

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 17.07.2023 13:45:39
Уникальный программный ключ:
1e90b132d9b04dce67585160b015dddf2cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономик и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ:

Директор института
экономики и управления АПК
Л.И. Хоружий

« 17 » июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.02 «Налоговые споры»

для подготовки магистров

ФГОС ВО

Направление 38.04.01 «Экономика»

Направленность: Корпоративный учет и налогообложение

Курс 2

Семестр 3,4

Форма обучения заочная

Год начала подготовки 2021

Разработчики: Шадрина М.А., к.э.н., доцент, Шелемех Н.Н., к.э.н. доцент



«26» 08 2021г.

Рецензент: Костина Р.В., к.э.н. доцент



«26» 08. 2021 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021 г.

И. о. Зав. кафедрой Постникова Л.В.



«26» 08 2021 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК Корольков А.Ф., к.э.н., доцент

Пр. № 3 от 02.11.12021



«02» 11 2021 г.

И. о. зав. выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения

Постникова Л.В., к.э.н., доцент



«26» 08 2021 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ



(подпись)

Содержание

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	5
ПО СЕМЕСТРАМ.....	5
4.3. ЛЕКЦИИ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	10
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	11
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	12
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	12
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности	12
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	15
7.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
7.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	16
7.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	16
7.3. НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ	17
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К.....	17
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	17
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	18
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	19
Виды и формы отработки пропущенных занятий	21
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	21

Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.ДВ.01.02
«Налоговые споры»
для подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика»
направленность «Корпоративный учет и налогообложение».

Цель освоения дисциплины: формирование у студентов знаний основных понятий, профессиональной терминологии в области налоговых споров, в том числе в досудебном порядке, особенностей налоговых споров с участием нерезидентов, состава, структуры апелляционной жалобы, а также умений находить с использованием цифровых сервисов ФНС России решения судов по налоговым спорам по заданной тематике (предмет спора), оценивать результаты налоговых споров и прогнозировать свою позицию и стратегии ведения спора и владения навыками изложения своей позиции по спорным моментам налогообложения на основе анализа арбитражной практики и иных нормативных и правовых актов, оценки налоговых и иных рисков как следствия решения по налоговому спору, обоснования стратегии налогоплательщика по разрешению спорных ситуаций.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина по выбору включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений дисциплин учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3).

Краткое содержание дисциплины: Порядок досудебного урегулирования налогового спора в российской юрисдикции. Апелляционная жалоба. Компетенция арбитражных судов (подведомственность и подсудность дел). Участники и представительство в арбитражном процессе. Доказательства и доказывание в арбитражном процессе. Судебные издержки. Инстанции арбитражного процесса, апелляция и кассация. Принцип субсидиарности (subsidiarity principle) и принцип неухудшения фискального положения налогоплательщика (nonaggravation principle). Международные договоры и их использование в практике разрешения налоговых споров. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам. Оценка доказательств по налоговым спорам в суде. Переход бремени доказывания на различных стадиях процесса. Понятие взаимной согласительной процедуры. Анализ арбитражной практики высших судов в РФ. Анализ арбитражной практики по международным налоговым спорам. Особенности налоговых судов в США. Использование правовых позиций ЕСПЧ по налоговым спорам в российской правоприменительной практике. Судебные доктрины налоговой выгоды.

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 108 часов/3 зач. ед., в т. ч. практическая подготовка: 2 часа.

Промежуточный контроль по дисциплине: зачет с оценкой в 4-ом семестре.

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговые споры» формирование у студентов знаний основных понятий, профессиональной терминологии в области налоговых споров, в том числе в досудебном порядке, особенностей налоговых споров с участием нерезидентов, состава, структуры апелляционной жалобы, а также умений находить с использованием цифровых сервисов ФНС России решения судов по налоговым спорам по заданной тематике (предмет спора), оценивать результаты налоговых споров и прогнозировать свою позицию

и стратегии ведения спора и владения навыками изложения своей позиции по спорным моментам налогообложения на основе анализа арбитражной практики и иных нормативных и правовых актов, оценки налоговых и иных рисков как следствия решения по налоговому спору, обоснования стратегии налогоплательщика по разрешению спорных ситуаций.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоговые споры» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений дисциплин по выбору Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налоговые споры» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.04.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговые споры» являются: «Правовое регулирование финансово-промышленных групп», «Корпоративное налогообложение».

