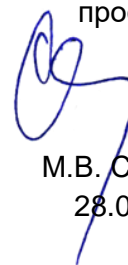


**МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО "ВГУ")**

Зав. кафедрой финансового права
профессор



М.В. Сенцова
28.03.2024.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.01 Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды

- 1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:**
40.04.01 Юриспруденция.
- 2. Магистерская программа:** Налогообложение и гражданское законодательство
- 3. Квалификация (степень) выпускника:** магистр
- 4. Форма образования:** заочная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:** кафедра финансового права
- 6. Составители программы:** Якушев А.О., канд. юрид. наук, доцент;
Смолицкая Е.Е., канд. юрид. наук, доцент
- 7. Рекомендована:** научно-методическим советом юридического факультета
протокол № 4 от 28.03.2024
- 8. Учебный год:** 2024/2025

Семестр(-ы): 2

9. Цели и задачи учебной дисциплины: в процессе изучения курса обучающийся должен научиться решать следующие профессиональные задачи: понимать юридическую природу налоговых в российском праве, знать взаимосвязь налогового законодательства и судебного правоприменения, содержание доктрины обоснованной налоговой выгоды, уметь находить правильные подходы к составлению и применению нормативных актов, уметь предвидеть правовые последствия заключаемых гражданско-правовых сделок и разрешения налоговых споров, с ними связанных.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: дисциплина «Судебная доктрина обоснованной налоговой выгоды» относится к профессиональному циклу. В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать: налоговое законодательство в контексте стыковых сегментов гражданского и налогового права, понимать необходимость практической работы юриста по отслеживанию изменений процессуального законодательства.

уметь: анализировать текущие изменения налогового законодательства в аспекте возможной связи с налоговым и гражданским материальным правом, анализировать текущие изменения законодательства в контексте прогнозирования налоговых последствий заключения сделок.

владеть: навыками работы с гражданским и налоговым законодательством, навыками работы с судебными решениями и судебными правовыми позициями, определяющими применение терминов и институтов гражданского законодательства в налоговом праве.

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

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-2.2	Анализирует правоприменительную практику в целях решения профессиональных задач	знать: основные правовые позиции в сфере оценки обоснованности налоговой выгоды; уметь: оперировать правовыми позициями в ситуациях, связанных с налоговой выгодой; владеть: навыками работы с судебной практикой для выявления новых правовых позиций
ПК-3	Способен квалифицированно толковать нормативные правовые акты и принимать квалифицированные юридические решения в рамках своей профессиональной	ПК-3.3	Составляет обоснованные и мотивированные юридические документы	знать: основные положения законодательства, судебные правовые позиции по вопросам обоснованности налоговой выгоды; уметь: грамотно и аргументированно формулировать правовую позицию, основанную на нормах законодательства и правоприменительной практики по

	деятельности			вопросам обоснованности налоговой выгоды. владеть: навыками анализа правоотношений в конкретной сфере профессиональной деятельности; способностью формулировать позицию и принимать решения, основанные на нормах законодательства
ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	ПК-4.2	Демонстрирует понимание значения и сущности представительства прав и интересов граждан и организаций в судах, государственных органах, органах местного самоуправления, организациях	знать: основные положения гражданского и налогового законодательства о представительстве в налоговых отношениях; уметь: давать квалифицированные юридические заключения и консультации по налоговому праву с учетом существующих судебных правовых позиций по вопросам обоснованности налоговой выгоды; владеть: навыками анализа юридических фактов, документов бухгалтерского учёта в части оценки обоснованности налоговой выгоды.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 2 / 72.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			4 семестр
Аудиторные занятия		12	12
в том числе:	лекции		
	практические	12	12
	лабораторные		
Самостоятельная работа		56	56
Контроль		4	4
Форма промежуточной аттестации: зачёт			
Итого:		72	72

