

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан юридического
факультета


профессор С.А. Кузнецова

« 25 » мая 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**НАЛОГОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАЦИЙ**

Направление подготовки
40.04.01 Юриспруденция

Направленность подготовки
Правовое обеспечение и защита бизнеса

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2023

(для набора 2022 года)

Рабочая программа дисциплины «Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций» разработана на основе ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 25 ноября 2020 г. № 1451.

Автор:
к.ю.н., доцент


В.А. Очаковский

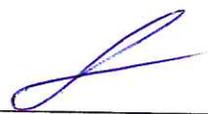
Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры административного и финансового права от 03 апреля 2023 г., протокол № 5.

Заведующий кафедрой
д.ю.н., профессор


П.М. Курдюк

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии юридического факультета, протокол от 18 мая 2023 года № 8.

Председатель
методической комиссии
д.ю.н., профессор


А.А. Сапфирова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
к.ю.н., доцент


Л.Ф. Нетишинская

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций» является формирование комплекса знаний, умений и навыков, необходимых для осуществления профессиональной деятельности, связанной с налогово-правовым регулированием деятельности корпораций.

Задача дисциплины:

- сформировать способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности в органах публичной власти, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;
- сформировать способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации, давать квалифицированные юридические заключения и консультации при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в сфере земельно-имущественных отношений и агробизнеса.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-1 - способность совершать юридические действия и юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности

ПК-2 - способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации, давать квалифицированные юридические заключения и консультации при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в сфере земельно-имущественных отношений и агробизнеса

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 40.04.01 Юриспруденция, направленность «Правовое обеспечение и защита бизнеса».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
Контактная работа	19	9
в том числе: — аудиторная по видам учебных занятий	18	8

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Заочная
— лекции	4	2
— практические	14	6
- лабораторные	-	-
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
— экзамен	-	-
— защита курсовых работ (проектов)	-	-
Самостоятельная работа в том числе:	53	61
— курсовая работа (проект)	-	-
— прочие виды самостоятельной работы	53	61
Итого по дисциплине	72	72
в том числе в форме практической подготовки	-	-

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты (обучающиеся) сдают зачёт.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
1	Корпорации как субъекты налоговых правоотношений. Налогово-правовой статус корпораций.	ПК-1	3	-	-	2	-	-	-	10

№ П / П	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
	Налоговая правоспособность, налоговая дееспособность корпораций. Представительство интересов корпораций в налоговых отношениях. Взаимозависимые лица.									
2	Правовое регулирование налоговой обязанности корпораций и способы обеспечения. Налоговая обязанность корпораций: понятие, правовая природа. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности корпораций. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.	ПК-1	3	2	-	4	-	-	-	10
3	Налоговый контроль за деятельностью корпораций. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции. Учёт	ПК-2	3	2	-	4	-	-	-	10

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
	налогоплательщик ов. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки.									
4	Ответственность корпораций за нарушения налогового законодательства. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания. Налоговое правонарушение: понятие, признаки.	ПК-2	3	-	-	2	-	-	-	10
5	Система налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате корпорациями. Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура. Правовое регулирование НДС. Правовое регулирование акцизов. Корпорация как налоговый агент. Правовое регулирование налога на прибыль организаций.	ПК-1	3	-	-	2	-	-	-	14

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
	Правовое регулирование налога на имущество организаций.									
	Курсовая работа(проект)	-	-	-						-
Итого				4	-	14	-	-	-	54

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
1	Корпорации как субъекты налоговых правоотношений. Налогово-правовой статус корпораций. Налоговая правоспособность, налоговая дееспособность корпораций. Представительство интересов корпораций в налоговых отношениях. Взаимозависимые лица.	ПК-1	3	-	-	2	-	-	-	12
2	Правовое регулирование налоговой обязанности корпораций и способы обеспечения.	ПК-1	3	-	-	2	-	-	-	12

№ П / П	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа
	Налоговая обязанность корпораций: понятие, правовая природа. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности корпораций. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.									
3	Налоговый контроль за деятельностью корпораций. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции. Учёт налогоплательщиков. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки.	ПК-2	3	2	-	2	-	-	-	12

№ п / п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)							
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Лабораторные занятия	в том числе в форме практической подготовки*	Самостоятельная работа	
4	Ответственность корпораций за нарушения налогового законодательства. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания. Налоговое правонарушение: понятие, признаки.	ПК-2	3	-	-	-	-	-	-	12	
5	Система налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате корпорациями. Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура. Правовое регулирование НДС. Правовое регулирование акцизов. Корпорация как налоговый агент. Правовое регулирование налога на прибыль организаций. Правовое регулирование налога на имущество организаций.	ПК-1	3	-	-	-	-	-	-	13	
	Курсовая работа(проект)	-	-	-							-
Итого				2	-	6	-	-	-	64	