Дисциплина «Налоговые споры» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Преддипломная практика», написание ВКР.

Особенностью дисциплины является комплексное изучение системы налоговых споров как с позиции налогоплательщиков, так и с позиции налоговых органов.

Рабочая программа дисциплины «Налоговые споры» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед. (108 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	ПКос-3	Способен анализировать проблемы в системе нормы внутреннего законодательства и международных актов в сфере налогообложения, разработать оптимальную модель налоговых платежей хозяйствующего субъекта, с учетом соблюдения норм налогового законодательства	ПКос-3.1 - Знает закономерности и тенденции развития налоговой системы РФ и зарубежных стран, отечественные и зарубежные нормативные акты в области налогообложения, в том числе устанавливающие порядок осуществления налогового контроля за трансфертным ценообразованием	основные понятия, профессиональную терминологию в области налоговых споров, в том числе в досудебном порядке, особенности налоговых споров с участием нерезидентов, состав, структуру апелляционной жалобы		
			ПКос-3.2 - Умеет применять основные нормативно-правовые акты, контролировать правильность и полноту исчисления налоговых выплат хозяйствующими субъектами			

					позицию и стратегию ведения спора	
			ПКос-3.3 - Владеет навыками работы с правовыми актами, а также анализа различных правовых норм и правовых отношений, определения налоговых баз по действующим налогам, принятия решений с целью оптимизации налоговых платежей компании при осуществлении деятельности в РФ и за рубежом			навыками изложения своей позиции по спорным моментам налогообложения на основе анализа арбитражной практики и иных нормативных и правовых актов, оценки налоговых и иных рисков как следствия решения по налоговому спору, обоснования стратегии налогоплательщика по разрешению спорных ситуаций

Таблица 2

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. всего/*	В т.ч. по семестрам	
		№3	№4/*
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108/2	36	72/2
1. Контактная работа:	12,35/2	2	10,35/2
Аудиторная работа	12/2	2	10/2
<i>в том числе:</i>			
<i>лекции (Л)</i>	4	2	2
<i>практические занятия (ПР)</i>	8	-	8/2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,35	-	0,35
2. Самостоятельная работа (СРС)	95,65	34	61,65
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим работам и т.д.)</i>	91,65	34	57,65
<i>Подготовка к зачету с оценкой (контроль)</i>	4		4
Вид промежуточного контроля:		-	Зачет с оценкой

* в том числе практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего	Аудиторная			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПР все- го/*	КРА	
Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	35	1			34
Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	1	1			
Всего за 3 семестр	36	2	0	0	34
Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	15		1		14
Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	15		1		14

Тема 3. Международное налоговое право и его источники	17	1	2		14
Тема 4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции	20,65	1	4/2		15,65
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,35			0,35	
Подготовка к зачету с оценкой	4				4
Всего за 4 семестр	72	2	8/2	0,35	61,65
Итого по дисциплине	108	4	8/2	0,35	95,65

* в том числе практическая подготовка

Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ. Порядок досудебного урегулирования налогового спора. Апелляционная жалоба. **Цифровые сервисы ФНС** по урегулированию налоговых споров. Компетенция арбитражных судов (подведомственность и подсудность дел). Участники и представительство в арбитражном процессе. Судебные издержки. Инстанции арбитражного процесса, апелляция и кассация.

Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам. Стадии арбитражного процесса. Доказательства и доказывание в арбитражном процессе. Оценка доказательств по налоговым спорам в суде. Переход бремени доказывания на различных стадиях процесса. Понятие взаимной согласительной процедуры. Особенности налоговых споров с участием нерезидентов. Анализ арбитражной практики.

Тема 3. Международное налоговое право и его источники.

