

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансового права
_____ Сенцова М. В.

19.05.2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.09 Доказательства и доказывание в налоговых спорах

1. Шифр и наименование направления подготовки:

40.04.01 Юриспруденция

2. Магистерская программа:

Налогообложение и гражданское законодательство

3. Квалификация (степень) выпускника: магистр

4. Форма обучения: заочная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:

кафедра финансового права

6. Составители программы:

Мардасова Мария Евгеньевна, кандидат юридических наук, преподаватель кафедры финансового права юридического факультета ВГУ.

7. Рекомендована: НМС юридического факультета, протокол №9 от 19.05.2022г.

8. Учебный год: 2022 / 2023

Семестр: 2

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цели и задачи дисциплины: формирование у обучающихся знаний о доказательствах в налоговых спорах, их основных видах, процессе доказывания и его средствах.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Учебная дисциплина «Доказательства и доказывание в налоговых спорах» относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен квалифицированно применять правовые нормы и принимать правоприменительные акты в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-2.3	Понимает сущность и значение правоприменительных актов, различает их виды	<p>знать: основные положения по вопросам доказывания и доказательств в налоговых спорах, существующие виды порядка рассмотрения налоговых споров, основные виды доказательств, средства доказывания по налоговым спорам.</p> <p>уметь: оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями, касающимися доказательств и доказывания в налоговых спорах; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними отношения в рамках основных стадий доказывания по налоговым спорам; анализировать, толковать и правильно применять налогово-правовые нормы, связанные с определением предмета доказывания по отдельным видам налоговых споров.</p>

				<p>владеть: правовой терминологией по вопросам доказательств и доказывания в налоговых спорах;</p> <p>навыками работы с налогово-правовыми актами, актами отраслевого законодательства и правоприменительной практикой, связанными с регламентацией процесса доказывания и доказательствами в налоговых спорах.</p>
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	ПК-4.1	Выбирает наиболее эффективный способ оказания правовой помощи гражданам и организациям	<p>знать: основные положения по вопросам доказательств и доказывания в налоговых спорах, существующие виды порядка рассмотрения налоговых споров, основные виды доказательств, средства доказывания по налоговым спорам, стадии доказывания по налоговым спорам.</p> <p>уметь: толковать и правильно применять нормы налогово-правовых актов, актов отраслевого законодательства и правоприменительную практику; принимать наиболее эффективные решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом</p> <p>владеть: навыками анализа различных нормативно-правовых актов и правоприменительной практики, связанных с регламентацией процесса доказывания и доказательствами в налоговых спорах, способностью делать выводы и выбирать наиболее эффективный</p>

				способ оказания правовой помощи гражданам и организациям, основанный на анализе норм нормативно-правовых актов и правоприменительной практики, связанных с регламентацией процесса доказывания и доказательствами в налоговых спорах
--	--	--	--	--

12. Структура и содержание учебной дисциплины:

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3/108.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			4 семестр
Аудиторные занятия		20	20
в том числе:	Лекции		
	Практические	20	20
	Лабораторные		
Самостоятельная работа		79	79
в том числе: курсовая работа			
Форма промежуточной аттестации: Экзамен		9	9
Итого:		108	108

13.1 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1.	Понятие и цели доказывания в налоговых спорах	1. Понятие и категории налоговых споров. 2. Понятие и цели доказывания в налоговых спорах.	-
2.	Понятие предмета доказывания по налоговым спорам	1. Понятие предмета доказывания по налоговым спорам. 2. Особенности определения предмета доказывания по отдельным видам налоговых споров.	-
3.	Обязанность доказывания. Субъекты доказывания по налоговым спорам	1. Субъекты доказывания в налоговых спорах. 2. Обязанность доказывания. Распределение обязанностей по доказыванию при рассмотрении налоговых споров в судебном порядке. 3. Презумпции и освобождение от доказывания.	-

4.	Понятие, признаки и классификация доказательств по налоговым спорам	1. Понятие и признаки доказательств в налоговых спорах. 2. Классификация доказательств в налоговых спорах.	-
5.	Средства доказывания по налоговым спорам	1. Письменные доказательства: общая характеристика и виды. 2. Объяснения налогоплательщика. 3. Показания свидетелей. 4. Заключение эксперта. 5. Заключение специалиста. 6. Вещественные доказательства. 7. Иные доказательства.	-
6.	Сбор, закрепление и предстваление доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам	1. Сбор и закрепление (фиксация) доказательств. 2. Представление доказательств: - при досудебном порядке рассмотрения налоговых споров; - при судебном порядке рассмотрения налоговых споров.	-
7.	Исследование и оценка доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам	1. Исследование доказательств. 2. Оценка доказательств: общая характеристика. 3. Относимость доказательств. 4. Допустимость доказательств. 5. Достоверность доказательств. 6. Достаточность доказательств.	

