Федеральное государственное образовательное бюджетное

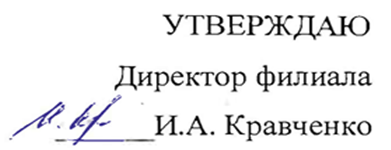
учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Уральский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Социально-гуманитарные и естественно-научные дисциплины»



20 января 2024 г

**Налогообложение в договорных обязательствах**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

40.04.01 Юриспруденция,

программа «Юрист для частного бизнеса и власти»

*заочная форма обучения*

*Рекомендовано Ученым советом Уральского филиала Финуниверситета (Протокол № 10 от «20» февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Социально-гуманитарные и естественно-научные дисциплины»*

*(Протокол № 05 от «16» января 2024 г.)*

Челябинск, 2024

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Наименование дисциплины…………...…………………………………………….……. | 3 |
| 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.................................................... | 3 |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы..………………..……… | 4 |
| 4. Объём дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся………………………………………………………………………………….... | 4 |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий ……………….. | 5 |
| 5.1. Содержание дисциплины…………………………………………………......................... | 5 |
| 5.2 Учебнотематический план………………………………………………........................... | 7 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий……………………………………..…… | 8 |
| 6. Перечень учебнометодического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине …………………………………………………………………. | 11 |
| 6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы……………………………………………………... | 11 |
| 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю…………………………………………………………………….………………….. | 13 |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине……………………………………………………………………………………… | 20 |
| 7.1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний……………………………..…… | 20 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины ……………………………………………………….………………... | 29 |
| 9. Перечень ресурсов информационно коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины……………………………………………………. | 30 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины……………….... | 30 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем…………….………... | 31 |
| 12. Описание материальной базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине………………………………………………………………………. | 31 |

**1. Наименование дисциплины**

Налогообложение в договорных обязательствах

**2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП**

Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

следующих компетенций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код компе-**  **тенции** | **Наименование компетенции** | **Индикаторы достижения компетенции[[1]](#footnote-1)** | **Результаты обучения (владения[[2]](#footnote-2), умения и знания), соотнесенные с**  **компетенциями/индикаторами достижения компетенции** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **УК – 6** | Способность управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла | 1. Применяет основные инструменты планирования проекта, в частности, формирует иерархическую структуру работ, расписание проекта, необходимые ресурсы, стоимость и бюджет, планирует закупки,  коммуникации, качество и управление рисками проекта и др.  2.Осуществляет руководство исполнителями проекта, применяет инструменты контроля содержания и управления изменениями в проекте, реализует мероприятия по обеспечению ресурсами, распределению информации, подготовке отчетов, мониторингу и управлению сроками, стоимостью, качеством и рисками проекта. | ***Знать:*** способен правильно выявить комплекс регуляторов, регламентирующих подготовку проекта нормативного правового акта или иного юридического документа:  ***Уметь***: способен правильно выявить комплекс регуляторов, регламентирующих подготовку проекта нормативного правового акта или иного юридического документа:  ***Знать:*** способен выбрать нормы материального и процессуального права, необходимые к применению при решении задач профессиональной деятельности.  ***Уметь:*** анализ юридической ситуации, требующей применения норм материального и процессуального права; |
| **ПКН-6** | Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения (ПКН-6) | 1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.  2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности. | ***Знать:*** установление конкретного нарушения того или иного законодательного акта в исследуемом документе;  ***Уметь:*** выполнение требований норм материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности  ***Знать:*** установление легитимности юридических документов – договоров, уставов, приказов и пр.  ***Уметь:*** определение уровня детализации или расшифровки тех или иных положений юридических документов; |
| **ПК-1** | Способность реализовать свои профессиональные знания, навыки и умения при осуществлении организационно-контрольных функций органов государственной власти | 1 .Демонстрирует знание организационно-контрольных функций органов государственной власти и методики проведения мероприятий по государственному контролю (надзору).  2.Применяет нормы действующего законодательства, регламентирующие организационно-контрольные функции государственных и муниципальных органов  власти.  3.Аргументирует правовую позицию по защите гражданских прав и охраняемых законом интересов при осуществлении судебного нормоконтроля и оспаривания нормативно-правовых актов, решений, действий (бездействия) органов государственной  власти, органов местного самоуправления,  должностных лиц, государственных и муниципальных служащих. | **Знать.**  Методологию проведения налогового консультирования организаций, находящихся в условиях реорганизации или банкротства.  **Уметь.**  Анализировать во взаимосвязи явления, процессы и налоговые последствия при реорганизации и банкротстве организаций.  **Знать.**  Юридические основы, регулирующие процесс реорганизации и банкротства организаций.  **Уметь.**  Анализировать изменения основных экономических показателей и их влияние на порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организаций при их реорганизации или банкротстве  **Знать:** действующее законодательство и правоприменительную практику в сфере осуществления вещных прав на недвижимость.  **Уметь:** анализировать нормативную правовую базу в области регулирования вещных прав на недвижимость, выявлять существующие пробелы и предлагать изменения действующего законодательства.  . |