Понятие международного налогового права и международного налогового спора. Венская конвенция О праве международных договоров от 23 мая 1969 года. Принцип субсидиарности (subsidiarity principle). Принцип неухудшения фискального положения налогоплательщика (nonaggravation principle). Типовая конвенция об устранении двойного налогообложения прибыли и доходов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) 1977 года. Компетенция международного коммерческого арбитража по рассмотрению споров о налогах. Конвенция ООН от 10.06.1958 «О признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений». Решение Суда Европейского Союза от 26.02.2019 по объединенным делам C116/16 и C117/16 по спору между T Danmark, Y Denmark и Налоговым министерством Дании.

Особенности налоговых судов в США и других странах.

Тема 4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды.

Понятие судебной правовой позиции. Роль судебной правовой позиции в налоговом правоприменении.

Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции. Критерии рисков возникновения спора по вопросу о налоговой выгоде. Концепция налоговой выгоды. Судебные доктрины и ключевые принципы. Принцип «на расстоянии вытянутой руки». Реальность предпринимательской (иной экономической) деятельности. Должная осмотрительность при выборе контрагента. Реальность объекта. Реальность субъекта. Должная осмотрительность. Деловая цель. Дробление бизнеса

4.3. Лекции и практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций, практических занятий и контрольных мероприятий

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций практических/ занятий с указанием контрольных мероприятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
1	Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	Лекция №1 Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	ПКос-3 (ПКос-3.1)		1
		Практическая работа № 1 Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	ПКос-3 (ПКос-3.1)	Опрос	1
2	Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	Лекция №2 Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	ПКос-3 (ПКос-3.1)		1
		Практическая работа № 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	ПКос-3 (ПКос-3.1)	Опрос	1
3	Тема 3. Международное налоговое право и его источники	Лекция №3. Международное налоговое право и его источники	ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)		1
		Практическая работа № 3. Международное налоговое право и его	ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)	Опрос Проверка кейс-	2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций практических/ занятий с указанием контрольных мероприятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во Часов/ из них практическая подготовка
		источники		задачи	
4	Тема 4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции	Лекция №4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции.	ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)		1
		Практическая работа № 4 – Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции	ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)	Опрос Проверка кейс-задачи Дискуссия	4/2

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.	Сервисы ФНС по урегулированию налоговых споров. Компетенция арбитражных судов (подведомственность и подсудность дел). Участники и представительство в арбитражном процессе. ПКос-3 (ПКос-3.1)
2.	Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам	Понятие взаимной согласительной процедуры. Особенности налоговых споров с участием нерезидентов. Анализ арбитражной практики. ПКос-3 (ПКос-3.1)
3.	Тема 3. Международное налоговое право и его источники	Венская конвенция О праве международных договоров от 23 мая 1969 года. Принцип субсидиарности (subsidiarity principle). Принцип неухудшения фискального положения налогоплательщика (nonaggravation principle). Типовая конвенция об устранении двойного налогообложения прибыли и доходов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) 1977 года. Использование правовых позиций ЕСПЧ по налоговым спорам в российской правоприменительной практике ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)
4.	Тема 4. Судебная	Принцип «на расстоянии вытянутой руки». Реальность

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
	доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции	предпринимательской (иной экономической) деятельности. Должная осмотрительность при выборе контрагента. Реальность объекта. Реальность субъекта Должная осмотрительность. Деловая цель. Дробление бизнеса ПКос-3 (ПКос-3.1, ПКос-3.2, ПКос-3.3)

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия		Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий (форм обучения)
1.	Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам.	Л	Лекция – визуализация.
2.	Тема 3. Международное налоговое право и его источники	ПР	Кейс-задача по арбитражной практике
3.	Тема 4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды и судебные правовые позиции	ПР	Кейс-задача по арбитражной практике Дискуссия

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Примерные вопросы устного опроса по темам

Тема 1. Досудебное и судебное урегулирование налоговых споров в РФ.

1. Опишите этапы и укажите сроки досудебного урегулирования
2. Что такое апелляционная жалоба?
3. Дайте характеристику участникам судебного процесса по налоговым спорам
4. Кто может быть экспертом в налоговом споре?
5. Назовите основные виды доказательств? Какова их юридическая сила?
6. Могут ли налоговые органы использовать видеозаписи, аудиозаписи. Поясните?
7. Что такое судебные издержки?

