

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 22.04.2024 09:46:20  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Оптимизация налогообложения и юридическая ответственность за уклонение от**  
**уплаты налогов**

Направление 40.04.01 Юриспруденция  
магистерская программа 40.04.01.05 "Административное, финансовое право"

Для набора 2023 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА            Финансовое и административное право****Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	УП	РП		
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	58	58	58	58
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.ю.н., доцент, Науменко А.М.

Зав. кафедрой: д.ю.н., профессор Рукавишникова И.В.

Методическим советом направления: д.соц.н., к.ю.н., доцент, Федоренко Н.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель освоения дисциплины: формирование у студентов системы знаний об основных направлениях налогового планирования (оптимизации налогообложения), разграничении правомерной деятельности по минимизации налоговых платежей от противоправной деятельности, преследуемой государством, а так же основаниям применения юридической ответственности за налоговые правонарушения.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**УК-4:**Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия

**ПК-6:**Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
современные коммуникативные технологии на государственном и иностранном языках; закономерности деловой устной и письменной коммуникации;(соотнесено с индикатором УК-4.1) особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения налоговых правонарушений(соотнесено с индикатором ПК-6.1)
<b>Уметь:</b>
применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения;(соотнесено с индикатором УК - 4.2) выявлять противоправное поведение участников налоговых правоотношений, квалифицировать налоговые правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной деятельности(соотнесено с индикатором ПК-6.2)
<b>Владеть:</b>
Владеть методикой межличностного делового общения на государственном и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм и средств; (соотнесено с индикатором УК-4.3) навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению налоговых правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством(соотнесено с индикатором ПК-6.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. «Предмет налогового планирования в Российской Федерации»</b>				
1.1	Тема 1.1 «Сущность и виды налоговой оптимизации (налогового планирования)». 1. Экономическая сущность налогового планирования. Источники нормативно-правового регулирования правоотношений в сфере налогового планирования. 2. Комплексное применение различных отраслей права в при налоговом планировании. Подготовка документов с использованием LibreOffice /Пр/	2	2	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
1.2	Тема 1.1 «Сущность и виды налоговой оптимизации (налогового планирования)». 1. Экономическая сущность налогового планирования. Источники нормативно-правового регулирования правоотношений в сфере налогового планирования. 2. Комплексное применение различных отраслей права в при налоговом планировании /Лек/	2	2	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2

1.3	<p>Тема 1.2. Методология налогового планирования.</p> <p>1. Договорная и учетная политика организации.</p> <p>2. Методы налоговой оптимизации. Направления снижения налоговой нагрузки.</p> <p>3. Особенности и этапы корпоративного налогового планирования.</p> <p>4.Оффшоры. Льготы. Соглашения об избежании двойного налогообложения. Иностраннный капитал в России и российский капитал за рубежом.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
<b>Раздел 2. «Оптимизация налогообложения»</b>					
2.1	<p>Тема 2.1. Основные направления налогового планирования (оптимизации налогообложения).</p> <p>1. Налог на прибыль, определение допустимых вычетов.</p> <p>2. Налог на добавленную стоимость. Особенности оптимизации, определяемые косвенным характером налога.</p> <p>3. Основные направления оптимизации налога на доходы физических лиц и других налогов, Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы минимизации налоговых платежей как результат налогового планирования. Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p>	2	2	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
2.2	<p>Тема 2.1. Основные направления налогового планирования (оптимизации налогообложения).</p> <p>1. Налог на прибыль, определение допустимых вычетов.</p> <p>2. Налог на добавленную стоимость. Особенности оптимизации, определяемые косвенным характером налога.</p> <p>3. Основные направления оптимизации налога на доходы физических лиц и других налогов, Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы минимизации налоговых платежей как результат налогового планирования.</p> <p>/Лек/</p>	2	2	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
2.3	<p>Тема 2.2. «Риски неблагоприятных последствий налоговой оптимизации»</p> <p>1. Формы предотвращения уклонения от уплаты налогов. Законодательные ограничения, судебная практика. .</p> <p>2. Разграничение правомерной налоговой оптимизации и незаконной деятельности по неуплате налогов.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
<b>Раздел 3. Юридическая ответственность за неуплату налогов</b>					