13.1 Содержание разделов дисциплины

№ п \ п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1	Понятие и содержание судебных доктрин, связанных с налоговым правом.	Понятие судебной доктрины. Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами. Роль Высшего Арбитражного суда, Верховного суда, Конституционного суда в формировании судебных доктрин	-
2	Доктрина обоснованной налоговой выгоды в системе судебных доктрин, связанных с налоговым правом	Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами. Место доктрины обоснованной налоговой выгоды среди других доктрин, сформулированных российскими судами. Содержание судебной доктрины обоснованной налоговой выгоды	-
3	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в налоговом праве	Понятие обоснованной и необоснованной налоговой выгоды. Характеристика положений налогового законодательства, регулирующих обоснованную налоговую выгоду. Разграничение обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.	-
4	Добросовестность налогоплательщика и обоснованная налоговая выгода	Понятие добросовестности налогоплательщика. Доктрина обоснованной налоговой выгоды как альтернатива доктрине добросовестности налогоплательщика. Перспективы применения доктрины обоснованной налоговой выгоды.	-

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п.п.	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельные	Всего
1	Понятие и содержание судебных доктрин, связанных с налоговым правом.		2		14	16

2	Доктрина обоснованной налоговой выгоды в системе судебных доктрин, связанных с налоговым правом		2		14	16
3	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в налоговом праве		4		14	18
4	Добросовестность налогоплательщика и обоснованная налоговая выгода		4		14	18
	Контроль					4
	Итого		12		56	72

14. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Самостоятельная работа магистранта 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.

Организация самостоятельной работы магистранта 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 магистранта призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

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

Название
Арбитражный процесс : учебник / под ред. В.В. Яркова, С.Л. Дегтярева ; Уральский государственный юридический университет. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 752 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486572 (– Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1379-9 (в пер.). – Текст : электронный.

Курс доказательственного права: Гражданский процесс. Арбитражный процесс. Административное судопроизводство : [16+] / С.Ф. Афанасьев, О.В. Баулин, И.Н. Лукьянова и др. ; под ред. М.А. Фокиной. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2019. – 656 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571909>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1538-0. – Текст : электронный.

Гражданский процесс : учебник / отв. ред. В.В. Ярков ; Уральский государственный юридический университет. – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 702 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486575> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1383-6 (в пер.). – Текст : электронный.

Б) дополнительная литература:

Название

Хасаншина, Ф.Г. Возбуждение производства по делу в арбитражном суде / Ф.Г. Хасаншина. – Москва : Статут, 2016. – 144 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=450775> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1280-8. – Текст : электронный.

Сборник разъяснений Верховного Суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по вопросам гражданского и арбитражного процесса: производственно-практическое издание / сост. М.А. Ерохова ; Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Школа права «СТАТУТ». – Москва : Статут, 2016. – 928 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453303> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1275-4. – Текст : электронный.

Брановицкий, К.Л. Сближение (гармонизация) гражданского процессуального права в рамках Европейского союза и на постсоветском пространстве: сравнительно-правовой аспект / К.Л. Брановицкий ; Уральский государственный юридический университет. – Москва : Статут, 2018. – 689 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563836> (дата обращения: 04.09.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907139-27-5. – Текст : электронный.

Клейн, Н.И. Встречный иск в суде и арбитраже : сборник научных трудов / Н.И. Клейн ; А.Р. Султанов ; отв. ред. Д.Х. Валеев. – Москва : Статут, 2017. – 368 с. – (Классика гражданского процесса). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497232> (дата обращения: 04.09.2020). – ISBN 978-5-8354-1312-6 (в пер.). – Текст : электронный.

Настольная книга судебного пристава-исполнителя: учебно-практическое пособие / под ред. В.А. Гуреева, С.В. Сазанова ; Федеральная служба судебных приставов, Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России). – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 1056 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486592> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1377-5 (в пер.). – Текст : электронный.

Правовые позиции высших судебных инстанций Российской Федерации по вопросам разрешения споров третейскими судами: настольная книга юриста / сост.

А.И. Зайцев. – Москва : Статут, 2015. – 560 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=450784> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1173-3. – Текст : электронный.

Отческая, Т.И. Профессиональные компетенции участников арбитражного процесса при рассмотрении экономических споров : учебное пособие / Т.И. Отческая, И.Е. Отческий ; Новосибирский государственный технический университет. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2015. – 155 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438416> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7782-2670-8. – Текст : электронный.

