

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bffa679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБЛАСТНОЙ УНИВЕРСИТЕТ
(МГОУ)

Юридический факультет

Кафедра конституционного и муниципального права

Согласовано управлением организации и
контроля качества образовательной
деятельности

« 15 » 07 2021 г.

Начальник управления _____
/ Г.Е. Суслин /

Одобрено учебно-методическим советом

Протокол « 15 » 07 2021 г. № 7

Председатель _____
/ О.А. Шестакова /

Рабочая программа дисциплины

Налоговое регулирование деятельности корпораций

Направление подготовки
40.04.01 Юриспруденция

Программа подготовки:
Корпорация и корпоративное право

Квалификация
Магистр

Формы обучения
Очная, заочная

Согласовано учебно-методической комиссией
юридического факультета:

Протокол от «17» июня 2021 г. № 11

Председатель УМКом _____
/ К.В. Чистяков /

Рекомендовано кафедрой конституционного
и муниципального права

Протокол от «15» июня 2021 г. № 11

Зав. кафедрой _____
/ Л.Т. Чихладзе /

Мытищи
2021

Авторы-составители:
Надысева Э.Х. кандидат юридических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины «Налоговое регулирование деятельности корпораций» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, утверждённого приказом МИНОБРНАУКИ РОССИИ № 1451 от 25.11.2020

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Год начала подготовки (по учебному плану) 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. Планируемые результаты обучения	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
3. Объем и содержание дисциплины	7
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся	11
5. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	15
6. Учебно-методическое и ресурсное обеспечение дисциплины	31
7. Методические указания по освоению дисциплины	33
8. Информационные технологии для осуществления образовательного процесса по дисциплине	34
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	34

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование у магистрантов системных знаний в области налогового регулирования деятельности корпораций.

Задачи дисциплины:

- выработать у обучающихся навыки, позволяющие правильно ориентироваться в наиболее проблемных вопросах действующего налогового и гражданского законодательства;
- дать обучающимся необходимые знания в сфере правового регулирования отношений, возникающих при налоговом регулировании деятельности корпораций;
- на основе системного подхода сформировать целостное представление об актуальных проблемах российского права;
- научить правильно квалифицировать юридические факты, правовую природу отношений, давать им квалифицированную оценку;
- привить навыки и умения по правильному толкованию и применению норм налогового и гражданского законодательства;
- научить основам самостоятельного выявления научных проблем в сфере налогового и гражданского права, а также описания способов и предложений по их решению;
- выработать умение оказывать правовую и иную помощь гражданам и организациям по актуальным вопросам налогового регулирования деятельности корпораций;
- научить магистров правильно составлять и оформлять юридические документы, необходимые для производства дел по налоговому регулированию деятельности корпораций.

1.2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются следующие компетенции:

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки

СПК-3 Способен проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях оценки их достоверности

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Знания и навыки, приобретенные студентами при изучении дисциплины «Налоговое регулирование деятельности корпораций» имеют тесные связи с такими дисциплинами как «Предпринимательское право», «Финансовое право», «Налоговое право».

При изучении дисциплины «Налоговое регулирование деятельности корпораций» обучающимся необходимо опираться на знания, полученные, прежде всего, при изучении теории права.

Приступая к изучению данной дисциплины, студенты должны понимать, уметь анализировать, правильно толковать правовые нормы гражданского и уголовного законодательства, владеть навыками работы с нормативными правовыми актами с целью последующего их практического применения при изучении дисциплины «Налоговое регулирование деятельности корпораций».

В то же время, изучение курса «Налоговое регулирование деятельности корпораций» следует рассматривать как предшествующее и обеспечивающее правильное понимание, и

осмысление отдельных тем в рамках таких курсов как «Валютное право», «Защита интересов корпораций при осуществлении проверочных мероприятий органами дознания, следствия и прокуратуры», и др., а также успешное освоение программ учебной и производственных практик, научно-исследовательской работы.