8. Все ли расходы на судебное разбирательство возмещает проигравшая сторона? Поясните на примерах и НПА.

Тема 2. Порядок рассмотрения дел в арбитражном суде по налоговым спорам.

1. Назовите все стадии арбитражного процесса.
2. В чем заключается стадия Подготовка дела к разбирательству
3. Что такое взаимная согласительная процедура?
4. Оценка доказательств по налоговым спорам в суде.
5. Каким образом производится рассмотрение дела арбитражным судом апелляционной инстанции
6. В чем особенности налоговых споров с участием нерезидентов.

Тема 3. Международное налоговое право и его источники.

1. Что такое международного налогового права и международного налогового спора.
2. Назовите источники международного налогового права
3. В чем суть и роль «Венская конвенция О праве международных договоров от 23 мая 1969 года».
4. В чем заключается принцип субсидиарности (subsidiarity principle).
5. В чем заключается принцип неухудшения фискального положения налогоплательщика (nonaggravation principle).
6. Особенности налоговых судов в США.
7. Особенности налоговых судов в Канаде.

Тема 4. Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды.

1. Дайте Понятие судебной правовой позиции.
2. Какова роль судебной правовой позиции в налоговом правоприменении.
3. Назовите критерии рисков возникновения спора по вопросу о налоговой выгоде.
4. Концепция налоговой выгоды.
5. В чем суть налоговых споров по ст. 54.1 НК РФ
6. В чем заключается принцип «на расстоянии вытянутой руки».
7. Как доказать реальность предпринимательской (иной экономической) деятельности?
8. Как доказать, что налогоплательщик проявил должную осмотрительность при выборе контрагента?
9. Что такое деловая цель сделки? Как ее обосновать?
10. Как налоговые органы доказывают, что дробление бизнеса носило искусственный характер?

Примерная тема дискуссии

Дискуссия по теме 4. Тема дискуссии «Есть ли риск в обоснованной налоговой выгоде?»

На основании изученной литературы студент формирует свою позицию по теме дискуссии.

Примерная литература.

1. Арбитражная практика
2. Волков А. В. Признаки необоснованной налоговой выгоды в контексте злоупотребления гражданскими и налоговыми правами //Вестник арбитражной практики. – 2017. – №. 6. – С. 3-28.
3. Першин С. П., Можегова В. Д. Согласованность учетных сведений как условие эффективного хозяйствования и обоснования налоговой выгоды //Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – №. 118.
4. Шурухнова Д. Н., Бондарь Е. О. Оценка обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды //Административное и муниципальное право. – 2017. – №. 5.
5. Эриашвили Н. Д., Григорьев А. И., Перевезенцева Т. В. Использование офшоров российскими компаниями: возвращаясь к вопросу о получении необоснованной налоговой выгоды //Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – №. 3.

Примерные Кейс-задачи

Тема 4.

Типовая Кейс-задача Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды.

Постановление АС ВВО от 28.01.2019 по делу № А29-12683/2017 ООО «Декарт Инвест»

Общество оспорило решение инспекции о доначислении налогов в связи с созданием схемы, направленной на перераспределение части выручки от аренды помещений на взаимозависимых лиц, применяющих УСН. Налогоплательщик настаивал на полной налоговой реконструкции. При определении его действительных налоговых обязательств должны быть учтены все расходы взаимозависимого лица (в т.ч. расходы на выплату заработной платы работникам, уплату страховых взносов, расходы, связанные с рекламой, амортизацией имущества и др.).

В результате недоимки у Общества не возникает. Суд отклонил требования налогоплательщика. Вывод налогового органа о наличии оснований для учета дохода, который получен арендаторами в результате передачи помещений в субаренду, в качестве дохода самого арендодателя, не означает объединение всей деятельности (бизнеса) арендодателей и арендаторов. В связи с этим отсутствуют и основания для учета в составе расходов арендодателя расходов взаимозависимого арендодателя, которые не связаны с передачей помещений в субаренду.

Задание. Изучив арбитражную практику найдите аналогичные дела и дайте краткое описание сути дела.