13.2 Разделы дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Семинары	Самостоятельная работа	Экзамен	Всего
1	Понятие и цели доказывания в налоговых спорах		2	8		10
2	Понятие предмета доказывания по налоговым спорам		4	14		18
3	Обязанность доказывания. Субъекты доказывания по налоговым спорам		4	12		16
4	Понятие, признаки и классификация доказательств по налоговым спорам		2	8		10
5	Средства доказывания по налоговым спорам		4	17		21
6	Сбор, закрепление и предстваление доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам		2	10		12
7	Исследование и оценка доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам		2	10		12
8	Промежуточная аттестация				9	9
	Всего:		20	79	9	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа обучающегося при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач. При освоении отдельных тем учебного курса в целях развития практических навыков и умений рекомендуется написание правовых документов.

Организация самостоятельной работы обучающегося должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа обучающихся призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Налоговое право : учебник для вузов / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юрид. фак., Каф. финансового права ; отв. ред. С.Г. Пепеляев. - Москва : Альпина Паблишер, 2015. - 795 с.
2	Налоговые споры. Внесудебное и судебное обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц : практическое руководство / В.В. Семенихин [и др.] ; ВКР-Интерком-Аудит; под общ. ред. В.В. Семенихина. - М. : Эксмо, 2007. - 202, [1] с.
3	Треушников М. К. Судебные доказательства / М. К. Треушников. - Изд. 4-е, испр. и доп. - М. : Городец, 2005. - 287 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Бартунаева Н. Л. Предмет доказывания по налоговым спорам, связанным с привлечением субъектов хозяйственной деятельности к ответственности / Н.Л. Бартунаева. - М. : Волтерс Клувер, 2007. - 145 с.
2	Долгополов О.И. Доказательства и доказывание по налоговым спорам. М.: Налоговый вестник, 2011. - 288 с.
3	Клирикова Т. В. Налоговые споры глазами судьи : Налоговые правоотношения в зеркале арбитражной практики / Т.В. Клирикова, Н.Г. Кузнецова, А.В. Шевченко ; Гл. ред. А.Н. Климин. - СПб. : Кадис, 2002. - 535 с.
4	Колесниченко Т. В. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок : автореферат дис. . канд. юрид. наук : 12.00.14 / Т.В. Колесниченко ; Рос. акад. правосудия ; науч. рук. Е.В. Мигачева. — М., 2011. - 26 с.
5	Копина А.А. Налоговые споры: понятие, их классификация и способы разрешения // Налог. - 2016. - № 12. - С. 9 - 19.
6	Нагорная Э.Н. Налоговые споры: оценка доказательств в суде. М.: Юстицинформ, 2009. - 528 с.
7	Политов Д. В. Доказывание по налоговым спорам в арбитражных судах: вопросы теории и практики (на примере споров о получении налоговой выгоды) : автореферат дис. канд. юрид. наук : 12.00.15 / Д.В. Политов ; Ин-т законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Рос. Федерации ; науч. рук. В.М. Жуйков. - Москва, 2013. - 28 с.

В) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1.	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" http://biblioclub.ru/
3.	Национальный цифровой ресурс "РУКОНТ" http://rucont.ru
4.	Электронно-библиотечная система "Консультант студента" http://www.studmedlib.ru
5.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета https://lib.vsu.ru/
6.	Электронный учебный курс по дисциплине «Актуальные проблемы договорного права» https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=6743 , «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, https://edu.vsu.ru/).

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Финансовое право Российской Федерации : [учебник для студ. вузов, обуч. по спец. "Юриспруденция"] / [П.Н. Бирюков и др.]. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : КНОРУС, 2012 . 607, [1] с. — ISBN 978-5-406-01603-9.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся лекции и практические занятия, направленные на выявление и рассмотрение дискуссионных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор NEC NP 50, экран настенный CS 244*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;

СПС «ГАРАНТ-Образование»;

СПС «Консультант Плюс» для образования.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Понятие и цели доказывания в налоговых спорах	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Ситуационная задача, устный опрос
2.	Понятие предмета доказывания по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Ситуационная задача, устный опрос
3.	Обязанность доказывания. Субъекты доказывания по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Ситуационная задача, устный опрос
4.	Понятие, признаки и классификация доказательств по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Ситуационная задача, устный опрос
5.	Средства доказывания по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Контрольная работа, ситуационная задача, составление юридических документов
6.	Сбор, закрепление и предстваление доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Контрольная работа, ситуационная задача
7.	Исследование и оценка доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам	ПК-2, ПК-4	ПК-2.3, ПК-4.1	Контрольная работа, ситуационная задача
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Контрольная работа;
- Составление юридических документов;
- Ситуационная задача.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

Комплект заданий для контрольной работы

Тема: Средства доказывания по налоговым спорам.