**3. Место дисциплины в структуре ООП**

Учебная дисциплина «Налогообложение в договорных обязательствах» входит в модуль направленности программы магистратуры «Юрист в органах власти» по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция».

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема (лекции, семинара) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)**

Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция» Образовательная программа «Юрист в органах власти», заочная форма обучения

***Форма текущего контроля – контрольная работа***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы по дисциплине** | **Всего**  **(в з/е и часах)** | **Семестр (в часах)** |
| **Общая трудоёмкость дисциплины** | **3/108** | **108** |
| ***Аудиторные занятия*** | 12 | 12 |
| *Лекции* | 4 | 4 |
| *Практические и семинарские занятия,* | 6 | 6 |
| *т.ч. занятия в интерактивных формах* | 8 | 8 |
| ***Самостоятельная работа*** | 134 | 134 |
| Виды промежуточной аттестации | экзамен | экзамен |
| Вид текущего контроля | Контрольная работа | Контрольная работа |

**5.** **Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.**

**5.1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

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

Структура пополнения российского бюджета в разрезе налогов. Основные налоговые доначисления в практике налоговых органов. Налог на прибыль (общая характеристика налога). Виды налоговой выгоды. Экономическая обоснованность расходов: пределы оценки целесообразности. Проблема документального подтверждения расходов. Налог на добавленную стоимость (общая характеристика налога). Виды налоговой выгоды. Счетфактура. Налог на имущество (общая характеристика налога). Виды налоговой выгоды. Принципы оптимизации налога на имущество. Транспортный налог (общая характеристика налога). Налоговые льготы. Налог на доходы физических лиц (общая характеристика налога). Виды налоговой выгоды. Имущественные вычеты. Страховые взносы (общая характеристика). Виды налоговой выгоды. Специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, соглашения о разделе продукции, др.). Процедура уплаты налогов. Зачет и возврат налогов. Налоговое планирование в предпринимательской деятельности. История вопроса. Нравственно-психологические, юридико-технические, экономические и политические причины налогового планирования. Юридические аргументы «за» и «против» налогового планирования в предпринимательской деятельности. Риски налогового планирования (юридическая ответственность, недружественные поглощения, пр.). Роль гражданскоправовых инструментов в налоговом планировании. Отличие налогового планирования отуклонения от уплаты налогов. Категория «налоговая схема» и ее значение для налоговой безопасности. Общие и специальные методы налогового планирования. Метод выбора системы налогообложения (общая и специальные системы налогообложения). Значение выбора системы налогообложения. Использование правового режима налогообложения при упрощенной системе налогообложения для целей налогового планирования. Использование режимов обложения единым налогом на вмененный доход, режима соглашений о разделе продукции. Метод выбора организационно-правовой формы. Методы прямого сокращения, замены и разделения отношений, трансфер-прайсинга, выбора льготной операции, льготного предприятия, зачета и возврата налогов, изменения срока возникновения налогового обязательства. Метод выбора места государственной регистрации субъекта предпринимательской деятельности (метод внешнего и внутреннего оффшора). Правовое и практическое значение выбора территории ведения предпринимательской деятельности. Значение регионального и местного налогового законодательства. Источники: российское налоговое законодательство. Соглашения об избежании двойного налогообложения: значение таких соглашений для целей налогового планирования. Правовое значение актов Конституционного Суда РФ и ВАС РФ. Проблема признания актов ВАС РФ источником права. Значение постановлений Европейского суда по правам человека (ЕСПЧ) и Европейского суда справедливости (ЕСС) для российской практики. Правовое значение письменных разъяснений Минфина РФ. Судебные доктрины: «налоговая выгода», «приоритет существа над формой», «деловая цель», «должная осмотрительность», «реальность экономической деятельности», «недобросовестность», «экономическая обоснованность», «взаимозависимость лиц», «доктрина вытянутой руки», «доктрина одной руки», «фактическое местонахождение», «соблюдение требований формализма», «сделка по шагам».