Примерные вопросы к зачету с оценкой в 4 семестре

1. Порядок досудебного урегулирования налогового спора.
2. Апелляционная жалоба ее состав и порядок подачи
3. Компетенция арбитражных судов (подведомственность и подсудность дел).
4. Участники и представительство в арбитражном процессе.
5. Доказательства и доказывание в арбитражном процессе.
6. Инстанции арбитражного процесса, апелляция и кассация.
7. Виды и характер деятельности, исключающие образование постоянного представительства.
8. Венская конвенция О праве международных договоров от 23 мая 1969 года.
9. Принцип субсидиарности (subsidiarity principle). Принцип неухудшения фискального положения налогоплательщика (nonaggravation principle).
10. Конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения 2018 года.
11. Использование правовых позиций ЕСПЧ по налоговым спорам в российской правоприменительной практике.
12. Принцип соблюдения баланса публичных и частных интересов в международных налоговых спорах
13. Концепция налоговой выгоды.
14. В чем суть налоговых споров по ст. 54.1 НК РФ
15. Должная осмотрительность и ее роль в налоговых спорах
16. Как налоговые органы доказывают притворность дробления бизнеса?

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяются традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов.

Критерии оценивания результатов обучения в 4-ом семестре Зачет с оценкой

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)/зачет	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на

	уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)/зачет	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)-зачет	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)/не зачет	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Шелемех, Надежда Николаевна; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>

7.2. Дополнительная литература

1. Шадрина, Маргарита Александровна. Налоговое планирование [Текст] : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 181 с. - Библиогр.: с. 153. - 50 экз..
2. Моисеева, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <https://doi.org/10.34677/2019.019>. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>. — <URL:<https://doi.org/10.34677/2019.019>>.

7.3. Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к

Для выполнения Кейс-задач по теме 3, 4 необходимо использовать цифровые сайты ФНС России, информационные системы <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=211047&pageIndex=0&doclang=EN&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=1337404>

Для изучения материалов для дискуссии использовать портал Киберленинка <https://cyberleninka.ru>

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдъегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ)
9. Электронный журнал Налоговые споры Режим доступа: <https://e.nalspori.ru> – (открытый доступ)
10. Налоговая политика ОЭСР Режим доступа: <http://www.oecd.org/tax/> - (открытый доступ)

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».

3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов
8. [Zoom.us](http://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия

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

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие №...8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия (в том числе по реализации практической подготовки) представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- практическая работа;
- самостоятельная работа обучающихся;

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

стью.

Изучение дисциплины «Налоговые споры» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, активную систематическую работу обучающихся в ходе проведения практических работ, а также обязательное выполнение заданий для самостоятельной работы студентов.

Приступая к изучению дисциплины «Налоговые споры», обучающимся необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте библиотеки университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Изучение дисциплины «Налоговые споры» требует последовательного накопления базовых знаний по всем темам курса и «пробелы» по отдельным темам или вопросам не позволят глубоко освоить дисциплину. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания преподавателей кафедры.

Обучающимся необходимо:

- перед очередной лекцией просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале вновь не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях;

- своевременно рассматривать вопросы, отведенные преподавателем - лектором на самостоятельное обучение и выполнять задания преподавателя для подготовки к практическим заданиям.

В ходе лекций раскрываются основные сложные вопросы в рамках рассматриваемой темы, расставляются акценты на наиболее важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты обучающиеся во внимание, определяются «ключевые» вопросы темы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям. Они закладывают основы научных знаний, определяя направление, основное содержание и характер всех видов аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов. Важным элементом учебного процесса является конспектирование лекции, которое способствует:

- развитию и укреплению внимания студентов;
- «настроиться» на восприятие лекции и сосредоточиться на её содержании и последовательности изложения вопросов рассматриваемой темы;
- формированию навыков краткого изложения основных базовых элементов лекции.

Конспект лекции служит основополагающим руководством для подготовки студентов к практическим работам и зачету с оценкой. При этом конспективные записи должны быть расширены, пополнены и уточнены обучающимися в процессе самостоятельной подготовки к практическим занятиям,

что способствует более глубокой проработке соответствующей темы дисциплины «Налоговые споры».