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины

Показатель объема дисциплины	Форма обучения	
	очная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	6	6
Объем дисциплины в часах	216	216
Контактная работа:	74,5	22,5
Лекции	24	8
Практические занятия	48	12
Контрольные часы на промежуточную аттестацию	2,5	2,5
Зачет	0,2	0,2
экзамен	0,3	0,3
Предэкзаменационная консультация	2	2
Самостоятельная работа	124	176
Контроль	17,5	17,5

Формами контроля промежуточной аттестации для очной и заочной формы является зачет во 2 семестре и экзамен в 3 семестре

3.2. Содержание дисциплины

Наименование разделов (тем) дисциплины с кратким содержанием	Количество часов (для очной/заочной формы обучения)	
	Лекции	Практические занятия
Тема 1. Характеристика налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности. Понятие, признаки и функции налога. Общие и частные налоговые теории. Понятие налоговой системы и ее элементов. Структура налоговой системы, обособленные подсистемы: налогооблагающие субъекты, налоги и сборы, налогоплательщики, администрирование, органы, обеспечивающие налоговую обязанность. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности. Общая характеристика налоговых рисков в предпринимательской деятельности.	2/2	6/2
Тема 2. Правовые основы и цели налогового учета в корпорациях. Объекты налогового учета. Понятие «корпоративное объединение». Классификации корпоративных объединений: по организационным формам, по экономическому содержанию. Общая характеристика объектов налогового учета: имущество, обязательства, хозяйственные	2/-	6/2

операции. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период.		
Тема 3. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг. Договор купли-продажи (поставки): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Отсрочка перехода права собственности как метод налогового планирования. Изменение цены договора как метод налогового планирования. Применение правил трансфертного ценообразования. Налоговые последствия предоставления скидок и премий. Неустойка за нарушение срока оплаты товара. Налоговые последствия признания договора купли-продажи недействительным. Фиктивные договоры поставки. Договор аренды: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Налоговые преимущества лизинга (договор лизинга). Договор об оказании услуг: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Налоговые последствия фиктивных договоров оказания услуг.	2/-	6/2
Тема 4. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений. Налоговая характеристика договора займа. Соотношение понятия процентов по гражданскому и налоговому законодательству. Использование зарубежных юрисдикций для выплаты процентов. Финансирование внутри холдинга. Налоговая характеристика векселя. Использование векселя с целью занижения налоговой базы в целях налога на прибыль и НДС. Налоговая характеристика факторинга. Вознаграждение финансового агента как источник налоговой выгоды.	2/2	6/2
Тема 5. Налоговые последствия посреднических отношений. Посреднические договоры (поручение, комиссия, агентирование): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Риски использования посреднических договоров с организациями, применяющими специальный налоговый режим. Переквалификация посреднических отношений в отношении купли-продажи.	12/2	10/2
Тема 6. Методы налогового контроля. Понятие методов налогового контроля. Налоговые проверки. Критерии для назначения проверки. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения. Опубликование типичных налоговых схем. Использование ошибок в документальном оформлении отношений. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках.	2/-	6/2
Тема 7. Защита позиции налогоплательщика. Общая характеристика судебных и внесудебных способов защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения налогоплательщика в рамках налоговых проверок. Особенности подачи возражения на акт налоговой проверки. Судебные способы защиты позиции налогоплательщика: сроки	2/2	6/-

обжалования, формирование позиции. Гарантии прав налогоплательщиков.		
ИТОГО	24/8	48/12

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество час.	Формы самостоятельной работы	Методические обеспечения	Формы отчетности
Тема 1. Характеристики налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности.	Понятие, признаки и функции налога. Общие и частные налоговые теории. Понятие налоговой системы и ее элементов. Структура налоговой системы, обособленные подсистемы: налогооблагающие субъекты, налоги и сборы, налогоплательщики, администрирование, органы, обеспечивающие налоговую обязанность. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности. Общая характеристика налоговых рисков в предпринимательской деятельности.	16/24	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации
Тема 2. Правовые основы и цели налогового учета в корпорациях. Объекты налогового учета.	Понятие «корпоративное объединение». Классификации корпоративных объединений: по организационным формам, по экономическому содержанию. Общая характеристика объектов налогового учета: имущество, обязательства, хозяйственные операции. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы за	16/24	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации .

	отчетный (налоговый) период.				
Тема 3. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг.	Договор купли-продажи (поставки): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Отсрочка перехода права собственности как метод налогового планирования. Изменение цены договора как метод налогового планирования. Применение правил трансфертного ценообразования. Налоговые последствия предоставления скидок и премий. Неустойка за нарушение срока оплаты товара. Налоговые последствия признания договора купли-продажи недействительным. Фиктивные договоры поставки. Договор аренды: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Налоговые преимущества лизинга (договор лизинга). Договор об оказании услуг: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Налоговые последствия фиктивных договоров оказания услуг.	16/24	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации
Тема 4. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений.	Налоговая характеристика договора займа. Соотношение понятия процентов по гражданскому и налоговому законодательству. Использование зарубежных юрисдикций для выплаты процентов. Финансирование внутри	16/24	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации

	холдинга. Налоговая характеристика векселя. Использование векселя с целью занижения налоговой базы в целях налога на прибыль и НДС. Налоговая характеристика факторинга. Вознаграждение финансового агента как источник налоговой выгоды.				
Тема 5. Налоговые последствия посреднических отношений.	Посреднические договоры (поручение, комиссия, агентирование): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Риски использования посреднических договоров с организациями, применяющими специальный налоговый режим. Переквалификация посреднических отношений в отношении купли-продажи.	16/24	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации
Тема 6. Методы налогового контроля.	Понятие методов налогового контроля. Налоговые проверки. Критерии для назначения проверки. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения. Опубликование типичных налоговых схем. Использование ошибок в документальном оформлении отношений. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках.	16/32	Подготовка к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Дискуссия Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации
Тема 7. Защита	Общая характеристика	28/24	Подготовка	Учебно-	Дискуссия

позиции налогоплательщика.	судебных и внесудебных способов защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения налогоплательщика в рамках налоговых проверок. Особенности подачи возражения на акт налоговой проверки. Судебные способы защиты позиции налогоплательщика: сроки обжалования, формирование позиции. Гарантии прав налогоплательщиков.		к занятиям, изучение литературы и судебной практики.	методическое обеспечение дисциплины	Тестовое задание Доклад Разбор конкретной ситуации
		124/176			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.
СПК-3 Способен проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях оценки их достоверности	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.

5.2 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
УК-6	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - методы в процессе оценки разнообразных ресурсов, используемых для решения задач самоорганизации и саморазвития.	Тестовое задание Доклад	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания тестового задания

			Уметь: - определять приоритеты собственной деятельности, выстраивать планы их достижения.		
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - методы в процессе оценки разнообразных ресурсов, используемых для решения задач самоорганизации и саморазвития. Уметь: - определять приоритеты собственной деятельности, выстраивать планы их достижения. Владеть: - способностью критически оценивать эффективность использования времени и других ресурсов для совершенствования своей деятельности.	доклад, тестовое задание Дискуссия Разбор конкретной ситуации	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания тестового задания Шкала оценивания дискуссии Шкала оценивания разбора конкретной ситуации
СПК-3	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: - содержание нормативных правовых актов, регулирующих налоговое регулирование деятельности корпораций. Уметь: - формулировать экспертное юридическое заключение по вопросам толкования нормативных правовых актов в области налогового регулирования деятельности корпораций; - оценивать достоверность результатов проведенного исследования налогового регулирования деятельности	доклад, тестовое задание	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания тестового задания

			корпораций на основе их анализа.		
	Продвину- тый	1.Работа на учебных занятиях. 2.Самостоятель- ная работа.	Знать: - содержание нормативных правовых актов, регулирующих налоговое регулирование деятельности корпораций. Уметь: - формулировать экспертное юридическое заключение по вопросам толкования нормативных правовых актов в области налогового регулирования деятельности корпораций; - оценивать достоверность результатов проведенного исследования налогового регулирования деятельности корпораций на основе их анализа. Владеть: навыками проведения юридико-технического анализ нормативных правовых актов, их проектов и актов применения норм права в области налогового регулирования деятельности корпораций.	доклад, тестовое задание Дискуссия Разбор конкретной ситуации	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания тестового задания Шкала оценивания дискуссии Шкала оценивания разбора конкретной ситуации