**Тема 2. Налоговые последствия использования корпоративных образований. Налоговые последствия совместной деятельности**

Юридическое лицо – понятие и признаки. Правоспособность юридического лица: значение принципа достоверности записей в ЕГРЮЛ. Выбор организационно-правовой формы юридического лица. Филиал, представительство. Понятие постоянного представительства в налоговых отношениях. Налоговый статус товариществ, партнерств, трастов. Дивиденды: соотношение понятия дивидендов по гражданскому и налоговому законодательству. Скрытые дивиденды. Использование дивидендов в оптимизации зарплатных платежей (страховые взносы, НДФЛ). Реорганизация юридических лиц: налоговые преимущества и риски (перенос убытков на вновь созданную компанию). Фиктивность юридического лица (фирма-однодневка), признаки: массовый директор, массовый учредитель, массовый адрес регистрации, отсутствие основных средств, транспорта, стандартных для предпринимательской деятельности расходов, «нулевая» отчетность, пр. Использование фиктивных корпоративных образований в международном налоговом планировании. Концепция единого налогоплательщика. Индивидуальный предприниматель – гражданско-правовой и налоговый статус. Договоры о совместной деятельности: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Применение специального режима налогообложения товарищами. Инвестиционные отношения. Внесение вклада в уставный капитал хозяйственного общества, внесение дополнительного вклада в имущество общества: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Замена отношений купли-продажи на отношения по внесению вклада (метод замены): налоговые риски. Договоры о долевом участии в строительстве жилья: гражданскоправовая и налоговая характеристика. Участие дочерней организации в общих расходах холдинга (cost contribution arrangements): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Соотношение с договором оказания услуг. Передача расходов, понесенных компанией (головным офисом) за рубежом, представительству компании (cost allocation): проблема документального подтверждения расходов в целях налога на прибыль.

**Тема 3. Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений. Налоговые последствия посреднических отношений**

Договор купли-продажи (поставки): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Отсрочка перехода права собственности как метод налогового планирования. Изменение цены договора как метод налогового планирования, применение правил трансфертного ценообразования. Налоговые последствия предоставления скидок и премий. Скидки и премии за достижение определенного объема закупок (ретроспективные скидки и премии). Неустойка за нарушение срока оплаты товара: понятие, налоговые последствия. Налоговые последствия возврата товаров. Налоговые последствия признания договора купли-продажи недействительным. Приобретение товаров у недобросовестных поставщиков: условия признания налоговой выгоды. Проблема должной осмотрительности: требования к проверке правоспособности и добросовестности поставщика, истребование подтверждающих документов. Анализ показательных дел. Фиктивные договоры поставки. Соотношение с понятием «мнимая сделка», «притворная сделка». Доказательства фиктивности договора поставки: отсутствие доказательств транспортировки товаров, нереальность сроков изготовления и доставки сложных товаров, пр. Значение товарной накладной (форма ТОРГ-12) и товарнотранспортной накладной (форма 1-Т). Договор аренды: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Значение государственной регистрации договора аренды для налоговых отношений. Договор лизинга. Налоговые преимущества лизинга: учет расходов в целях налога на прибыль, применение вычетов НДС, ускоренная амортизация основных средств. Проблема учета выкупной цены лизинга в целях налога на прибыль. Возвратный лизинг. Проблема экономической оправданности возвратного лизинга. Анализ показательных судебных дел (Ханса Лизинг). Договор подряда: гражданско-правовая и налоговая характеристика. Изготовление товаров из давальческого сырья: налоговые преимущества. Договор субподряда с организацией, применяющей специальный налоговый режим. Договор об оказании услуг. Проблема документального подтверждения услуг: уровень детализации услуг в первичных документах. Договор об оказании вспомогательных и управленческих услуг (аутсорсинг): гражданско-правовая и налоговая характеристика.

**Тема 4. Налоговые последствия лицензионных отношений**

Лицензионные договоры (роялти): гражданско-правовая и налоговая характеристика. Использование в международном налоговом планировании. Скрытые дивиденды. Анализ показательных дел.