3.1	<p>Тема 3.1. Общие положения о юридической ответственности за нарушения налогового законодательства</p> <p>1. Налоговое правонарушение: понятие, признаки. Состав налогового правонарушения. Классификации налоговых правонарушений. Принципы привлечения к финансовой ответственности за совершение налоговых правонарушений</p> <p>2. Обстоятельства, исключающие возможность привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>3. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.</p> <p>4. Налоговые санкции. Порядок назначения и взыскания. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и давность взыскания налоговых санкций. Подготовка документов с использованием LibreOffice</p> <p>/Пр/</p>	2	2	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
3.2	<p>Тема 3.2. Виды налоговых правонарушений</p> <p>1. Ответственность налогоплательщиков за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе.</p> <p>2. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за неуплату (неполную уплату) сумм налоговых платежей. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения</p> <p>3. Нарушения сроков предоставления налоговых деклараций, документов налоговой отчетности, иных сведений (информации) в соответствии с налоговым законодательством и (или) по запросу (требованию) налоговых органов</p> <p>4. Ответственность лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные НК РФ</p> <p>5. Ответственность за правонарушения, связанные с неправомерным непредставлением уведомлений о контролируемых сделках. Ответственность за нарушения в сфере взаимодействия с контролируемыми иностранными компаниями.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
3.3	<p>Тема 3.3. Основные способы защиты прав участников налоговых отношений</p> <p>1. Законодательное закрепление гарантий реализации прав налогоплательщиков на защиту нарушенных прав и интересов</p> <p>2. Судебная форма защиты прав налогоплательщиков - граждан и юридических лиц.</p> <p>3. Обжалование действий (решений) органов налоговой службы в административном порядке.</p> <p>4. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном суде Российской Федерации.</p> <p>5. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов.</p> <p>/Ср/</p>	2	10	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2

3.4	Тема Общие положения о юридической ответственности за нарушения налогового законодательства 1. Основания освобождения от ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговая амнистия. 2. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах. 3. Административная ответственность за правонарушения в налоговой сфере 4. Уголовная ответственность за правонарушения в налоговой сфере /Ср/	2	8	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
3.5	Тема «Производство по делам о налоговых правонарушениях» 1. Понятие и виды производств о нарушениях законодательства о налогах и сборах. 2. Производство по делам о налоговых правонарушениях. 3. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения 4. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступлений 5. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях Обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения /Ср/	2	6	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
3.6	Тема: Основные способы защиты прав участников налоговых отношений 1. Законодательное закрепление гарантий реализации прав налогоплательщиков на защиту нарушенных прав и интересов 2. Судебная форма защиты прав налогоплательщиков - граждан и юридических лиц. 3. Обжалование действий (решений) органов налоговой службы в административном порядке. 4. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном суде Российской Федерации. 5. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов. /Ср/	2	4	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2
3.7	/Зачёт/	2	4	УК-4 ПК-6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Ваймер Е. В.	Налоговое право (общая часть): учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2		Краткий курс по налоговому праву: учебное пособие	Москва: РИПОЛ классик, 2016	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480868">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480868</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Митрофанова (. И., Кузьмина М. И., Башлаев А. А.	Повышение экономической эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации системы налогообложения: монография	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=471515">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=471515</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Митрофанова (. И., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: - столы, стулья; - персональный компьютер / ноутбук (переносной); - проектор, экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>УК-4:Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия</b>			
<b>Знать:</b> современные коммуникативные технологии на государственном и иностранном языках; закономерности деловой устной и письменной коммуникации.	Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, ответов на вопросы теста.	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний.	О – опрос (1-26); Т- тест (1-14); ВЗ – вопросы к зачету (1-38)
<b>Уметь:</b> применять на практике коммуникативные технологии, методы и способы делового общения.	Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсов при написании доклада, выполнении тестов и ситуационных задач	аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, обоснованность обращения к информационным ресурсам и базам данных	Т - тесты (1-14) Д – доклады (1-12) СЗ – ситуационные задачи (1-6) ВЗ - вопросы к зачету (1-38)
<b>Владеть:</b> владеть методикой межличностного делового общения на государственном и иностранном языках, с применением профессиональных языковых форм и средств.	Подготовка доклада, эссе и выступление с ним на практическом занятии.	Владение материалом, полнота и содержательность рассматриваемого вопроса в докладе и эссе, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию.	Д – доклады (1-12) Э – эссе (1-9)
<b>ПК-6:Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению</b>			