Описание шкал оценивания

Шкала оценивания разбора конкретных ситуаций

Критерии оценивания	Максимальное количество баллов
Ситуация разобрана правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Высокий научно-теоретический уровень выполнений задания. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией, показывает высокую степень творчества и самостоятельности в подходе к анализу ситуации и ее решению, доказательность и убедительность. При рассмотрении ситуации, грамотно применяется действующее законодательство и судебная практика. Самостоятельно и правильно может составить квалифицированное обоснование ситуации.	10
Ситуация разобрана правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Хороший научно-теоретический уровень выполнений задания. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При рассмотрении ситуации грамотно применяет действующее законодательство. Допускает неточности при составлении квалифицированного обоснования ситуации.	7
Ситуация разобрана правильно, заключения было дано при активной помощи преподавателя. Низкий научно-теоретический уровень выполнений задания. Обучающийся имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки. При рассмотрении ситуации слабо ориентируется в действующем законодательстве. Допускает неточности при составлении квалифицированного обоснования ситуации.	4
Ситуация разобрана не верно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обучающийся обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. При рассмотрении ситуации слабо ориентируется в действующем законодательстве. Не может самостоятельно составить квалифицированное обоснование ситуации.	2

Шкала оценивания дискуссии

Критерии оценивания	Максимальное количество баллов
Содержание ответа полностью соответствует поставленному вопросу, обучающийся полностью раскрывает цели и задачи, сформулированные в вопросе; изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, обучающийся показал хорошее владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	10

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, обучающийся показал достаточно уверенное владение материалом, не показал умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	7
Содержание ответа не отражает особенности проблематики заданного вопроса, содержание ответа не полностью соответствует обозначенной теме, не учитываются новейшие достижения обозначенной темы, обучающийся показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы.	4
Ответ не имеет логичной структуры, содержание ответа в основном не соответствует теме, обучающийся показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	2

Шкала оценивания тестового задания

Критерии оценивания	Максимальное количество баллов
<i>Каждый правильный ответ оценивается в 0,5 балла</i>	
Максимальное количество баллов за 1 тестовое задание	5
Минимальное количество баллов за 1 тестовое задание	0

Шкала оценивания доклада

Уровень оценивания	Критерии оценивания	Баллы
Доклад	Свободное владение материалом. Полное усвоение сути проблемы, чёткое грамотное изложение текста.	10
	Достаточное усвоение материала. Суть проблемы в основном, усвоена; материал не содержит грубых ошибок; основные положения изложены и, в основном, осмыслены.	7
	Поверхностное усвоение материала. Суть проблемы изложена нечётко; в использованном материале встречаются ошибки; основные положения изложены и, в основном, осмыслены.	4
	Неудовлетворительное усвоение материала. Суть проблемы изложена плохо; в использовании материала встречаются грубые ошибки; основные результаты изложены и осмыслены плохо.	2

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

Примерные вопросы для дискуссий:

Тема 1. Характеристика налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: понятие, признаки и функции налога. Общие и частные налоговые теории. Понятие налоговой системы и ее элементов. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности. Общая характеристика налоговых рисков в предпринимательской деятельности.

Тема 2. Правовые основы и цели налогового учета в корпорациях. Объекты налогового учета.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: понятие «корпоративное объединение». Классификации корпоративных объединений: по организационным формам, по экономическому содержанию.

Тема 3. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: договор купли-продажи (поставки): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Отсрочка перехода права собственности как метод налогового планирования. Изменение цены договора как метод налогового планирования. Применение правил трансфертного ценообразования. Налоговые последствия предоставления скидок и премий. Неустойка за нарушение срока оплаты товара.

Тема 4. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: налоговая характеристика договора займа. Соотношение понятия процентов по гражданскому и налоговому законодательству. Использование зарубежных юрисдикций для выплаты процентов. Финансирование внутри холдинга. Налоговая характеристика векселя.

Тема 5. Налоговые последствия посреднических отношений.

Дискуссия студентов по следующим вопросам: посреднические договоры (поручение, комиссия, агентирование): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Риски использования посреднических договоров с организациями, применяющими специальный налоговый режим. Переквалификация посреднических отношений в отношении купли-продажи.

Тема 6. Методы налогового контроля.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: Понятие методов налогового контроля. Налоговые проверки. Критерии для назначения проверки. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения. Опубликование типичных налоговых схем. Использование ошибок в документальном оформлении отношений. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках.

Тема 7. Защита позиции налогоплательщика.

Дискуссии студентов по следующим вопросам: общая характеристика судебных и внесудебных способов защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения налогоплательщика в рамках налоговых проверок.

Примерные варианты для разбора конкретных ситуаций

1. ОАО «Винни» приобрело оборудование у «Аврора-17». При этом учредитель у них общий. Мотивируя тем, что организации являются взаимозависимыми юридическими лицами, налоговая инспекция проверила правильность определения цены сделки. В результате были доначислены НДС, а также штрафы и пени. Оцените правомерность действий налоговой инспекции.

