

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Институт права и национальной безопасности
Кафедра предпринимательского, трудового и корпоративного права**

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры
предпринимательского, трудового и корпоративного права
Протокол от 18 марта 2020 г.
№ 3

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.04.02 Досудебный и судебный порядок
урегулирования налоговых споров**

40.05.04 СУДЕБНАЯ И ПРОКУРОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
(код, наименование направления подготовки)

"Судебная деятельность"
(направленность (профиль))

Юрист
(квалификация)

очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Москва, 2020 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Старший преподаватель кафедрой предпринимательского, трудового и корпоративного права Голубева Т.Ю.
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

Предпринимательского, трудового и корпоративного права
д.ю.н., доцент Лескова Ю.Г.
(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Цель и задачи дисциплины..... | 4 |
| 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине..... | 5 |
| 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО..... | 14 |
| 4. Объем дисциплины..... | 15 |
| 5. Содержание и структура дисциплины..... | 16 |
| 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине..... | 27 |
| 7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины..... | 41 |
| 8. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине..... | 42 |
| 9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины..... | 58 |
| 9.1. Основная литература..... | 58 |
| 9.2. Дополнительная литература..... | 58 |
| 9.3. Нормативные правовые документы..... | 58 |
| 9.4. Интернет-ресурсы, справочные системы..... | 60 |
| 10. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины..... | 60 |

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

1.1. Дисциплина «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

1.2.

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|------------------------|--|---------------------------------------|---|
| ПК- 5 | Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности | ПК-5.2.2 | способность реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности |
| ПК-10 | способность выявлять коррупционное поведение, давать оценку и содействовать его пресечению | ПК-10.1.4 | способность соблюдать законность, права человека и основные свободы при применении правовых мер борьбы с правонарушениями, совершении юридических действий по выявлению и оценке фактов коррупционного поведения и в содействии его пресечению. |
| ПСК-1.5 | способность к подготовке и вынесению законных, обоснованных и мотивированных судебных актов | ПСК-1.5.2 | способность применять необходимые нормы материального и процессуального права при принятии решений по конкретным делам; |

1.3. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|--|---------------------------------------|--|
| | ПК-5.2.2 | на уровне знаний: - нормативных правовых актов в области материального и процессуального права; - правила оформления юридических и деловых документов |

| | | |
|--|------------------|--|
| | | |
| | | <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - толкование содержания, сопоставления и правильно применения норм материального и процессуального права в профессиональной деятельности; - оформлять организационно-распорядительные документы в соответствии с действующим стандартом; - осуществлять обработку входящих, внутренних и исходящих документов, контроль за их исполнением <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определения характера спорного правоотношения, проблем и коллизий на основе норм материального и процессуального права - работы с правовыми актами общего и индивидуального применения |
| | ПК-10.1.4 | <p>На уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - причины, условия и квалификацию коррупционного поведения; - правила и практические приемы выявления фактов коррупционного поведения; - юридические основы оценки коррупционного поведения <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать поведение субъектов права; - содействовать пресечению коррупционного поведения; - толковать положения антикоррупционного законодательства; - выявлять коррупционное поведение по признакам составов коррупционных правонарушений; <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой выявления коррупционного поведения и борьбы с коррупцией - опыт выявления коррупционного поведения в предложенных обстоятельствах; - навык анализ правоприменительной и правоохранительной практики по вопросам выявления, оценки и пресечения коррупционного поведения; |
| | ПСК-1.5.2 | <p>на уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видов и особенностей судебных актов, требования, предъявляемые к качеству судебных актов; |

| | | |
|--|--|---|
| | | на уровне умений: - применять необходимые нормы материального и процессуального права при принятии решений по конкретным делам; |
| | | на уровне навыков: - самостоятельной подготовки основанных на законе судебных актов; - четкой мотивации принимаемых решений. |

2.Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 а.ч. (2 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 16 ак.ч., практические занятия 16 ак.ч., самостоятельная работа – 40 а.ч., контактные часы – 32 ч.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» относится к дисциплине по выбору вариативного цикла базовой части . Изучается студентами в 8 семестре 4 курса.

«Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» – одна из общетеоретических дисциплин, вооружающая студентов пониманием сущности явления налоговых споров, знанием реализации правового механизма реализации социально-обеспечительных мероприятий.