<p><b>знать:</b> особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения административных правонарушений</p>	<p>Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, ответов на вопросы теста.</p>	<p>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний.</p>	<p>Опрос (1-12) ВЗ – вопросы к зачету (1-38)</p>
<p><b>уметь:</b> выявлять противоправное поведение участников административных правоотношений, квалифицировать административные правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной деятельности</p>	<p>Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологиях и глобальных информационных ресурсов при написании доклада, выполнении тестов и ситуационных задач</p>	<p>аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, обоснованность обращения к информационным ресурсам и базам данных</p>	<p>Т - тесты (1-14) Д – доклады (1-12) СЗ – ситуационные задачи (1-6) ВЗ – вопросы к зачету (1-38)</p>
<p><b>владеть:</b> навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством</p>	<p>Подготовка доклада, эссе и выступление с ним на практическом занятии.</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность рассматриваемого вопроса в докладе и эссе, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию.</p>	<p>Д – доклады (1-12) Э – эссе (1-9)</p>

### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

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

### Вопросы к зачету

1. Предмет и метод налогового планирования.
2. Критерии эффективности налогового планирования.
3. Анализ налоговых последствий гражданско-правовых договоров с резидентами и нерезидентами РФ.
4. Объективные причины для проведения налогоплательщиком налогового планирования
5. Налоговая минимизация, налоговая оптимизация, обход налогов, налоговое планирование: сравнительная характеристика.
6. Основные способы (схемы) уклонений от уплаты налогов, согласно официальному сайту ФНС России.
7. Этапы налогового планирования на стратегическом и оперативном уровнях.
8. Льготы по налогам физических лиц и организаций.
9. Специальные налоговые режимы и порядок их применения.
10. Порядок исчисления налога при УСН.
  11. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход.
  12. Налоговая оптимизация с использованием оффшора.
  13. Порядок исчисления налога на прибыль. Направления оптимизации.
  14. Порядок исчисления НДС. Направления оптимизации.
  15. Порядок исчисления налога на имущество. Направления оптимизации.
  16. Порядок исчисления НДФЛ. Направления оптимизации.
  17. Порядок получения отсрочек, рассрочек, инвестиционного налогового кредита.
  18. Определение налогового резидентства в различных странах и возможность их использования в международном налоговом планировании.
  19. Сущность соглашений об избежании двойного налогообложения. Практика их использования в России.
  20. Трансфертное ценообразование. Практика его использования в России
  21. Формирование учетной политики в целях налогообложения прибыли.
  22. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом.
  23. Инвестиционный налоговый кредит. Практика использования в России.
  24. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов и сборов.
  25. Налоговое правонарушение: понятие, признаки.
  26. Состав налогового правонарушения.
  27. Классификации налоговых правонарушений.
  28. Принципы привлечения к финансовой ответственности за совершение налоговых правонарушений.
  29. Обстоятельства, исключающие возможность привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
  30. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
  31. Налоговые санкции. Порядок назначения и взыскания.
  32. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и давность взыскания налоговых санкций.
  33. Законодательное закрепление гарантий реализации прав налогоплательщиков на защиту нарушенных прав и интересов
  34. Судебная форма защиты прав налогоплательщиков - граждан и юридических лиц.
  35. Обжалование действий (решений) органов налоговой службы в административном порядке.
  36. Защита прав налогоплательщиков в Конституционном суде Российской Федерации.
  37. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов.
  38. Формы предотвращения уклонения от уплаты налогов

#### **Критерии оценивания:**

- оценка «зачтено» (50-100 баллов) выставляется обучающемуся, если дан правильный, полный и обоснованные ответы по каждому вопросу билета;
- оценка «не зачтено» (0-49 баллов) выставляется обучающемуся, если ответ (ответы) на вопрос (вопросы) билета неверен, либо верен, но юридически не обоснован.