2. Организация заключила договор на медицинское обследование своих сотрудников и членов их семей с областной больницей и в течение 4-х лет относила перечисленные по договору суммы на себестоимость продукции. В ходе выездной налоговой проверки эти факты были задокументированы и квалифицированы как налоговые правонарушения. Организация была привлечена к налоговой ответственности по ч. 3 ст. 120 и ч. 1 ст. 122 НК РФ. Налоговая недоимка и пеня были взысканы за все 4 года. Кто прав в этой ситуации? Какие нарушения законодательства допущены сторонами?

Примерные темы для докладов

1. Общие и частные налоговые теории.
2. Понятие налоговой системы и ее элементов.
3. Структура налоговой системы, обособленные подсистемы: налогооблагающие субъекты, налоги и сборы, налогоплательщики, администрирование, органы, обеспечивающие налоговую обязанность.
4. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности.
5. Общая характеристика налоговых рисков в предпринимательской деятельности.
6. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества.

Примерные тестовые задания

1. Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- a) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации;
- b) отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- c) финансовые отношения по введению и взиманию обязательных платежей.

2. Каждое лицо должно уплачивать _____ налоги и сборы.

- a) обязательные;
- b) установленные в РФ и субъектах РФ;
- c) законно установленные.

3. С организации взыскание налогов осуществляется:

- a) в судебном порядке;
- b) в соответствии с Законом РФ "Об исполнительном производстве";
- c) в бесспорном порядке.

4. Руководители инспекций ФНС России по районам и городам:

- a) являются носителями управленческой деятельности в объеме, устанавливаемом руководителями налоговых органов субъектов федерации;
- b) не являются носителями управленческой деятельности;
- c) являются носителями управленческой деятельности.

5. Должностные лица налоговых органов состоят из:

- a) руководителей;
- b) руководителей и лиц, наделенных распорядительными полномочиями по отношению к налогоплательщикам;
- c) из штатных сотрудников налоговых органов.

6. Идентичны ли понятия «налоговая проверка» и «документальная проверка»?

- a) нет;
- b) да;
- c) да, в предусмотренных законом случаях.

7. К основным функциям управления ФНС России относится:

- a) налоговый контроль;
- b) взаимодействие с МВД по фактам налоговых правонарушений;
- c) объединение действий и усилий налоговых органов.

8. Право взыскивать недоимки по налогам, сборам и пени в порядке, предусмотренном НК РФ, принадлежит:

- a) налоговым инспекторам налоговых органов;
- b) специалистам юридических подразделений налоговых органов;

с) руководителям налоговых органов и их заместителям.

9. Являются налоговые органы правоохранительными органами?

а) нет;

б) да;

с) да, при привлечении виновных лиц к налоговой и административной ответственности.

10. Объектом налогообложения может являться:

а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

с) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

д) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

11. Налогооблагаемой признается деятельность:

а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;

с) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

12. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

а) обязан;

б) обязан по просьбе налогоплательщика;

с) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

13. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

с) по почте или лично налогоплательщиком.

14. Налоговая декларация считается поданной в день подачи заявления о ее дополнении и изменении, если:

а) налогоплательщик произвел доплаты на основе заявления;

б) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации;

с) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации и осуществлена доплата по заявлению.

15. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

с) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

16. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

а) по месту нахождения;

б) по месту нахождения принадлежащего имущества;

с) по месту нахождения структурного подразделения.

17. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;

б) в течение 10 дней после государственной регистрации;

с) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения.

18. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- a) место нахождения собственника имущества;
- b) место фактического нахождения имущества;
- c) место государственной регистрации собственника имущества.

19. Налоговый орган обязан выдать уведомление о постановке налогоплательщика на учет по месту нахождения обособленного подразделения:

- a) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- b) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- c) течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

20. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщить информацию в налоговые органы в течение:

- a) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
- b) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
- c) 10 дней со дня соответствующей регистрации.