**Тема 5. Методы налогового контроля**

Формы налогового контроля. Налоговые проверки. Критерии для назначения проверки. Проверяемый период. Средства выявления налогового правонарушения: истребование и анализ документов, допрос свидетелей и должностных лиц, экспертиза, обмен информацией, др. Опубликование типичных налоговых схем. Выявление и мониторинг недобросовестных поставщиков (фирм-однодневок): электронные базы данных недобросовестных поставщиков. Использование ошибок в документальном оформлении отношений. Участие правоохранительных органов в налоговых проверках. Самостоятельное расследование налоговых преступлений правоохранительными органами.

**5.2. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**

***Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»***

***Профиль «Гражданско-правовой»***

*заочная форма обучения*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№Темы** | **Наименование темы** | **Трудоемкость** | | | | | | **Формы текущего контроля** |
| **Всего** | **Аудиторная работа** | | | | **Сам. работа** |
| **Общая** | **Лекции** | **Практ.** | **Занят в интер. формах** |
| 1 | Характеристика налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности | 22 | 3 | 1 | 1 | 2 | 36 | Опрос, доклады |
| 2 | Налоговые последствия использования корпоративных образований. Налоговые последствия совместной деятельности | 22 | 3 | 1 | 1 | 2 | 30 | Опрос, дискуссия обсуждение докладов |
| 3 | Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений. Налоговые последствия посреднических отношений | 22 | 2 | 1 | 2 | 1 | 30 | Опрос, дискуссия |
| 4 | Налоговые последствия лицензионных отношений | 21 | 2 | 1 | 1 | 2 | 19 | Опрос, дискуссия обсуждение докладов |
| 5 | Методы налогового контроля | 21 | 2 |  | 1 | 1 | 19 | Опрос, дискуссия обсуждение докладов |
|  | ИТОГО: | 108 | 12 | 4 | 6 | 8 | 134 |  |
|  | **Итого в %** |  |  |  |  |  |  |  |

**5.3. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование тем** | **Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника** | **Формы проведения занятий** |
| Характеристика налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности | Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном  процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика.  Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма  налоговых служб.  *Литература:* 2, 3, 4, 7, 8 *разд.8.* | индивидуальные выступления с презентациями  по вопросам темы; групповое обсуждение вопросов и проблемных ситуаций. |
| Налоговые последствия использования корпоративных образований. Налоговые последствия совместной деятельности | Основные принципы контроля цен для целей налогообложения: правоприменительная  практика и спорные вопросы.  Ценообразование по сделкам с товарами.  Ценообразование по сделкам оказания услуг.  Расчет фактических показателей рентабельности и его сравнение с рыночным  уровнем.  *Литература: 2, 3, 5 разд.8.* | индивидуальные выступления с презентациями  по вопросам темы; групповое обсуждение вопросов и проблемных ситуаций. |
| Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений. Налоговые последствия посреднических отношений | Внесудебные способы защиты позиции налогоплательщика. Тактика поведения в рамках налоговых проверок. Возражения на акт налоговой проверки: значение, сроки. Дополнительные мероприятия налогового контроля: понятие, сроки, значение. Обжалование актов налоговых органов в вышестоящий налоговый орган. Судебные способы защиты. Сроки обжалования. Приостановление действия решения налогового органа (обеспечительные меры). Исполнение решения суда.  *Литература:* 2, 5 *разд.8.* | индивидуальные выступления с презентациями  по вопросам темы; групповое обсуждение вопросов и проблемных ситуаций. |
| Налоговые последствия лицензионных отношений | Формирование позиции налогоплательщика. Оспаривание актов налоговых органов по материальным основаниям. Вопросы права и вопросы факта. Использование судебных доктрин («деловая цель», «существо над формой», «экономическая обоснованность», «налоговая выгода», «соблюдение требований формализма»). Оспаривание актов налоговых органов по процессуальным основаниям. Существенное нарушение процедуры налоговой проверки. Гарантии прав налогоплательщика. Значение презумпции невиновности в судебном процессе. Переквалификация сделок или деятельности налогоплательщика. Презумпции облагаемости, верности налогового закона и профессионализма налоговых служб.  *Литература: 1, 2, 9, 10 разд.8.* | индивидуальные выступления с презентациями  по вопросам темы; групповое обсуждение вопросов и проблемных ситуаций. |
| Методы налогового контроля | Ценообразование в сделках с нематериальными активами, включая обзор изменений  BEPS.  Ценообразование в финансовых сделках (займы и поручительства).  Налоговые проверки по трансфертным ценам: первый опыт и стратегии защиты.  Подготовка отчетности по трансфертному ценообразованию  *Литература: 2, 9 разд.8.* | индивидуальные выступления с презентациями  по вопросам темы; групповое обсуждение вопросов и проблемных ситуаций. |