#### **Тесты**

1. **Тестовое задание (вопрос).** Предметом налогового планирования являются:
  - а) отношения налогоплательщиков с государством;
  - б) отношения государства с налогоплательщиками;
  - в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства.
2. **Тестовое задание (вопрос).** Законодательные методы предотвращения уклонения от уплаты налогов – это:
  - а) штрафные санкции за нарушение налогового законодательства;
  - б) собеседования с налогоплательщиками в районной администрации;
  - в) указания финансовых органов.

**3. Тестовое задание (вопрос).** Налоговая оптимизация – это:

- а) деяния, рассматриваемые налоговым законодательством как налоговые преступления;
- б) минимизация налоговых платежей при строгом соблюдении и выполнении требований налогового законодательства;
- в) уклонение от уплаты налогов с использованием запрещенных налоговым законодательством приемов и способов.

**4. Тестовое задание (вопрос).** Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации. о соблюдению налогового законодательства;

**5. Тестовое задание (вопрос).** Увеличение сумм налоговых вычетов по НДС – это:

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика;
- в) право и обязанность налогоплательщика.

**6. Тестовое задание (вопрос).** К актам законодательства о налогах и сборах, относятся:

- а) федеральные законы о налогах;
- б) Указы Президента РФ;
- в) решения судебных органов

7. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать от налоговых органов устные разъяснения по вопросам применения и соблюдения законодательства о налогах и сборах

**6. Увеличение сумм налоговых вычетов по НДС – это:**

- а) право налогоплательщика;
- б) обязанность налогоплательщика;
- в) право и обязанность налогоплательщика.

**7. Тестовое задание (вопрос).** К актам законодательства о налогах и сборах, относятся:

- а) федеральные законы о налогах;
- б) Указы Президента РФ;
- в) решения судебных органов

**8. Тестовое задание (вопрос).** Налогоплательщики имеют право:

- а) получать от налоговых органов устные разъяснения по вопросам применения и соблюдения законодательства о налогах и сборах;

- б) получать от налоговых органов рекомендации по вопросам применения и соблюдения законодательства о налогах и сборах;

- в) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах

**9. Тестовое задание (вопрос).** Недоимка – это:

- а) сумма налога, недоначисленная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, недоначисленная и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога и сбора, неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок .

**10. Тестовое задание (вопрос).** Обстоятельство, исключаящее вину налогоплательщика в отношении налогового правонарушения:

- а) отсутствие денежных средств на расчетном счете;
- б) болезнь бухгалтера, ответственного за исчисление налогового платежа;
- в) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органом.

**11. Тестовое задание (вопрос).** Какие расходы организации являются обоснованными?

- а) производственные;
- б) экономически оправданные;
- в) связанные с производством продукции.

**12. Тестовое задание (вопрос).** В декларации по налогу на прибыль за налоговый период налогоплательщиком умышленно занижены доходы в размере 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

- а) грубое нарушение правил учета доходов и расходов, если оно повлекло занижение налоговой базы;
- б) неуплата налога в результате занижения налоговой базы;
- в) невыполнение налоговым агентом своей обязанности.

**13. Тестовое задание (вопрос).** Упрощенную систему налогообложения вправе применять:

- а) банки;
- б) производители подакцизных товаров;
- в) организации с численностью работающих до 100 человек .

**14. Тестовое задание (вопрос).** Исчисление какого налога производится нарастающим итогом с начала года?

- а) НДС;
- б) налога на землю;
- в) налога на имущество предприятий.

#### **Инструкция по выполнению**

В процессе решения тестов студент должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов ответов.

#### **Критерии оценки:**

- 20 баллов выставляется студенту, если он демонстрирует полные и содержательные знания материала, а именно отвечает на 90 и более процентов тестов правильно;
- 9-19 баллов выставляется студенту, если он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания, а именно отвечает на 70 и более (до 90) процентов тестов правильно;
- 0-8 баллов выставляется студенту, если он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе, которые проявляются в том, что он отвечает на 30 и более (до 70) процентов тестов правильно.