Настольная книга судебного пристава-исполнителя: учебно-практическое пособие / под ред. В.А. Гуреева, С.В. Сазанова ; Федеральная служба судебных приставов, Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России). – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 1056 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486592> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1377-5 (в пер.). – Текст : электронный.

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/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

1.	Гражданский процесс: практикум / под ред. В. В. Яркова, А. Г. Плешанова ; Уральский государственный юридический университет. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 400 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486576 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1376-8. – Текст : электронный.
2.	Арбитражный процесс: практикум / под ред. В.В. Яркова, С.Л. Дегтярева ; Уральский государственный юридический университет. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2017. – 352 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=486573 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1375-1 (в обл.). – Текст : электронный.
3.	Учебно-методический комплекс для магистров, обучающихся по программе "Налоговое и финансовое право" : [для студентов, обучающихся по магистерской программе "Налоговое и финансовое право", для направления 40.03.01 - Юриспруденция] / [М.В. Сенцова и др.]. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 . Загл. с титул. экрана .— Загл. с титул. экрана http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-231.pdf

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 «Mitsubishi», 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 содержание судебных доктрин, связанных с налоговым правом.	ПК-2, ПК-4	ПК-2.2, 4.2	устный опрос
2	Доктрина обоснованной налоговой выгоды в системе судебных доктрин, связанных с налоговым правом	ПК-2, ПК-4 ПК-3,	ПК-2.2, 3.3., 4.2	устный опрос
3	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в налоговом	ПК-2, ПК-4 ПК-3,	ПК-2.2, 3.3., 4.2	устный опрос, ситуационные задачи

	праве			
4	Добросовестность налогоплательщика и обоснованная налоговая выгода	ПК-2, ПК-3, ПК-4	ПК-2.2, 3.3., 4.2	устный опрос, ситуационные задачи
Промежуточная аттестация форма контроля – зачёт				Перечень вопросов, ситуационные задачи

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:

- устный опрос,
- ситуационные задачи.

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

Вопросы для устного опроса:

Тема 1: Понятие и содержание судебных доктрин, связанных с налоговым правом.

Вопросы:

1. Понятие судебной доктрины.
2. Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами.
3. Роль Высшего Арбитражного суда, Верховного суда, Конституционного суда в формировании судебных доктрин

Тема 2: Доктрина обоснованной налоговой выгоды в системе судебных доктрин, связанных с налоговым правом

Вопросы:

1. Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами.
2. Место доктрины обоснованной налоговой выгоды среди других доктрин, сформулированных российскими судами.
3. Содержание судебной доктрины обоснованной налоговой выгоды

Тема 3: Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в налоговом праве

Вопросы:

1. Понятие обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.
2. Характеристика положений налогового законодательства, регулирующих обоснованную налоговую выгоду.
3. Разграничение обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.

Тема 4: Добросовестность налогоплательщика и обоснованная налоговая выгода

Вопросы:

1. Понятие добросовестности налогоплательщика.
2. Признаки добросовестности налогоплательщика.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Хорошо	Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает незначительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; частично владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Удовлетворительно	Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; фрагментарно владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Неудовлетворительно	Обучающийся не владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; не владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Задача № 1

Щукин А.А. уплачивает налог на профессиональный доход.

По отдельным договорам Щукин оказывает услуги по составлению бухгалтерской отчетности для АО «Кот».

А.А. Щукин работает в своём помещении, определённого графика работы нет. Главное – сдавать отчетность в установленные сроки. Лицензию на программу «1С: бухгалтерия» Щукину предоставило АО «Кот». Вознаграждение Щукин получает ежемесячно. Суммы отличаются только в июле и декабре. Другим организациям и физическим лицам Щукин услуг не оказывает.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Какие судебные доктрины можно применить к данной ситуации, если налоговая схема будет всё же доказана, и чем это грозит АО «Кот» и Щукину А.А.?