Примерные вопросы для зачета

1. Понятие, признаки и функции налога. Общие и частные налоговые теории.
2. Понятие налоговой системы и ее элементов.
3. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности.
4. Общая характеристика налоговых рисков в предпринимательской деятельности.
5. Правовые основы и цели налогового учета в корпорациях.
6. Понятие «корпоративное объединение». Классификации корпоративных объединений: по организационным формам, по экономическому содержанию.
7. Общая характеристика объектов налогового учета: имущество, обязательства, хозяйственные операции.
8. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период.
9. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества.
10. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг.

Примерные вопросы для экзамена

1. Договор купли-продажи (поставки): гражданско-правовая и налоговая характеристика.
2. Отсрочка перехода права собственности как метод налогового планирования.
3. Изменение цены договора как метод налогового планирования. Применение правил трансфертного ценообразования.
4. Налоговые последствия предоставления скидок и премий. Неустойка за нарушение срока оплаты товара.
5. Налоговые последствия признания договора купли-продажи недействительным. Фиктивные договоры поставки.
6. Договор аренды: гражданско-правовая и налоговая характеристика.
7. Налоговые преимущества лизинга (договор лизинга).

8. Договор об оказании услуг: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Налоговые последствия фиктивных договоров оказания услуг.
9. Налоговая характеристика договора займа.
10. Соотношение понятия процентов по гражданскому и налоговому законодательству.
11. Финансирование внутри холдинга.
12. Налоговая характеристика векселя. Использование векселя с целью занижения налоговой базы в целях налога на прибыль и НДС.
13. Налоговая характеристика факторинга.
14. Вознаграждение финансового агента как источник налоговой выгоды.
15. Посреднические договоры (поручение, комиссия, агентирование): гражданско-правовая и налоговая характеристика.
16. Риски использования посреднических договоров с организациями, применяющими специальный налоговый режим.
17. Переквалификация посреднических отношений в отношении купли-продажи.
18. Понятие методов налогового контроля.
19. Налоговые проверки. Критерии для назначения проверки. Проверяемый период.
20. Средства выявления налогового правонарушения. Опубликование типичных налоговых схем. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках.

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

Формами текущего контроля являются дискуссия, разбор конкретных ситуаций, доклад, тестовое задание.

Доклад – форма текущего контроля, которая предполагает собой публичное сообщение на определенную тему. Студент должен подготовить выступление на 7-10 минут.

Тестовые задания является формой текущего контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями. Тестовые задания состоят из небольшого количества элементарных задач или вопросов; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов.

Реализация компетентного подхода, предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий:

Разбор конкретных ситуаций — метод обучения, предназначенный для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях: выявление, отбор и решение проблем; работа с информацией — осмысление значения деталей, описанных в ситуации; анализ и синтез информации и аргументов; работа с предположениями и заключениям. Конкретная ситуация представляется обучаемым в виде проблемной ситуации-задачи, которая возникла или стоит перед профессиональной практикой.

Дискуссия – это обсуждение спорного вопроса с целью выяснения различных точек зрения как ученых, так и самих обучающихся. Заблаговременно, преподавателем ставится перед обучающимися проблемная ситуация, тема. Обучающиеся самостоятельно осуществляют подготовку к дискуссии, ведут поиск информации в теоретических и практических источниках. Цель дискуссии – достигнуть согласия её участников по спорному вопросу, найти определённый компромисс, ориентированность на поиск истины или оптимального решения.

Зачет и экзамен – формы развития обучающихся, организация самообразования и самообучения, проверки и контроля знаний, умений и навыков.

Максимальное количество баллов, которое может набрать обучающийся в течение семестра за текущий контроль, равняется 80 баллам.

Максимальное количество баллов, которые обучающийся может получить на зачете, равняется 20 баллам.

Шкала оценивания зачета

Критерий оценивания	Баллы
Полный и правильный ответ на теоретический вопрос. Глубокое и прочное усвоение знаний программного материала (умение выделять главное, существенное); исчерпывающее, последовательное, грамотное и логически стройное изложение; правильность формулировки понятий; знание источников и авторов-исследователей по данной проблеме; умение сделать вывод по излагаемому материалу.	18-20
Теоретический вопрос изложен достаточно. Достаточно полное знание программного материала; грамотное изложение материала по существу; отсутствие не существенных неточностей в формулировке понятий; умение сделать вывод. Допускается недостаточно последовательное и логическое изложение материала.	14-17
Теоретический вопрос изложен неполно. Общие знания основного материала без усвоения некоторых существенных положений; формулировка основных понятий, но – с некоторой неточностью; отсутствие знаний гражданско-правовых источников и авторов-исследователей по данной проблеме.	10-13
Теоретический вопрос изложен плохо или с грубыми ошибками. Незнание значительной части программного материала; существенные ошибки в процессе изложения; неумение выделить существенное и сделать выводы; незнание или ошибочные определения понятий.	0-9

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 всего срока освоения дисциплины, а также баллы на промежуточной аттестации.

