АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Досудебный и судебный порядок урегулирования налоговых споров

Автор: старший преподаватель Голубева Т.Ю.

код и наименование направления подготовки, профиля: 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, Судебная деятельность

Квалификация (степень) выпускника: Юрист

Форма обучения: очная

Цель освоения дисциплины:

Формирование компетенции в области обеспечения законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства.

План курса:

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.

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,

Формой промежуточной аттестации выступает: зачет.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования:

Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания
- 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
- 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	- квалифицировано устанавливает связь между нормами разной отраслевой принадлежности по вопросам выявления, оценки и пресечения коррупционного поведения; - грамотно пользуется руководящими указания судебной практики Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ по вопросам ответственности за коррупционные правонарушения	Кейс-задачи Тесты Опрос
- 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

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..