Дисциплина «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» тесно связана с дисциплинами: «Прокурорский надзор», «Международное право», «Судебная экспертиза в гражданском и арбитражном процессе», «Экологическое право», «Предпринимательское право», «Судебная деятельность», «Судебная защита прав предпринимателей», «Международные судебные учреждения», «Судебная деятельность», «Основы судебно-экспертной деятельности» и др.

Дисциплина «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» является в дальнейшем основой при практическом применении юридических дисциплин.

Знание общих положений указанных отраслей облегчает восприятие дисциплины. Изучение дисциплины создает необходимые предпосылки осознания тех знаний и умений, которые студенты получают в результате изучения общеправовых и отраслевых дисциплин. Изучение дисциплины «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» обогащает студентов знаниями в области налогового права.

Для изучения данной дисциплины студент должен знать общую теорию государства и права, в том числе основные понятия и институты: нормы права, структурные элементы и виды норм права, общую и особенную части трудового и административного права. В процессе освоения курса «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» студенты должны изучить рекомендуемые рабочей программой нормы Конституции РФ, ГК РФ, иных федеральных законов и постановлений Правительства РФ, а также студентам необходимо ознакомиться с судебной практикой Конституционного Суда РФ, Верховного суда РФ по изучаемому предмету.

3.Содержание и структура дисциплины (модуля)

Структура дисциплины

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации |
|--------|--|---------------------------------|---|----|----|-----|----|--|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Тема 1 | Понятие, виды и правовое регулирование налоговых споров | 4 | 1 | | 1 | | 2 | О |
| Тема 2 | Административный порядок разрешения налоговых споров | 4 | 1 | | 1 | | 2 | О |
| Тема 3 | Формы, методы и природа налоговой правовой позиции в досудебном урегулировании налоговых споров. | 12 | 2 | | 2 | | 8 | О, СЗ |
| Тема 4 | Медиация как досудебный способ урегулирования налогового спора | 16 | 3 | | 3 | | 10 | О, СЗ |
| Тема 5 | Судебный порядок разрешения налоговых споров | 9 | 2 | | 2 | | 5 | О |
| Тема 6 | Доказывание в налоговых спорах | 8 | 2 | | 2 | | 4 | О, СЗ |
| Тема 7 | Практика разрешения (урегулирования) налоговых споров | 10 | 3 | | 3 | | 4 | О,СЗ |
| Тема 8 | Разрешение налоговых | 9 | 2 | | 2 | | 5 | |

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины (модуля), час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|----|----|-----|----|--|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СР | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | споров в зарубежных странах | | | | | | | О, СЗ |
| Промежуточная аттестация | | Зачет - 7 | | | | | | |
| Всего: | | 72 | 16 | | 16 | | 40 | |

Содержание дисциплины:

Тема 1: Понятие, виды и правовое регулирование налоговых споров

Юридический конфликт в финансовом праве. Понятие финансово-правового спора. Значение юридической процедуры разрешения финансово-правового спора.

Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров.

Понятие правовой позиции. Правовые позиции судов и их значение. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение. Расхождение официальных правовых позиций.

Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Вопрос о возмещении морального вреда.

Тема 2: Административный порядок разрешения налоговых споров

Ответственность за нарушения налогового законодательства. Финансовая, дисциплинарная, административная, уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Основания привлечения к административной ответственности по налоговым правонарушениям. Общая характеристика налоговой административной ответственности. Субъекты налоговой административной ответственности. Срок давности привлечения к налоговой административной ответственности и спорные ситуации.

Обстоятельства, исключающие административную ответственность, и спорные ситуации. Обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и спорные ситуации.

Производство по делам о налоговых административных правонарушениях. Порядок вынесения решения о привлечении к административной ответственности. Обеспечение налогоплательщику лично или через представителя присутствовать при рассмотрении административных материалов, а также давать письменные или устные пояснения по делу. Спорные ситуации и возможность отмены решения налогового органа по безусловным основаниям.

Способы правовой охраны субъектов налоговых правоотношений. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Судебный порядок рассмотрения административных споров.

Тема 3: Формы, методы и природа налоговой правовой позиции в досудебном урегулировании налоговых споров

Природа возникновения налоговых споров. Формы налоговых споров. Методы налоговых споров. Понятие и сущность природы налоговой правовой позиции. Понятие правовых механизмов и прямая зависимость качества юридических инструментов, вырабатываемых в сфере налоговых правоотношений.

Структура налоговой правовой позиции: структура, содержание и виды.

Разрешение налоговых споров и налоговый прецедент: сходства и различия.

Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. Апелляционный и общий порядок обжалования ненормативных актов, действий, бездействия налоговых органов. Порядок подачи жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и результаты рассмотрения.

Альтернативные способы разрешения налоговых споров. Медиация. Переговоры.

Тема 4: Медиация как досудебный способ урегулирования налогового спора

Понятие и правовые основы медиации. Медиация и иные способы примирительного разрешения споров. Основные отличия медиации от других способов урегулирования и разрешения конфликта. Перспективы медиации в юридических практиках: возможности и ограничения. Принципы медиации: понятие, система, классификация. Медиация как технология. Модели медиационных процедур. Организация медиации. Комплекс тренингов переговоров. Процедура проведения медиации. Подготовка к проведению медиационной сессии. Определение медиабельности случая. Проведение медиационной сессии: основные этапы. Открытие медиационной сессии. Презентация сторон. Определение тем для переговоров. Индивидуальная работа со сторонами. Формулирование предложений по урегулированию конфликта. Заключение медиационного соглашения. Окончание медиационной сессии. Тренинги медиационных компетентностей. Применение медиационных технологий при урегулировании налоговых споров.

Тема 5: Судебный порядок разрешения налоговых споров.

Судебный способ разрешения налоговых споров. Подсудность и подведомственность налоговых споров. Особенности разрешения налоговых споров в арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Понятие имущественного и неимущественного иска.

Обжалование нормативных правовых актов финансовых и налоговых органов. Обжалование писем финансовых и налоговых органов.

Возмещение расходов налогоплательщиков, понесенных в связи с защитой нарушенных прав налогоплательщиков.

Тема 6: Доказывание в налоговых спорах

Понятие доказательства в налоговых и процессуальных правоотношениях. Предмет доказывания по налоговым спорам и состав фактов, подлежащих доказыванию. Первичные обязанности налогоплательщика по представлению документов в налоговые органы.

Распределение бремени доказывания. Значение налоговых презумпций. Презумпция добросовестности налогоплательщика. Презумпция знания закона. Презумпция невиновности налогоплательщика. Презумпция рыночных цен.

Этапы формирования предмета доказывания. Формирование предмета доказывания в рамках налогового контроля. Определение предмета доказывания на стадии подготовки дела к судебному разбирательству. Формирование предмета доказывания на стадии судебного разбирательства и при пересмотре судебных дел по налоговым спорам. Допустимость доказательств в налоговом споре.

Применение материалов проверок органов МВД в налоговых органах.

Тема 7: Практика разрешения (урегулирования) налоговых споров

Судебные налоговые правовые позиции: определенная иерархическая система, в основе которой заложен принцип соподчиненности и компетенции самих судебных органов. Обеспечительные меры в налоговых спорах.

Налоговые споры, связанные с различными «пороками» контрагента налогоплательщика, и практика их разрешения

Налоговые правовые позиции Конституционного Суда РФ, их роль и влияние на результат налоговых споров. Фундаментальность правовых позиций. Налоговые правовые позиции Высшего Арбитражного Суда РФ, как основа рассмотрения материалов в процессе изучения и обобщения практики применения налогового законодательства и иных правовых актов, предоставляемых арбитражными судами в отношении соответствующих разъяснений.

Налоговые правовые позиции арбитражных судов (судов субъектов РФ, апелляционных судов, судов кассационной инстанции), как первой инстанции рассмотрения неудовлетворенных решением вышестоящих налоговых органов жалоб налогоплательщика. Налоговые правовые позиции в судебных спорах.

Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в судах общей юрисдикции и арбитражных судах. Право и порядок обжалования.

Тема 8: Разрешение налоговых споров в зарубежных странах

Особенности разрешения налоговых споров в странах общего (англосаксонского, вестминстерского) права и романо-германского (континентального, кодифицированного) права. Значение правовых доктрин при разрешении налоговых споров. Правовые доктрины англосаксонского права: доктрина экономической сущности, доктрина фиктивной сделки, доктрина приоритета существа над формой, доктрина комплексной (пошаговой) сделки, Вестминстерская доктрина.

Административный порядок разрешения налоговых споров. Обязательность досудебного урегулирования налоговых споров в зарубежных странах.

Альтернативные способы разрешения налоговых споров в зарубежных странах. Медиация. Переговоры. Институт налоговых посредников. Горизонтальный мониторинг.

Судебный порядок разрешения налоговых споров в зарубежных странах. Институт финансовых (налоговых) судов.