Задача № 2

ООО «Кораблиус» в качестве комиссионера (посредника) продавало изготовленные физическими лицами коллекционные макеты кораблей. В доходы для исчисления налога на прибыль ООО «Кораблиус» включало комиссионное вознаграждение, а полученные от продажи крупные суммы перечисляло изготовителям макетов на банковские карты, затем деньги снимались.

Налоговый орган выяснил, что на дне всех макетов, находящихся в продаже, был указан логотип ООО «Кораблиус». Также на сайте компании была реклама «уникальных коллекционных макетов кораблей» с подписью: «ООО «Кораблиус» - 10 лет на рынке!»

На основании этого налоговый орган пришёл к выводу, что на самом деле производителем макетов было само ООО «Кораблиус», и по факту оно продавало

свой товар, соответственно, его доходом являются все полученные суммы, а не только комиссионное вознаграждение.

Налоговый орган переквалифицировал сделку налогоплательщика из договора комиссии в договор купли-продажи, доначислил налог на прибыль и подал в суд, чтобы его взыскать.

В суде ООО «Кораблиус» предоставило надлежащим образом оформленные договоры комиссии, заключенные им с изготовителями макетов, а также ссылалось на то, что оно не получало денежные суммы от продажи макетов, а переводило их изготовителям, что подтверждается банковской выпиской (информация достоверная, как выяснил налоговый орган).

Насчёт логотипа и сайта представитель ООО «Кораблиус» пояснил, что это рекламный ход, т.к. с логотипом известной фирмы товары лучше покупают, а также то, что прямого указания на то, что ООО «Кораблиус» является именно производителем, а не комиссионером (посредником) нет ни на сайте, ни на товаре. Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 3

Налогоплательщик осуществлял закупку изделий народного творчества у пяти организаций-поставщиков, затем перепродавал её в магазине сувениров. Когда налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате «входного» НДС, выяснилось, что 3 из пяти поставщиков вовсе не платили НДС, один платил в минимальном размере и подавала отчётность с минимальными показателями и лишь один (ООО «Стеклярус») платил НДС в правдоподобных размерах.

При этом ООО «Стеклярус» осуществлял выплаты на банковские карты восьми мастерам-стеклодувам, работающим у него в штате, в размере 12 млн. р. в год каждому.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 4

АО «Дорото» заключило договор на оказание услуг по тренингу персонала с ООО «Коучинг» на сумму 5 000 000 р. и договор на оказание консультационных услуг по оценке спроса на рынке с ООО «Вопрос» на сумму 3 900 000 р. Затем эти суммы АО «Дорото» включило в расходы и тем самым уменьшило свою прибыль.

Налоговый орган запросил акты оказания услуг, АО «Дорото» их предоставило со всеми подписями и печатями. Материальных доказательств реального оказания услуг при выездной налоговой проверке обнаружить не удалось. Директор АО «Дорото» пояснил, что данные услуги носят нематериальный характер. Кроме того, он предоставил банковские выписки, подтверждающие перевод денежных средств на счета контрагентов.

Проведя встречную налоговую проверку, налоговый орган выяснил, что в штате ООО «Вопрос» нет бизнес-аналитиков и экономистов, только директор, бухгалтер, юрист и сантехник, а ООО «Коучинг» вообще зарегистрирован на адрес трансформаторной будки.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на теоретические положения и нормы законодательства, даны ответы на все вопросы задачи.
Не зачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на теоретические положения, нормы законодательства, не на все вопросы задачи даны ответы.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Собеседование по вопросам к зачёту;
- Ситуационная задача.

Примерный перечень вопросов к зачёту:

1. Понятие судебной доктрины.
2. Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами.
3. Роль Высшего Арбитражного суда, Верховного суда, Конституционного суда в формировании судебных доктрин
4. Система судебных доктрин, сформулированных российскими судами. Место доктрины обоснованной налоговой выгоды среди других доктрин, сформулированных российскими судами.
5. Содержание судебной доктрины обоснованной налоговой выгоды
6. Понятие обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.
7. Характеристика положений налогового законодательства, регулирующих обоснованную налоговую выгоду. Разграничение обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.
8. Понятие добросовестности налогоплательщика.
9. Доктрина обоснованной налоговой выгоды как альтернатива доктрине добросовестности налогоплательщика.
10. Перспективы применения доктрины обоснованной налоговой выгоды

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Задача № 1

ООО «Гибралтар» заключило договор на оказание дизайнерских услуг с ИП Котовым на сумму 15 000 000 р. и договор на оказание консультационных услуг по продвижению на рынке с ООО «Рекламщик» на сумму 7 000 000 р. Затем на эти суммы ООО «Гибралтар» уменьшило свою прибыль, включив их в расходы.