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, тем входящих в дисциплину** | **Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение** | **Формы внеаудиторной самостоятельной работы** |
| Характеристика налоговой системы РФ. Налоговое планирование и налоговые риски в предпринимательской деятельности | Система налоговых льгот. Понятие и методология заполнения налоговой декларации. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Классификация налогов и сборов, режимы налогообложения в РФ. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности. Налоговое администрирование. | Выполнение домашних заданий, разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка докладов, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию |
| Налоговые последствия использования корпоративных образований. Налоговые последствия совместной деятельности | Понятие налоговой нагрузки. Методы расчета налоговой нагрузки учреждений торговли. Понятие оптимизации налогообложения. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы оптимизации налогообложения | Выполнение домашних заданий, разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка докладов, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию |
| Налоговые последствия договоров о передаче права собственности и об использовании имущества. Налоговые последствия договоров о выполнении работ и оказании услуг. Налоговые последствия заемных и факторинговых отношений. Налоговые последствия посреднических отношений | 4. На основании данных организации рассчитать единый налог и заполнить декларацию. 5. На основании данных организации рассчитать ЕНВД и заполнить декларацию. 6. На основании данных торговой организации рассчитать налоговую нагрузку. 7. Экономически обосновать выбранный режим налогообложения | Выполнение домашних заданий, разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка докладов, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию |
| Налоговые последствия лицензионных отношений | Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов: в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах. Источник налогов. Определения налога. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая. Способы взимания налогов. Методы взимания налогов. Прямые налоги и их виды, преимущества и недостатки. Косвенные налоги и их виды, преимущества и недостатки. | Подготовка к семинарским и практическим занятиям, изучение литературы и нормативного материала; подбор материала для групповой дискуссии |
| Методы налогового контроля | Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Понятие и методология заполнения налоговой декларации. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Классификация налогов и сборов, режимы налогообложения в РФ. | Выполнение домашних заданий, разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины, изучение рекомендованных к занятию нормативных правовых актов и литературных источников, подготовка докладов, подготовка к решению ситуационных задач и тестированию |

1.1. Выручка российской организации за налоговый период (2012 г) составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализован ной продукции - 7 890 130 руб. (в том числе НДС 1 203 579,15 pyб.). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) - 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.) Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

1.2. Выручка российской организации от реализации продукции за первый квартал 2012 г. составила 42 млн руб. (включая НДС), стоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета -35 млн руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний - 400 000 руб. представительские расходы - 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда - 800 000 руб. Определите величину налогооблагаемой прибыли.

1.3 В течение 2012 г. российская организация оплатила полисы добровольного личного страхования работников, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов, на сумму 450 000 руб. и долгосрочного страхования жизни работников в размере 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 ру6. Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения прибыли и сумму перерасхода.

1.4 В январе 2021 г. российская промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования — 5 лет. Определите ежемесячную амортизацию в налоговом учете при условии использования линейного метода начисления.

1.5 Налогооблагаемая прибыль российской организации за 1-е полугодие 2021 г. составила 290 000 руб., в том числе за I квартал -60 000 руб. Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал

2.1.Укажите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество российской организацией. В каком нормативном документе прописан порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и формирования их первоначальной и остаточной стоимостей?

2.2. Организация приобрела в феврале 2012 г. ксерокс стоимостью 20 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

2.3. Организация зарегистрирована в городе А, имеет филиал в городе Б. Ставки налога на имущество (условно) в городе А — 2,2%, в городе Б — 2,0%. Определите порядок исчисления и уплаты налога в двух случаях; 1) обособленное подразделение выделено на отдельный баланс; 2) обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

3.1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за IV квартал 2013 г. составила: • по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 6 900 000 руб.; • по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб. Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321,50 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3.2. Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за I квартал 2013 г. составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (в том числе НДС 83 898,31 руб.). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС 9152,54 руб.) Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3.3. Выручка организации от оптовой реализации товаров в РФ за II квартал 2014 г. составила 69 000 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу - 34 000 000 руб., включая НДС. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок, поступившая от покупателей во II квартале, - 2 000 000 руб. Отгружено товаров во втором квартале, оплаченных покупателями в I квартале, - 40 000 000 руб. Сумма НДС во приобретенным товарноматериальным ценностям и услугам -5483 187,51 руб. Определите величину НДС к уплате в бюджет.