Налоговые правовые позиции Европейского суда по правам человека. Исследование зарубежного опыта рассмотрения налоговых споров.

4.Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: опрос

при проведении занятий семинарского типа: опрос, тесты, ситуационные задачи
при контроле результатов самостоятельной работы студентов: опрос,

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств):

Метод устного ответа на вопросы по курсу и дальнейшей беседы по правовым нормам, а также устное решение ситуационных задач.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Комплект тематики для докладов, сообщений:

1. Разрешение налоговых споров и налоговый прецедент: сходства и различия.
2. Статус письменных разъяснений налогового законодательства. Порядок рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Последствия подачи жалобы: одностороннее и двустороннее.
3. Роль трансформативной функции в правоприменительном решении налогового органа.
4. Налоговые правовые позиции Европейского суда по правам человека.
5. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.
6. Налоговые правовые позиции Конституционного Суда РФ.
7. Бизнес – процесс консалтинга как фактор эффективного управления ресурсами компании.
8. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения.
9. Независимый налоговый консультант и права и обязанности налоговых органов: общие позиции и разногласия.
10. Налоговая реформа и арбитражная практика: взаимозависимость и согласованность.

Примерный перечень вопросов для устного опроса:

1. Понятие налогового спора.
2. Обязательный досудебный порядок обжалования решений о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Алгоритм обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
4. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном Суде РФ.
5. Формы налоговых споров. Методы налоговых споров.
6. Понятие и сущность природы налоговой правовой позиции.
7. Классификация и виды налоговых правовых позиций.
8. Систематизация правовых позиций налоговых споров.
9. Квалифицированные и неквалифицированные налоговые правовые позиции.
10. Понятие правовой функции в регулирование налоговых споров.
11. Правообразовательная функция как трансформатор правовой позиции налогоплательщика.
12. Праворазъяснительная функция: ее роль в досудебном урегулирование налоговых споров.
13. Применение медиационных технологий при урегулировании налоговых споров.
14. Отличия медиации от других способов урегулирования и разрешения конфликта.

15. Роль трансформативной функции в правоприменительном решении налогового органа.
16. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.
17. Конфликт интересов лица, заключившего договор на консультационное обслуживание, и государства.
18. Применение медиационных технологий при урегулировании налоговых споров.
19. Праворазъяснительная функция: ее роль в досудебном урегулировании налоговых споров.
20. Алгоритм обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Налоговая проверка выявила, что организация не уплатила налог на имущество. Не уплачен он был потому, что облагаемая налогом недвижимость была продана, в связи с чем обязанности налогоплательщика по оплате налога были прекращены. В отношении такой продажи было вынесено решение суда о признании сделки недействительной и применении соответствующих правовых последствий в виде двухсторонней реституции. Тем самым недвижимость должна быть возвращена компании, в связи с чем возникает необходимость уплаты налога на имущество. Но организация не отразила реституцию в своем бухгалтерском учете. Представители налоговой инспекции полагали, что на основании решения суда можно сделать вывод о наличии у организации обязанности по уплате налога на имущество.

Разрешите спор.

Должен ли налогоплательщик отвечать за нарушение законодательства своим контрагентом?

Задача 2.

У ПАО «Ди Порт» имелся долг перед ООО «Щерс» в сумме 5 млн. 860 рублей с 2016 года. Кредитор никаких действий по взысканию задолженности не предпринимал, а должник от долга не отказывался. В 2017 году должник перечислил кредитору 1 670 000 рублей. ИФНС РФ указала налогоплательщику, что кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности должна быть учтена в доходах должника даже в случае перечисления должником части долга после истечения срока давности (подп. 18 ст. 250 НК РФ). По мнению налогоплательщика, в связи с прерыванием срока исковой давности кредиторская задолженность в налоговую базу по налогу на прибыль не включается.

Оцените правомерность налоговой инспекции и доводов налогоплательщика, ответ обосновать.

Задача 3.

По мнению налогового органа, налогоплательщик необоснованно зависил расходы в виде размера вознаграждения, уплачиваемого своему контрагенту по договору коммерческой концессии, поскольку данный размер превышает рыночную цену, сложившуюся на территории РФ по аналогичным договорам в спорном налоговом периоде.

По мнению налогоплательщика, при анализе цены договора коммерческой концессии необходимо исходить из того, что такие договоры могут включать в себя и ряд дополнительных самостоятельных услуг.