Налоговый орган запросил акты оказания услуг, ООО «Гибралтар» их предоставило со всеми подписями и печатями. Материальных доказательств реального оказания услуг при выездной налоговой проверке обнаружить не удалось. На это представители ООО «Гибралтар» пояснили, что данные услуги носят нематериальный характер. Кроме того, они предоставили банковские выписки, подтверждающие перевод денежных средств на счета своих контрагентов.

Проведя встречную налоговую проверку, налоговый орган выяснил, что ИП Котов не включил 15 000 000 р. в доходы при формировании бухгалтерского учёта. Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 2

В ходе налоговой проверки налогоплательщика АО «Ресторан Вечерний» выяснилось, что часть блюд налогоплательщик готовит самостоятельно, а часть блюд – ему поставляют ООО «Кондитер» и ООО «Узвар».

АО «Ресторан Вечерний» включает в чеки оплату за первые, вторые блюда, салаты и закуски.

ООО «Кондитер» включает в чеки оплату за десерты и фруктовые наборы.

ООО «Узвар» включает в чеки оплату за напитки.

Всё это подаётся гостям в здании, которое арендует АО «Ресторан Вечерний».

Но в ресторане три меню: «Основные блюда», «Сладкое» и «Барное меню». На каждом из них сзади мелким шрифтом указаны реквизиты соответственно АО «Ресторан Вечерний», ООО «Кондитер» и ООО «Узвар».

Каждая из этих организаций перешла на УСН.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 3

Налогоплательщик осуществлял закупку изделий народного творчества у пяти организаций-поставщиков, затем перепродавал её в магазине сувениров. Когда налогоплательщик обратился в налоговый орган с заявлением о возврате «входного» НДС, выяснилось, что 3 из пяти поставщиков вовсе не платили НДС, один платил в минимальном размере и подавала отчётность с минимальными показателями и лишь один (ООО «Стеклярус») платил НДС в правдоподобных размерах.

При этом ООО «Стеклярус» осуществлял выплаты на банковские карты восьми мастерам-стеклодувам, работающим у него в штате, в размере 12 млн. р. в год каждому.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 4

АО «Армагедон» закупил партию товара у ООО «Ромашка» по цене на 17 % ниже среднерыночной.

Налоговый орган выяснил, что ООО «Ромашка» владеет 40 % акций АО «Корро», а оно, в свою очередь, владеет 20 % акций АО «Армагедон».

Налоговый орган заподозрил, что ООО «Ромашка» занижает налог на прибыль, а также, возможно, НДС путём занижения цены сделки. Также налоговый орган исходил из того, что АО «Армагедон» и ООО «Ромашка» являются взаимозависимыми лицами.

ООО «Ромашка» обратилось к вам как к независимому эксперту за разъяснениями. Поясните представителям ООО «Ромашка», насколько обоснованна позиция налогового органа.

Велика ли вероятность признания полученной налоговой выгоды необоснованной?

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

Для оценивания результатов обучения на зачёте используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся владеет основными знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; навыками логического аргументирования изложенного ответа.	Пороговый уровень	Зачтено
Обучающийся не владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет логически аргументировать ответ.	Недопустимый уровень	Не зачтено

20.3. Задания, рекомендуемые к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

Тесты:

1. Налоговая выгода — это ...

Ответ: сокращение расходов, которого налогоплательщик добился за счет уменьшения суммы того или иного налога к уплате.

2. Какими из способов можно получить налоговую выгоду?