При подготовке к практическим работам, обучающимся необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу и нормативные документы по конкретной теме занятия;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей теме занятия;
- при подготовке к практическим занятиям использовать не только лекционный материал, но и учебную литературу и нормативно-правовые документы;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, поскольку в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных ситуаций, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Особенностью формирования, закрепления, развития практических навыков и компетенций по профилю программы подготовки является обязательное использование цифровых сервисов официального сайта ФНС России.

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан отработать:

- лекцию в форме конспекта по пропущенной теме;
- практическое занятие - путем письменного ответа на вопросы и письменного выполнения заданий по теме пропущенного занятия.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

Дисциплина «Налоговые споры» является основополагающей для изучения следующих налоговых дисциплин. В процессе изучения дисциплины преподаватель должен помочь студентам в освоении теоретических знаний и приобретении практических навыков в области налоговых споров.

Дисциплина изучается в течение третьего и четвертого семестров.

Контроль знаний после четвертого семестра осуществляется в виде зачета с оценкой,

Формы учебных занятий:

лекции;

практическая работа.

Лекция – это логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции, раскрывает понятийный аппарат, дает цельное представление о предмете и показывает взаимосвязь с другими дисциплинами, формирует основу для последующего усвоения обучающимися учебного материала. Главное назначение лекции – обеспечить теоретический фундамент обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у обучающихся ориентиры для самостоятельной работы над материалом дисциплины.

В структуре лекции выделяют три части: введение, основное содержание и заключение. Во введении устанавливается связь темы с пройденным материалом, определяются цели, задачи лекции, формулируется план лекции. В основном содержании отражаются ключевые моменты рассматриваемой темы. В заключение – делаются обобщения и выводы. Преподаватель определяет направления самостоятельной работы студентов.

Практические работы связаны с лекцией, предназначены для углубленного изучения дисциплины. На этих занятиях осмысливается теоретический материал, формируется умение убедительно формулировать собственную точку зрения, приобретаются навыки профессиональной деятельности.

Студентам предлагаются типовые кейс-задачи, дискуссия выполнение которых позволяет формировать необходимые компетенции, осознать связь между полученными теоретическими знаниями и конкретными проблемами, на которые они могут быть направлены.

В процессе преподавания используются пассивные, активные и интерактивные методы обучения.

Текущая самостоятельная работа по дисциплине «Налоговые споры» направлена на углубление и закрепление знаний студента, на развитие практических умений.

Программу разработали:

Шадрина М.А. к.э.н., доцент

Шелемех Н.Н. к.э.н., доцент

РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины
Б1.В.ДВ.01.02 «Налоговые споры» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика,
направленность «Корпоративный учет и налогообложение»

Костиной Раисой Васильевной, зав. кафедрой финансов, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоговые споры» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика», направленности «Корпоративный учет и налогообложение»; (уровень обучения - магистратура) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчики – Шадрин М.А., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н. и Шелемех Н.Н., доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.)

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

12. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговые споры» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.04.01 – «Экономика». Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.
13. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина по выбору относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.
14. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
15. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговые споры» закреплена 1 **компетенция**. Дисциплина «Налоговые споры» и представленная Программа способна реализовать ее в объявленных требованиях. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.
16. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговые споры» составляет 3 зачётных единицы (108 часов, в том числе 2 часа практической подготовки).
17. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговые споры» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.04.01 – Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.
18. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.
19. Программа дисциплины «Налоговые споры» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.
20. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.04.01 - Экономика.
21. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, дискуссия, кейс-задачи), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме зачета с оценкой в 4-ом семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.
12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 1 источник (базовый учебник), дополнительной литературой – 2 наименования, Интернет-ресурсы – 10 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.04.01 Экономика.
13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговые споры» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.
14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоговые споры».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговые споры» ОПОП ВО по направлению 38.04.01 Экономика, направленности «Корпоративный учет и налогообложение» (квалификация выпускника – магистр), разработанная Шадриной М.А., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н. и Шелемех Н.Н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к. э. н., соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Костина Р.В., зав. кафедрой финансов, к.э.н., доцент


(подпись)

« _____ » _____ 2021 г.