Налоговый орган путем назначения экспертизы провел сравнительный анализ договора коммерческой концессии с участием налогоплательщика с иными подобными договорами. В договорах с участием налогоплательщика четко разграничены вознаграждение (роялти), выплачиваемое правообладателю непосредственно за предоставление комплекса исключительных и неисключительных прав, и вознаграждение, выплачиваемое за оказание иных самостоятельных услуг.

Экспертом со стороны налогового органа рыночные ставки вознаграждения (роялти) сравнивались с общим размером всех выплат по договору, а не с размером выплаченного контрагенту по договору роялти; не определялись ставки роялти по идентичному (однородному) комплексу исключительных и неисключительных прав для целей определения рыночной ставки роялти по спорным договорам; не исследованы условия сделок, по которым производилось сравнение цен, на предмет их сопоставимости с условиями контролируемых сделок.

Оцените правомерность налоговой инспекции и доводов налогоплательщика, ответ обосновать.

Задача 4.

Налогоплательщик не исполнил требование об уплате штрафа. Налоговый орган через три месяца вынес решение о взыскании штрафа и предпринял попытку взыскать недоимку по налогу в сумме 57 тыс. руб., пеню и штраф во внесудебном порядке. Налогоплательщик оспорил действия налогового органа.

Разрешите спор.

Задача 5.

Налогоплательщик заключил с физическими лицами договоры для организации работы на строительстве на 12 месяцев. Налогоплательщик относил на затраты оплату по договору ежемесячно. Однако в ходе налоговой проверки налоговый орган указал, что многие организации путаются в определениях и трактовках трудовых и гражданско-правовых договоров для целей оплаты труда, что приводит к наложению на них штрафных санкций со стороны налоговых органов за преднамеренное и искусственное занижение налоговой базы по налогу на прибыль и минимизацию "зарплатных налогов".

Разрешите спор.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|------------------------|--|---------------------------------------|---|
| ПК- 5 | Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности | ПК-5.2.2 | способность реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности |

| | | | |
|----------------|---|------------------|---|
| ПК-10 | способность выявлять коррупционное поведение, давать оценку и содействовать его пресечению | ПК-10.1.4 | способность соблюдать законность, права человека и основные свободы при применении правовых мер борьбы с правонарушениями, совершении юридических действий по выявлению и оценке фактов коррупционного поведения и в содействии его пресечению. |
| ПСК-1.5 | способность к подготовке и вынесению законных, обоснованных и мотивированных судебных актов | ПСК-1.5.2 | способность применять необходимые нормы материального и процессуального права при принятии решений по конкретным делам; |

4.3.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

| Этап освоения компетенции | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства (методы) оценивания |
|---------------------------|---|--|-------------------------------|
| ПК- 5.2.2: | - продемонстрированы профессиональные действия, связанные с реализацией норм материального и процессуального права | - отстаивает свою принципиальную, основанную на нормах права, морали и этики профессиональную позицию; предвидит последствия принятия правовых и административных решений по вопросам профессиональной деятельности | Опрос Тест Кейс-задачи |
| ПК-10.1.4: | - осуществлено толкование норм антикоррупционного законодательства в целях выявления фактов коррупционного поведения; - при оценке фактов коррупционного поведения руководствуется положениями Конституции | - квалифицировано устанавливает связь между нормами разной отраслевой принадлежности по вопросам выявления, оценки и пресечения коррупционного поведения; | Кейс-задачи Тесты Опрос |

| | | | |
|-------------------|---|--|------------------------------|
| | РФ, законодательством, указами Президента Российской Федерации; - дана оценка фактам коррупционного поведения и их квалификация на основании законодательства | - грамотно пользуется руководящими указаниями судебной практики Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам ответственности за коррупционные правонарушения | |
| ПСК-1.5.2: | - продемонстрированы умения применять нормы материального и процессуального права; - в решении профессиональных задач демонстрирует знания виды и особенности судебных актов, требования, предъявляемые к качеству судебных актов. | - демонстрирует умения и навыки применения навыков норм материального и процессуального права для принятия решений по конкретным делам - демонстрирует знание процессуального законодательства для составления законных, обоснованных и мотивированных судебных актов | Опрос Ситуационные задачи |

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

Вопросы для подготовки к зачету.

