Перечень вопросов к зачету:

1. Формы налогового контроля.
2. Понятие налогового спора.
3. Понятие сторон в налоговых спорах.
4. Объем прав и обязанностей налогового органа при осуществлении налогового контроля.
5. Объем прав и обязанностей налогоплательщика при осуществлении налогового контроля.
6. Оформление результатов предпроверочного анализа.
7. Требование о представлении документов (информации) или пояснений как форма налогового контроля.

8. Правовые основания истребования документов, информации или пояснений у налогоплательщика.
9. Различия истребования документов и информации в рамках камеральных и выездных налоговых проверок.
10. Последствия представления документов и информации налогоплательщиком для потенциального налогового спора.
11. Подготовка юридически грамотных ответов на требования налоговых органов о представлении документов/информации.
12. Понятие допроса в налоговых спорах.
13. Порядок проведения допроса свидетеля при осуществлении мероприятий налогового контроля.
14. Обязанности налогового органа и права свидетеля в налоговых спорах.
15. Участие в допросе уполномоченного представителя свидетеля в налоговых спорах.
16. Протокол допроса и особенности его составления и подписания в налоговых спорах.
17. Отказ от подписания протокола допроса в налоговых спорах.
18. Проведение различных мероприятий налогового контроля в ходе налоговых проверок и их влияние на потенциальный налоговый спор.
19. Практические особенности проведения экспертизы в налоговых спорах.
20. Отличие привлечения эксперта от привлечения специалиста в рамках мероприятий налогового контроля.
21. Оформление протоколов осмотра и выемки в налоговых спорах.
22. Характеристики понятий для целей налогового контроля.
23. Понятие налогового риска для хозяйствующего субъекта.
24. Стандартные налоговые риски хозяйствующих субъектов.
25. Нестандартные налоговые риски хозяйствующих субъектов.
26. Подготовка защитных файлов с целью минимизации налоговых рисков.
27. Последние тенденции в налоговых спорах.
28. Акт налоговой проверки как первичный документ в потенциальном налоговом споре.
29. Анализ акта налоговой проверки в налоговых спорах.
30. Подготовка письменных возражений налогоплательщика по акту налоговой проверки.
31. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика в налоговых спорах.
32. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
33. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
34. Разбор подготовленных проектов возражений по акту налоговой проверки в налоговых спорах.
35. Определение аспектов, которые необходимо учесть налогоплательщику при подготовке письменных возражений в налоговых спорах.
36. Наиболее частые ошибки, совершаемые при подготовке возражений налогоплательщика в налоговых спорах.
37. Понятие дополнительных мероприятий налогового контроля.
38. Дополнение к акту налоговой проверки, возражения по дополнению к акту налоговой проверки в налоговых спорах.
39. Принятие решения по налоговой проверке.
40. Порядок досудебного обжалования решения по налоговой проверке в вышестоящий налоговый орган.
41. Обжалование решения налогового органа в судебном порядке в налоговых спорах.
42. Подготовка к судебному разбирательству налогового спора.

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

Сопоставимость рейтинговых показателей студента по разным дисциплинам и балльно-рейтинговой системы оценки успеваемости студентов обеспечивается принятием единого механизма оценки знаний студентов, выраженного в баллах, согласно которому 100 баллов – это полное усвоение знаний по учебной дисциплине, соответствующее требованиям учебной программы.

Максимальный результат, который может быть достигнут студентом по каждому из Блоков рейтинговой оценки – 100 баллов.

Критерии оценки знаний студентов в рамках каждой учебной дисциплины или групп дисциплин вырабатываются преподавателями согласованно на кафедрах университета исходя из требований образовательных стандартов.

Шкала оценивания зачета

Критерии оценивания	Баллы
Полные и точные ответы на два вопроса билета. Свободное владение основными терминами и понятиями курса; последовательное и логичное изложение материала курса; законченные выводы и обобщения по теме вопросов; исчерпывающие ответы на вопросы.	15-20
Ответы на вопросы билета носят преимущественно описательный характер. Знание основных терминов и понятий курса; последовательное изложение материала курса; недостаточно полные ответы на вопросы.	9-14
Дан ответ только на один вопрос билета. Удовлетворительное знание основных терминов и понятий курса; недостаточно последовательное изложение материала курса.	2-18
Ответ, не соответствующий вышеуказанным критериям выставления оценок.	0 - 1

Итоговая шкала выставления оценки по дисциплине

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Количество баллов	Оценка по традиционной шкале
41-100	Зачтено
0-40	Не зачтено