Задание 1: Письменные доказательства, их виды.

Задание 2: Объяснения налогоплательщика и показания свидетелей.

Тема: Сбор, закрепление и предстваление доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам.

Задание 1: Сбор и закрепление доказательств по налоговым спорам.

Задание 2: Представление доказательств при судебном порядке рассмотрения налоговых споров.

Тема: Исследование и оценка доказательств как стадии доказывания по налоговым спорам.

Задание 1: Общая характеристика оценки доказательств.

Задание 2: Относимость и допустимость доказательств.

Критерии оценок:

Шкала оценок	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся полно, последовательно и аргументированно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала с умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.
Хорошо	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на основные теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. Допустил ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям.
Удовлетворительно	Обучающийся с существенными неточностями ответил на основные теоретические вопросы. Показал знание базовых положений учебного материала.
Неудовлетворительно	Обучающийся продемонстрировал незнание или непонимание теоретических вопросов на уровне базовых положений.

Задания по составлению юридических документов

Тема: Средства доказывания по налоговым спорам.

Задание 1: Составьте проект протокола допроса свидетеля по любой категории налогового спора.

Задание 2: Составьте проект заключения эксперта по результатам любого вида проведенной экспертизы по любой категории налогового спора.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Акт составлен правильно: аргументированно, ясно, самостоятельно, оформлен аккуратно, отражены его основные положения, правильно применены нормы законодательства и иных нормативно-правовых актов.
Незачтено	Составленный акт содержит неясные положения, неаргументирован, написан несамостоятельно, оформлен небрежно, не отражены основные положения, неправильно применены нормы законодательства и иных нормативно-правовых актов.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Налогоплательщик обратился в суд с заявлением к налоговому органу о признании незаконным решения, принятого по результатам выездной налоговой проверки, которым ему доначислен налог на прибыль за два налоговых периода.

Налоговый орган в обоснование законности принятого решения указал, что им в ходе налоговой проверки было установлено получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Как суд должен распределить бремя доказывания по данному налоговому спору? Какими нормами должен руководствоваться суд при распределении бремени доказывания по данному налоговому спору? Какие обстоятельства должен доказать налоговый орган? Какие обстоятельства должен доказать налогоплательщик?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права.

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на нормы законодательства и иных нормативно-правовых актов, с использованием правоприменительной практики.
Незачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на нормы законодательства и иных нормативно-правовых актов, без использования правоприменительной практики.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- собеседование по билетам к экзамену.

Перечень вопросов к экзамену:

№ п/п	Перечень вопросов
1.	Понятие и категории налоговых споров.
2.	Понятие и цели доказывания в налоговых спорах.
3.	Понятие предмета доказывания по налоговым спорам.
4.	Особенности определения предмета доказывания по отдельным видам налоговых споров.
5.	Субъекты доказывания в налоговых спорах.
6.	Обязанность доказывания. Распределение обязанностей по доказыванию при рассмотрении налоговых споров в судебном порядке
7.	Презумпции и освобождение от доказывания
8.	Понятие и признаки доказательств в налоговых спорах.
9.	Классификация доказательств в налоговых спорах.
10.	Письменные доказательства: общая характеристика и виды.
11.	Объяснения налогоплательщика.
12.	Показания свидетелей.
13.	Заключение эксперта.
14.	Вещественные доказательства.
15.	Сбор и закрепление (фиксация) доказательств.
16.	Представление доказательств.
17.	Исследование доказательств.
18.	Общая характеристика оценки доказательств.
19.	Относимость и допустимость доказательств.
20.	Достоверность и достаточность доказательств.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний

и/или практико-ориентированные вопросы, позволяющие оценить степень сформированности умений и(или) навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок.

Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области неналоговых платежей; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства и иных нормативно-правовых актов к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала Оценок
Обучающийся полно, последовательно и аргументированно ответил на основные теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы.	<i>Повышенный Уровень</i>	<i>Отлично</i>
Обучающийся с небольшими неточностями ответил на основные теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов.	<i>Базовый Уровень</i>	<i>Хорошо</i>
Обучающийся с существенными неточностями ответил на основные теоретические вопросы. Показал знание базовых положений учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы.	<i>Пороговый Уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
Обучающийся продемонстрировал незнание или непонимание теоретических вопросов на уровне базовых положений. При ответах на дополнительные вопросы допустил множество неправильных ответов.	–	<i>Неудовлетворительно</i>