1. Понятие налогового спора. Состав правоотношения
2. Виды налоговых споров. Примеры налоговых споров о праве, факте, процедуре
3. Общая характеристика процедур (способов) разрешения налоговых споров
4. Значение правовых позиций высших судов для разрешения налоговых споров
5. Понятие доказательства в налоговом споре
6. Распределение бремени доказывания в налоговом споре
7. Налоговая презумпция и ее значение
8. Понятие и критерии необоснованной налоговой выгоды. Оценка арбитражными судами обоснованности налоговой выгоды
9. Налоговые споры, связанные с различными «пороками» контрагента налогоплательщика, и практика их разрешения
10. Судебный способ разрешения налоговых споров. Подведомственность и подсудность налоговых споров
11. Понятие внесудебного урегулирования налогового спора. Этапы досудебного урегулирования налогового спора
12. Альтернативное урегулирование налогового спора

13. Апелляционное обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки. Порядок рассмотрения апелляционной жалобы
14. Обжалование актов налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц в общем порядке. Порядок рассмотрения жалобы, содержание жалобы (апелляционной жалобы)
15. Действия налоговых органов при установлении признаков преступлений и административных правонарушений
16. Обеспечительные меры в налоговых спорах
17. Порядок возмещения вреда, причиненного лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или их должностных лиц
18. Оспаривание нормативных правовых актов налоговых органов
19. Оспаривание интерпретационных правовых актов финансовых и налоговых органов
20. Состав расходов, понесенных налогоплательщиком при разрешении налогового спора, подлежащих возмещению, и порядок возмещения
21. Порядок проведения налогового контроля, права налогоплательщика и порядок их защиты
22. Производство по делу о налоговом правонарушении (процедура, сроки)
23. Безусловные основания для отмены решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности (отказе от привлечения к налоговой ответственности)
24. Разрешение налоговых споров в зарубежных странах: административное урегулирование, альтернативное, судебное: общая характеристика.

Знания и умения обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «незачтено».

Шкала оценивания:

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|----------------------------------|--|--|
| ПК-5.2.2 | продемонстрированы профессиональные действия, связанные с реализацией норм материального и процессуального права | <p>«не зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - не знает основных положений и сущность правовых норм, и законодательство Российской Федерации, - не знает общепризнанные принципы и нормы в области материального и процессуального права; - не может применить основных правил юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---------------------------|--|--|
| | | <p>«зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - точно и грамотно осуществляет правовую оценку юридическим действиям; - в решении профессиональных ситуаций юридически грамотно и эффективно применяет меры правового характера; - применяет основные правила юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях |
| ПК-10.1.4 | <ul style="list-style-type: none"> - осуществлено толкование норм антикоррупционного законодательства в целях выявления фактов коррупционного поведения; - при оценке фактов коррупционного поведения руководствуется положениями Конституции РФ, законодательством, указами Президента Российской Федерации; дана оценка фактам коррупционного поведения и их квалификация на основании законодательства | <p>«не зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> -не знает основных положений и сущность правовых норм, и законодательство Российской Федерации, - не знает общепризнанные принципы и нормы в области материального и процессуального права; - не может применить основных правил юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях <p>«зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - точно и грамотно осуществляет правовую оценку юридическим действиям; - в решении профессиональных ситуаций юридически грамотно и эффективно применяет меры правового характера; - применяет основные правила юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юридико-технических требованиях |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---------------------------|---|--|
| ПСК-1.5.2 | <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрированы умения применять нормы материального и процессуального права; - в решении профессиональных задач демонстрирует знания виды и особенности судебных актов, требования, предъявляемые к качеству судебных актов. | <p>«не зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> -не знает основных положений и сущность правовых норм, и законодательство Российской Федерации, - не знает общепризнанные принципы и нормы в области материального и процессуального права; - не может применить основных правил юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юрико-технических требованиях <p>«зачтено»</p> <ul style="list-style-type: none"> - точно и грамотно осуществляет правовую оценку юридическим действиям; - в решении профессиональных ситуаций юридически грамотно и эффективно применяет меры правового характера; - применяет основные правила юридической техники, включая базовые знания о структуре и реквизитах, правовых актов, а также предъявляемых к ним юрико-технических требованиях |

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» являются лекции, практические и семинарские занятия, консультации. В лекциях даются основные теоретические знания по дисциплине, раскрываются наиболее сложные вопросы урегулирования налоговых споров и практика применения норм права в области налогового права. На практических и семинарских занятиях проверяется степень усвоения студентами теории дисциплины, вырабатываются практические навыки в решении различных жизненных ситуаций. Освоение студентами курса также предполагает их самостоятельную работу. Итоговой формой контроля является зачет, который имеет целью проверку теоретических знаний по курсу.