#### **Вопросы для опроса**

1. Объективная необходимость налоговой минимизации.
2. Функции и элементы налогового планирования.
3. Планирование режимов налогообложения.
4. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
5. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
6. Оффшорные компании в международном бизнесе.
7. Роль судебной практики в создании форм налоговой оптимизации.
8. Основания освобождения от ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговая амнистия.
9. Налог на добавленную стоимость. Особенности оптимизации, определяемые косвенным характером налога
10. Формы предотвращения уклонения от уплаты налогов
11. Методы налоговой оптимизации. Направления снижения налоговой нагрузки.
12. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов.
13. Экономическая сущность налогового планирования. Источники нормативно-правового регулирования правоотношений в сфере налогового планирования.
14. Комплексное применение различных отраслей права в при налоговом планировании
15. Налог на прибыль, определение допустимых вычетов.
16. Налог на добавленную стоимость. Особенности оптимизации, определяемые косвенным характером налога.
17. Основные направления оптимизации налога на доходы физических лиц и других налогов. Формы уклонения от уплаты налогов. Правомерные формы минимизации налоговых платежей как результат налогового планирования.
18. Налоговое правонарушение: понятие, признаки. Состав налогового правонарушения. Классификации налоговых правонарушений. Принципы привлечения к финансовой ответственности за совершение налоговых правонарушений
19. Обстоятельства, исключающие возможность привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
20. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
21. Налоговые санкции. Порядок назначения и взыскания. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и давность взыскания налоговых санкций.
22. Ответственность налогоплательщиков за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе.
23. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за неуплату (неполную уплату) сумм налоговых платежей. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

24. Нарушения сроков предоставления налоговых деклараций, документов налоговой отчетности, иных сведений (информации) в соответствии с налоговым законодательством и (или) по запросу (требованию) налоговых органов
25. Ответственность лиц, привлекаемых к осуществлению мероприятий налогового контроля. Ответственность банков за правонарушения, предусмотренные НК РФ
26. Ответственность за правонарушения, связанные с неправомерным непредставлением уведомлений о контролируемых сделках. Ответственность за нарушения в сфере взаимодействия с контролируруемыми иностранными компаниями.

### **Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса - 20 баллов

15-20 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

10-14 баллов выставляется студенту при наличии твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности

5-9 баллов выставляется студенту при условии наличия твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками;

При этом:

- 5 баллов выставляется студенту, если при ответе он демонстрирует полное и содержательное знание материала;
- 3-4 балла выставляется студенту, если при ответе он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания муниципального права;
- 1-2 балла выставляется студенту, если при ответе он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе.

### **Тематика докладов**

1. Договорная и учетная политика организации.
2. Объективная необходимость налоговой минимизации.
3. Функции и элементы налогового планирования.
4. Планирование режимов налогообложения.
5. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
6. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
7. Оффшорные компании в международном бизнесе.
8. Роль судебной практики в создании форм налоговой оптимизации.
9. Особенности оптимизации, определяемые косвенным характером налога.
10. Формы предотвращения уклонения от уплаты налогов. Законодательные ограничения, судебная практика.
11. Ответственность за нарушения в сфере взаимодействия с контролируемыми иностранными компаниями.
12. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов.

### **Критерии оценки:**

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить от 1 до 4 докладов, (максимально 20 баллов)

• 4-5 баллов выставляется студенту, если его доклад характеризуется полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, высокая самостоятельность выводов докладчика, полное и содержательное знание материала.

• 2-3 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется частичной полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием неполного обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, самостоятельность выводов докладчика, общее знание материала;

• 0-1 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется односторонним освещением проблемы, наличием частичного обоснования актуальности, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме.

## Темы эссе

1. Принципы привлечения к финансовой ответственности за совершение налоговых правонарушений.
2. Основные направления оптимизации налога на доходы физических лиц и других налогов.
3. Правомерные формы минимизации налоговых платежей как результат налогового планирования.
4. Формы предотвращения уклонения от уплаты налогов. Законодательные ограничения, судебная практика.
5. Разграничение правомерной налоговой оптимизации и незаконной деятельности по неуплате налогов.
6. Законодательное закрепление гарантий реализации прав налогоплательщиков на защиту нарушенных прав и интересов.
7. Судебная форма защиты прав налогоплательщиков - граждан и юридических лиц.
8. Правовые основы взыскания убытков, причиненных налогоплательщикам действиями (решениями) налоговых органов.
9. Особенности и этапы корпоративного налогового планирования.