Баллы, полученные обучающимися в течение освоения дисциплины	Оценка по дисциплине
41-100	«зачтено»
0-40	«не зачтено»

Экзамен проходит в форме устного собеседования по вопросам экзаменационного билета.

Шкала оценивания экзамена

Баллы	Критерии оценивания
26-30	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные.
20-25	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает одну -

	две ошибки, которые сам же исправляет, и один - два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала.
14-19	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; - не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры.
0-13	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

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 всего срока освоения дисциплины, а также баллы на промежуточной аттестации.

Баллы, полученные обучающимися в течение освоения дисциплины	Оценка по дисциплине
81 – 100	отлично
61 – 80	хорошо
41 – 60	удовлетворительно
0 – 40	неудовлетворительно

6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Основная литература

1. Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для вузов / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева. — 5-е изд. — Москва : Юрайт, 2019. — 231 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/432022>
2. Фархутдинов, Р.Д. Налоговое право: учебное пособие для магистратуры. — Москва : Юрайт, 2019. — 177 с. — Текст : электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/427520>

6.2. Дополнительная литература

1. Александров, И.В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров. — Москва : Юрайт, 2019. — 405 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/426317>
2. Васильев, В.П. Государственное регулирование экономики: учебник и практикум для вузов. — 3-е изд. — Москва: Юрайт, 2019. — 164 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/437165>
3. Васянина, Е.Л. Актуальные проблемы налогового права: учебник. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 330 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=952377>
4. Винницкий, Д.В. Налоговое право: учебник для вузов. — 2-е изд. — Москва : Юрайт, 2019. — 360 с. — Текст : электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/431816>
5. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для вузов. — 9-е изд. — Москва: Юрайт, 2019. —

- 464 с. — Текст : электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/444533>
6. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов. — Москва : Юрайт, 2019. — 177 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/441899>
7. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд. — Москва : Юрайт, 2019. — 450 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/445762>
8. Попова, Н.Ф. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник и практикум для вузов / Н. Ф. Попова, М. А. Лапина. — Москва : Юрайт, 2019. — 278 с. — Текст : электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/434284>
9. Правовое регулирование экономической деятельности: учебник и практикум для вузов / под ред. Г.Ф. Ручкиной, А. П. Альбова. — Москва : Юрайт, 2019. — 315 с. — Текст : электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/434328>
10. Тедеев, А.А. Налоговое право России: учебник для вузов / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд. — Москва : Юрайт, 2019. — 390 с. — Текст: электронный. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/bcode/427521>

6.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- 1) www.minfin.ru
- 2) www.cbr.ru
- 3) www.nalog.ru
- 4) www.notariat.ru
- 5) www.rsl.ru
- 6) www.vsrfl.ru
- 7) www.jurist.by

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и лабораторным практикумам по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, программа подготовки: Корпорация и корпоративное право.

2. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплинам по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, программа подготовки: Корпорация и корпоративное право.

8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows
Microsoft Office
Kaspersky Endpoint Security

Информационные справочные системы:

Система ГАРАНТ
Система «КонсультантПлюс»

Профессиональные базы данных

fgosvo.ru — Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования

pravo.gov.ru - Официальный интернет-портал правовой информации

www.edu.ru — Федеральный портал Российское образование

9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение включает в себя:

помещение для студенческой правовой консультации (юридической клиники);

учебный зал судебных заседаний;

специализированную аудиторию, оборудованную для проведения занятий по криминалистике (при необходимости);

собственную библиотеку с техническими возможностями перевода основных библиотечных фондов в электронную форму и необходимыми условиями их хранения и пользования.

Факультет располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, которые предусмотрены учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

При использовании электронных изданий во время самостоятельной подготовки в соответствии с трудоемкостью изучаемой дисциплины, каждый обучающийся обеспечен рабочим местом в компьютерном классе, имеющим выход в сеть Интернет.