1.Налоговое планирование –это:

А) Использование налоговых схем при оптимизации налогообложения на

предприятии;

Б) Организация деятельности налогоплательщика направленная на минимизацию его

налоговых обязательств не нарушая законодательства;

В) Составление сметы доходов и расходов предприятия;

Г) Группировка налогов, уплачиваемых предприятием по статусному признаку.

2. Цель налогового планирования состоит:

А) В разработке прогноза социально-экономического развития государства;

Б) В оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта;

В) В оптимизации налоговых обязательств налогового органа;

Г) В разработке прогноза социально-экономического развития государства и

оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

3. Основы налогового планирования не включают:

А) Учет основных направлений развития налоговой, бюджетной и инвестиционной

политики государства;

Б) Разработку учетной политики предприятия;

В) Разработку дивидендной политики предприятия;

Г) Оценку возможностей получения отсрочек и рассрочек по уплате налогов.

4. Налоговое планирование происходит:

А) В 2 этапа:

Б) В 3 этапа;

В) Устанавливается учетной политикой предприятия для целей налогообложения;

Г) В 4 этапа.

5. Максимальное использование различных льгот и налоговых освобождений

относится к:

А) Общим методам налогового планирования;

Б) Специальным методам налогового планирования;

В) Общим или специальным в соответствии с учетной политикой предприятия для

целей налогообложения;

Г) Общим или специальным в зависимости от вида хозяйственной сделки.

6. Метод отсрочки налогового платежа относится к:

А) Общим методам налогового планирования;

Б) Специальным методам налогового планирования;

В) Общим или специальным в соответствии с учетной политикой предприятия для

целей налогообложения;

Г) Общим или специальным в зависимости от вида хозяйственной сделки.

7. К информационной основе ГНП не относится:

А) Концепция и стратегия развития налоговой системы государства;

Б) Прогнозы таможенных поступлений;

В) Бюджетные планы;

Г) Прогнозы налоговых поступлений.

8. К основным показателям ГНП относятся:

А) Прирост (снижение) ВВП;

Б) Показатели социальной политики государства;

В) Показатели развития страховых отношений государства и страховых компаний;

Г) Состояние индикативного планирования в стране.

9. К ситуационным методам КНП не относятся:

А) Метод предварительной налоговой экспертизы новых проектов и оптимизации

управленческих решений;

Б) Обмен налоговыми льготами;

В) Обмен долгами;

Г) Передача имущества в муниципальные органы

10. К численным методам КНП относится:

А) Метод предварительной налоговой экспертизы новых проектов и оптимизации

управленческих решений;

Б) Обмен налоговыми льготами;

В) Матрично-балансовый метод;

Г) Передача имущества в муниципальные органы.

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.  «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид отчетности | Максимальная сумма баллов |
| 1 | Работа в семестре | 40 |
| 2 | Экзамен или зачет | 60 |
| 3 | Итого: | 100 |

**Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Формы текущего контроля** | **Количество баллов** |
| **Модуль 5/5** | | |
| 1. | Активное участие в семинарах | 10 |
| 2. | Посещение | 10 |
| 3. | Выполнение докладов и презентаций | 20 |
|  | Итого | 40 |

Промежуточный контроль проводится в форме зачета.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом:

* оценки за работу в семестре (участие в дискуссиях, написание контрольной работы, выполнение домашнего задания и т.д.);
* оценки в ходе зачета.

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с критериями Финансового университета реализуются следующим образом.