Самостоятельная работа должна содействовать активизации познавательной деятельности, развитию творческого отношения к учебной деятельности, формированию навыков самостоятельного творческого труда, умению решать профессиональные задачи, формированию потребности к непрерывному самообразованию, совершенствованию знаний и умений, расширению кругозора, приобретению опыта планирования и организации рабочего времени, выработке умений и навыков самостоятельной работы с учебной литературой, обеспечению ритмичной и качественной работы обучающихся в течение учебного года, снижению их загруженности в период сессии.

Самостоятельная работа обучающихся в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и имеет целью: закрепление и углубление знаний, полученных на прочитанных в период сессии лекциях; самостоятельное изучение дисциплины, руководствуясь программой и рекомендованной литературой; выполнение контрольной работы; подготовку к предстоящей сессии.

Целью самостоятельной работы обучающихся является обучение навыкам работы с научной литературой и практическими материалами, необходимыми для углубленного изучения дисциплины, а также развитие у них устойчивых способностей к самостоятельному (без помощи преподавателя) изучению и изложению полученной информации.

В связи с этим основными задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

во-первых, продолжение изучения «Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров» в домашних условиях по программе, предложенной преподавателем;

во-вторых, привитие обучающимся интереса к юридической литературе, судебной практике, правотворческому процессу.

При изучении дисциплины обучающийся не должен ограничиваться материалом, полученным им на лекциях. При подготовке к занятиям обучающийся, прежде всего, должен использовать Конституцию РФ, Федеральные законы, регулирующие отдельные правовые институты права регулирующего непосредственной связанный с ними отношения, а также иные нормативно-правовые акты, судебную практику, комментарии специалистов.

Изучение и изложение информации, полученной в результате изучения научной литературы и практических материалов, предполагает развитие у обучающихся как владения навыками устной речи, так и способностей к четкому письменному изложению материала.

Организация самостоятельной работы обучающихся, позволяющая продуктивно организовать данный вид учебной деятельности, включает в себя:

Выступление на семинаре - представляет собой устный ответ на заранее поставленные вопросы на предыдущем занятии. В ответе должны быть представлены общетеоретические и практические аспекты рассматриваемого вопроса, различные точки зрения. Выступление не должно представлять собой пересказ учебного пособия или статьи.

Под докладом (сообщением) подразумевается итог самостоятельной исследовательской работы обучающегося. Чтобы его подготовить, необходимо не только познакомиться с определенной научной литературой, но и выдвинуть свою гипотезу, провести сбор эмпирического материала, используя самостоятельные наблюдения, применяя устные опросы, анкеты, тесты, изучить необходимые документы и т.д., проверить гипотезу, прийти к обоснованным выводам, доказать правильность собственного решения проблемы и оформить полученные результаты в виде письменной работы.

Составление конспекта и изучение нормативно-правовых актов по изучаемым темам в данном случае также как и выше учитывается уровень самостоятельной подготовки обучающегося. Конспект должен содержать основные положения нормативного акта, а не должен собой подменять простое его переписывание. Обучающийся при ответе должен знать содержание, понимать его суть, делать собственные выводы.

Задания для самостоятельной работы в виде выполнения письменных заданий, решения задач. При подготовке к практическому занятию обучающийся должен готовить не только теоретические вопросы, но и решать практические задачи. Задача представляет собой ситуацию из реальных событий, которую обучающийся должен решить правильно и грамотно, в соответствии с действующим законодательством. Обучающимся должен быть представлен полный, развернутый ответ, со ссылкой на нормативные документы.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Алиев, Т. Т. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. Т. Алиев. — Электрон. текстовые данные. — Москва, Саратов : Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России), Ай Пи Эр Медиа, 2016. — 100 с. — 978-5-00094-240-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/59254.htm>

2. Попаденко, Е. В. Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Попаденко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 180 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-05704-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437498>.

3. Винницкий, Д. В. Налоговое право : учебник для среднего профессионального образования / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 360 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03943-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433321> ;

4. Тедеев, А. А. Налоговое право России : учебник для среднего профессионального образования / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 392 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10529-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/430728>;

5. Копина А.А. - Отв. ред., Реут А.В. - Отв. Ред. Международное налоговое право// Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры// М.:Издательство Юрайт, 2018// Электронный адрес: <https://biblio-online.ru/book/5D1E7C68-4D75-47A3-AC7E-7000A75B608C>

6. Налоговые споры. Сборник документов. - М.: Тихомиров М.Ю., 2018. - 283 с;

7. Альтернативное разрешение споров: Учебник/ под ред. Е.А. Борисовой. М.: Городец, 2019.;

8. Тютин Д.В. Налоговое право: курс лекций // СПС КонсультантПлюс. 2018..