- А) оформить вычет по налогу;
- Б) использовать льготу;
- В) уменьшить базу для расчета налога;
- Г) получить право на пониженную налоговую ставку;
- Д) оформить возврат (зачет) положительного сальдо ЕНС;
- Е) повысить фактические расходы для снижения налога на прибыль;
- Ж) возместить НДС.

Ответ: а,б,в,г,д,ж

3. Какой судебный акт посвящён вопросам оценки обоснованности налоговой выгоды?

- А) Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57
- Б) Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53
- В) Постановление Конституционного Суда РФ в от 16.07.2004 № 14-П

Ответ: б

4. Утратило ли силу Постановление Пленума ВАС РФ об оценке обоснованности налоговой выгоды с упразднением ВАС РФ?

А) утратило силу

Б) правовые позиции были перенесены в ст. 54.1 НК РФ и необходимость в Постановлении Пленума ВАС РФ просто сама отпала

В) сохранило силу и продолжает использоваться судами

Ответ: в

5. Как распределяется бремя доказывания в спорах об обоснованности налоговой выгоды?

А) доказывать обоснованность выгоды — обязанность налогоплательщика

Б) доказывать обоснованность выгоды — обязанность ФНС

В) доказывать необоснованность выгоды — обязанность ФНС

Г) доказывать необоснованность выгоды — обязанность налогоплательщика

Ответ: в

Задачи:

Задача № 1

ООО «Коттаж» купило здание под снос по рыночной цене хорошего здания такого же типа, а затем включило потраченную сумму в убытки.

Продавец зарегистрирован по тому же адресу, что и ООО «Коттаж».

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 2

Налоговому инспектору на улице дали листовку с рекламой сети магазинов обуви, где было указано несколько адресов.

Выяснилось, что магазины по указанным адресам принадлежат: ООО «Туфелька», ИП Антону Олеговичу Ломову, ИП Жанне Олеговне Романовой. Каждый из субъектов перешёл на УСН.

Налоговый орган, запросив документы в органах ЗАГС, выяснил, что индивидуальные предприниматели Жанна Олеговна Романова и Антон Олегович Ломов являются братом и сестрой.

Кроме того, проанализировав отчётность и выписки по банковским счетам, инспектор выяснил, что индивидуальные предприниматели закупают обувь у одних и тех же поставщиков.

Учредителем ООО «Туфелька» является некий Петр Иванович Романов. Он сам производит обувь и также имеет один магазин.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 3

Образцова Л.Л. уплачивает налог на профессиональный доход.

По отдельным договорам Образцова выпекает авторские торты на заказ для ООО «Уют», владеющее кофейней.

Расходные материалы (сахар, муку и т.д.) Образцова закупает сама.

Помещение для работы вместе с оборудованием Образцовой предоставляет ООО «Уют».

Вознаграждение Образцова получает по мере выполнения заказов на определённые партии товара. Суммы и даты выплат различные.

Физическим лицам Л.Л. Образцова печёт торты 1-2 раза в месяц, в то время как для ООО «Уют» она выпекает от 20 до 50 тортов. Другим организациям Образцова услуг не оказывает, рекламу не даёт.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?

Задача № 4

ООО «Широкос» заключило договор на оказание дизайнерских услуг с ИП Попондопуло на сумму 28 000 000 р. и договор на оказание консультационных услуг по продвижению на рынке с ООО «Рекламщик» на сумму 7 000 000 р. Затем на эти суммы ООО «Широкос» уменьшило свою прибыль, включив их в расходы.

Налоговый орган запросил акты оказания услуг, ООО «Широкос» их предоставило со всеми подписями и печатями. Материальных доказательств реального оказания услуг при выездной налоговой проверке обнаружить не удалось. На это представители ООО «Широкос» пояснили, что данные услуги носят нематериальный характер. Кроме того, они предоставили банковские выписки, подтверждающие перевод денежных средств на счета своих контрагентов.

Проведя встречную налоговую проверку, налоговый орган выяснил, что ИП Попондопуло не включил 28 000 000 р. в доходы при формировании бухгалтерского учёта.

Оцените обоснованность полученной налоговой выгоды.

Какие проверочные мероприятия нужно провести, чтобы точно определить, является ли полученная налоговая выгода обоснованной?