Итоговая сумма баллов, полученная студентом на зачете и по результатам текущего контроля успеваемости в семестре, преобразуется в пятибалльную систему оценок в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Требования к результатам освоения**  **Дисциплины** | **Оценка**  **или зачет** | **Баллы**  (рейтинговая оценка) |
| Глубокое усвоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с практикой, свободное решение кейсов и обоснование принятого решения, выполнение текущей работы в семестре. | *отлично* | *86-100* |
| Твердые знания программного материала, грамотное и по существу его изложение, допустимы не существенные неточности в ответе на вопрос, правильное применение теоретических положений при решении практических вопросов и задач, выполнение текущей работы в семестре. | *хорошо* | *70-85* |
| Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопрос, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач, выполнение текущей работы в семестре. | *удовлет.* | *50-69* |
| Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы в ходе зачета , невыполнение практических заданий. | *неудовлет* | *0-49* |

**7.2. Перечень примерных контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

**Вопросы для оценки качества освоения дисциплины**

1. Понятие и виды налоговой выгоды.

2. Характеристика судебной доктрины «деловой цели».

3. Характеристика судебной доктрины «должной осмотрительности».

4. Характеристика судебной доктрины «вытянутой руки».

5. Понятие экономической обоснованности расходов.

6. Значение категории «злоупотребление правом» в налоговых отношениях;

7. Значение способов привлечения капитала для целей оценки обоснованности

налоговой выгоды.

8. Налоговые риски использования упрощенной системы налогообложения в

отношениях совместной деятельности.

9. Понятие взаимозависимости и аффилированности для целей оценки

обоснованности налоговой выгоды.

10. Налоговые риски применения упрощенной системы налогообложения в

подрядных отношениях.

11. Налоговые риски использования организаций, зарегистрированных в

низконалоговых юрисдикциях, в посреднических отношениях.

12. Общая характеристика налога на прибыль.

13. Общая характеристика НДС.

14. Правовые особенности метода замены отношений в налоговом планировании.

15. Правовые особенности метода разделения отношений для целей налогового

планирования.

16. Правовые особенности метода отсрочки налогового платежа для целей

налогового планирования

17. Правовые особенности метода оффшора для целей налогового планирования.

18. Правовые особенности метода выбора низконалоговой территории для целей

налогового планирования.

19. Правовые особенности метода льготного предприятия для целей налогового

планирования.

20. Правовые особенности места и времени перехода права собственности для

целей налогового планирования.

21. Правовые аспекты использования договора оказания услуг как инструмента

налогового планирования.

22. Юридические особенности доктрины «существа над формой».

23. Налоговые последствия использования договора возвратного лизинга.

24. Налоговые последствия использования договоров о совместной деятельности.

25. Налоговые последствия использования инвестиционных договоров.

26. Налоговые последствия использования договоров аренды.

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Для успешного освоения курса предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы. Рекомендуется при изучении дисциплины использовать нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины; экономическую литературу; Интернет-ресурсы, ресурсы информационно-правовых систем Консультант-Плюс» др.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом.

Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления - речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника - документа, статьи, книги и т.п.).

При конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту. Записав лекцию, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к экзамену. Следует прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя.

При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Интерактивные занятия позволяют преподавателю сконцентрировать внимание студентов на определенных темах дисциплины. В ходе изучения дисциплины студент должен находиться в активном взаимодействии с преподавателем.

**12.1 Основная литература**

Килясханов И.Ш. Налоговое право: Учебник / Под ред. Килясханов И.Ш. - М.:ЮНИТИДАНА, 2017. - 527 с.: ISBN 978-5-238-02883-5 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/892625

12.2 Дополнительная литература

Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В.

Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-e изд., испр. - М.: Норма: НИЦ

ИНФРА-М, 2014. - 704 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-528-1. Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/469965

Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев

Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль)

(Обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/548055

Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для

предприятий: Монография / Кашин В.А. - М.:Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/752402

12.3 Программные средства

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные

средства: Microsoft Office.

12.4 Дистанционная поддержка дисциплины

Для проработки отдельных тем и выполнения заданий студенты могут

воспользоваться системой LMS, базами данных, информационно-справочными и

поисковыми системами интернета:

Общие Официальный интернет-портал правовой информации

13 Материально-техническое обеспечение дисциплины

- электронные ресурсы библиотеки НИУ ВШЭ

- компьютерное и мультимедийное оборудование;

- видео- аудиовизуальные средства обучения;

- зал судебных заседаний.

1. Заполняется при реализации актуализированных ОС ВО ФУ и ФГОС ВО3++ [↑](#footnote-ref-1)
2. Владения формулируются только при реализации ОС ВО ФУ первого поколения и ФГОС ВО 3+ [↑](#footnote-ref-2)