6.2. Дополнительная литература.

1. Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Вологдин. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 387 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-09280-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427563> (дата обращения: 25.07.2019).;
2. Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под редакцией Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 231 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5597-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432022> (дата обращения: 25.07.2019);
3. Брызгалин, А. В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах: моногр. / А.В. Брызгалин. - М.: Налоги и финансовое право, 2019. - 128 с.
4. Головкин, А.Н. Налоговый контроль за ценами / А.Н. Головкин. - М.: Проспект, 2017. - 484 с;
5. Караханян, С.Г. налоговые споры: проблемы, анализ, решение / С.Г. Караханян, И.С. Баталова. - М.: Бератор-Паблишинг, 2016. - 144 с.;
6. Латышев, В. И. Налоговые правонарушения. Поиск и выявление: моногр. / В.И. Латышев. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 96 с.;
7. Павлов, И. Контроль подлинности документов, ценных бумаг и денежных знаков / И. Павлов, А. Потапов. - М.: Техносфера, 2017. - 472 с.
8. Ядрихинский, С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Проблемы теории и практики / С.А. Ядрихинский. - М.: Норма, Инфра-М, 2017. - 144 с.
9. Тихомиров, М.Ю. Налоговые споры. Судебная практика и образцы документов / М.Ю. Тихомиров. - М.: Тихомиров М.Ю., 2016. - 366 с.
10. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации"// Электронная ссылка: https://base.garant.ru/10136230/#block_619;
11. Постановление АС МО от 21.08.2017 по делу № А40-242243/2016// Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/c57b95bd-ac88-48e9-b962-ef292858f543>;
12. Постановление АС МО от 08.08.2017 по делу № А40-152333/2016 //Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/679d3082-6839-41d4-8d6c-ffa2f7d347b8>
13. Определение СКЭС ВС РФ от 26.09.2017 по делу № А41-12803/2016 ИП Р.С. Грязнова //Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/1b216f88-8575-4f5f-aed4-d025ef8ee427>;
14. Постановление АС ПО от 25.07.2017 по делу № А65-21435/2016 ООО «МолИнвест-Т» //Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/4f272a7e-dc1e-40ed-9c92-70b2eed0883>;
15. Постановление АС ЦО от 24.07.2017 по делу № А68-6545/2016 ООО «МонтажСтрой» и ООО «Монтажник» //Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/3ae15aca-4671-4f61-bd4c-40f49742d310>;
16. Постановление АС СЗО от 14.08.2017 по делу № А42-1367/2015 ООО «Два Н» //Электронная ссылка: <http://kad.arbitr.ru/Card/115b17a6-3c1c-4712-ac4d-18fd522135bb>;

6.3. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, в ред. от 30 декабря 2015 г., с изм. и доп.// Собрание законодательства РФ. 2002. № 1.

3. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", в ред. от 13 июля 2015 г., с изм. и доп. // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3448.

4. Федеральный закон от 27 июля 2006 г. "О персональных данных", в ред. от 21 июля 2014 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 1 сентября 2015 г. // Собрание законодательства РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3451.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I) от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 1994 г. N 32 ст. 3301

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации от 29 января 1996 г. N 5 ст. 410

7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации от 7 января 2002 г. N 1 (часть I) ст. 3

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824;

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II) от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ// Собрание законодательства Российской Федерации от 7 августа 2000 г. N 32 ст. 3340;

6.4. Интернет-ресурсы, справочные системы. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы: базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Интернет-версии системы КонсультантПлюс: законы РФ и другие нормативные документы: Специальная интернет-версия сайт. URL: <http://base.consultant.ru/cons/>

2. Гарант: Информационно-правовой портал сайт. URL: <http://www.garant.ru/doc/>

3. «Юрайт» электронная библиотека <http://www.biblio-online.ru/thematic/>.

4. Сайт ФНС России <https://www.nalog.ru>

5. сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>.

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий | Перечень оборудования и технических средств обучения |
|-------|---|--|
| 1 | Лекционная аудитория | Мультимедийное оборудование |
| 2 | Компьютерный класс | ПК, мультимедийное оборудование |