### Критерии оценки:

- 20 баллов - содержание работы полностью соответствует теме; глубоко и аргументировано раскрывается тема; логическое и последовательное изложение мыслей; написано правильным литературным языком и стилистически соответствует содержанию; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 10-19 баллов - достаточно полно и убедительно раскрывается тема с незначительными отклонениями от нее; в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; имеются незначительные нарушения последовательности в изложении мыслей; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 5-9 баллов - в основном раскрывается тема; дан верный, но односторонний или недостаточно полный ответ на тему; обнаруживается недостаточное умение делать выводы и обобщения; выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 0-4 баллов - тема полностью нераскрыта; характеризуется случайным расположением материала, отсутствием связи между частями; выводы не вытекают из основной части; многочисленные заимствования текста из других источников.

### Ситуационные задачи

**Задача 1.** Предприниматель планирует заниматься торговой деятельностью. Значение плановых показателей составляет:

- предполагаемый размер доходов – 5 млн. руб.;
- предполагаемый размер расходов – 3 млн. руб., в том числе на оплату труда 1,5 млн. руб.;
- совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%.

В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.

Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю.

Сделать выводы о целесообразности проведения подобных расчетов в процессе налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

**Задача 2.** Организация за 2019г. реализовала товаров на 3300 тыс.руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2100 тыс.руб., в том числе: - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании- 34 000 руб.; - сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб. Кроме того, было реализовано транспортное средство: - автомобиль- 30 июня 2012г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет. За предшествующий период организация имела сумму перенесенного убытка в размере 180 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. 2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

**Задача 3.** Организация за 2020г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам - 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства: - автомобиль - 30 июня 201\_ г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет; - трактор - 25 ноября 201\_ г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 237 500 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования - восемь лет. За предшествующий период организация имела сумму перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. 2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

**Задача 4.** Межрайонной ИФНС № 7 по Волгоградской области была проведена проверка ООО «Стандарт» 18.10.2019 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2019 г. (точное число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70 тысяч рублей, но не встала на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно. Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

**Задача 5.** Руководством компании ООО «Главпродукт», занимающейся реализацией мясных изделий, было принято о реорганизации предприятия и соответственно ликвидации юридического лица, при этом было поручено помощнику бухгалтера сообщить в налоговый орган по месту регистрации компании о закрытии лицевых счетов. Но помощник бухгалтера этой фирмы не исполнила поручения руководства, т.к. знала, что её ожидает увольнение в связи с реорганизации, тем самым она хотела отомстить дирекции фирмы. Таким образом, уведомление и закрытии лицевого счета в обслуживающий «Главпродукт» банк не поступило. Кто и какую ответственность за содеянное понесет в этом случае?

**Задача 6.** ООО «Золотой арфей» с 2010 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС по Дзержинскому району г. Волгограда. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2007 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой арфей»?

В процессе решения задач студент должен проанализировать действующее законодательство, сформулировать ответ и обосновать его, основываясь на правовых нормах и знании теоретического материала.

#### **Критерии оценки:**

В ходе изучения дисциплины студент может решить 1-4 задачи (максимально 20 баллов).

- 5 баллов выставляется, если студент ответил на все поставленные вопросы, демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;

- 3-4 балла выставляется, если студент ответил на все вопросы задачи, демонстрирует наличие достаточно полного объема знаний в рассматриваемой ситуации, но не уделил должного внимания использованию действующих нормативно-правовых актов;

- 1-2 балла выставляется, если студент ответил на вопросы частично, в ходе решения задачи демонстрирует не достаточно твердые знания при обсуждении предложенного материала, но уверенно обсуждает дополнительные вопросы;

- 0 баллов выставляется, если решение не связано с вопросами поставленными в задании, , неуверенны и неточны ответы и на дополнительные вопросы.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала зачетной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом;
- ориентируются в федеральном и региональном законодательстве, регламентирующем отношения в сфере применения ответственности;
- проводят анализ правоприменительной практики в сфере применения юридической ответственности за уклонение от уплаты налогов;
- выбирают адекватные стоящим задачам способы управления.
- определяют признаки коррупционного поведения и противодействия законной профессиональной деятельности;
- интегрируют, имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин;
- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый магистр должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.