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

Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций / сост. В.А. Очаковский. – Краснодар : КубГАУ, 2021. - 14 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/course/view.php?id=125>. Образовательный портал КубГАУ. Кафедра административного и финансового права. № 106.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
<i>ПК-1</i> - способен совершать юридические действия и юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности	
1	Актуальные проблемы гражданского права
2	Юридическое сопровождение и управление проектом
2	Проблемы ответственности в гражданском праве
2	Банкротство: проблемы теории и судебно-арбитражной практики
2	Проблемы теории и практики договорного регулирования
1	Толкование гражданско-правовых актов
2	Ознакомительная практика
3	Государственное регулирование предпринимательской деятельности
3	Теория и практика корпоративных отношений
3	Правовое регулирование международных коммерческих контрактов
3	Обеспечение исполнения обязательств
3	Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций
3	Финансово-правовое обеспечение деятельности корпораций
3	Наследование бизнес-активов: нотариальная и судебная практика
3	Теория обязательственных отношений
3	Проблемы имущественных отношений в семейном праве
3	Проблемы общей теории договоров и сделок
4	Конкурентное право
4	Гражданско-правовое регулирование оказания услуг
4	Правовое обеспечение инвестиционной деятельности
4	Гражданско-правовой режим недвижимого имущества
4	Проблемы жилищного права
4	Гражданско-правовое обеспечение строительной деятельности
4	Правовые основы технического регулирования
4	Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	квалификационной работы
	<i>ПК-2</i> - способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации, давать квалифицированные юридические заключения и консультации при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в сфере земельно-имущественных отношений и агробизнеса
1	Актуальные проблемы гражданского права
2	Аграрное право
2	Банкротство: проблемы теории и судебно-арбитражной практики
2	Проблемы теории и практики договорного регулирования
1	Толкование гражданско-правовых актов
2	Ознакомительная практика
3	Государственное регулирование предпринимательской деятельности
3	Теория и практика корпоративных отношений
3	Правовое регулирование международных коммерческих контрактов
3	Обеспечение исполнения обязательств
3	Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций
3	Финансово-правовое обеспечение деятельности корпораций
3	Наследование бизнес-активов: нотариальная и судебная практика
3	Теория обязательственных отношений
4	Гражданско-правовое регулирование оказания услуг
4	Правовое обеспечение инвестиционной деятельности
4	Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<i>ПК-1</i> - способен совершать юридические действия и юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности					
ИД-1. Изучает и анализирует нормативные акты для их применения и реализует правовые	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки,	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки,	Устный опрос; реферат; тест; компетентностно-ориентированная задача

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
нормы в сфере предпринимательской деятельности. ИД-2. Совершает юридические действия, обусловленные содержанием предпринимательских отношений, в точном соответствии с законодательством Российской Федерации. ИД-3. Юридически правильно квалифицирует факты и обстоятельства, вытекающие из особенностей гражданских правоотношений, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности.	ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки	ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач	без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач	(ситуационная), рубежная контрольная работа; вопросы и задания к зачету
ПК-2 - способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации, давать квалифицированные юридические заключения и консультации при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в сфере земельно-имущественных отношений и агробизнеса					
ИД-1. Владеет навыками подготовки правовых документов в сфере осуществления	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки,	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки,	Устный опрос; реферат; тест; компетентностно-ориентированная задача

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>предпринимательской деятельности, а также земельно-имущественных отношений и агробизнеса. ИД-2. Самостоятельно готовит правовые документы, в которых отражаются и формируются результаты профессиональной деятельности. ИД-3. Владеет методологией подготовки юридического заключения и методикой проведения юридической консультации, системой юридической терминологии, необходимой для дачи квалифицированных юридических заключений и юридических консультаций.</p>	<p>ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки</p>	<p>ошибок. Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</p>	<p>допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач</p>	<p>без ошибок. Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач</p>	<p>(подготовка проекта документа), рубежная контрольная работа; вопросы и задания к зачету</p>

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

ПК-1 - способен совершать юридические действия и юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства, возникающие при осуществлении предпринимательской деятельности

Для текущего контроля

Устный опрос

Вопросы для устного опроса:

1. Налогово-правовой статус корпораций.
2. Налоговая правоспособность, налоговая дееспособность корпораций.
3. Представительство интересов корпораций в налоговых отношениях.
4. Взаимозависимые лица.
5. Налоговая обязанность корпораций: понятие, правовая природа.
6. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности корпораций.
7. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений.
8. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.

Реферат

Перечень рефератов:

1. Налоговая деликтоспособность корпораций.
2. Порядок государственной регистрации корпорации.
3. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Тест

Пример вопроса к тестированию:

Документальный контроль - это:

- А) негосударственный контроль со стороны акцизных фирм
- Б) это проверки, при которой состояние проверенного объекта выявляется путем обмена, пересчета, осмотра и т.д.
- В) это проверка, при которой определяется соответствие проверенного объекта нормативному закону на основании первичных документов

Компетентностно-ориентированная задача (ситуационная)

Пример компетентностно-ориентированной задачи (ситуационной):

Особо крупный налогоплательщик Корпорация «Атом» подала в суд жалобу, на действия инспектора отдела камеральных проверок инспекции ФНС № 4 по г. Краснодару, в которой сообщила о грубом нарушении сроков проверки ее декларации. Арбитражный суд направил запрос в инспекцию ФНС № 4 по г. Краснодару, однако официального ответа из инспекции ФНС № 4 по г. Краснодару не поступило. Судья назначил дату предварительного судебного заседания, известил все стороны об этом факте надлежащим образом, однако представитель инспекции ФНС № 4 по г. Краснодару на судебное заседание не явился.

Решите дело, используя нормы материального и процессуального права.

Для промежуточного контроля

Вопросы к зачету

1. Налогово-правовой статус корпораций.
2. Налоговая правоспособность, налоговая дееспособность корпораций.
3. Представительство интересов корпораций в налоговых отношениях.
4. Взаимозависимые лица.

5. Налоговая обязанность корпораций: понятие, правовая природа.
6. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности корпораций.
7. Налоговая декларация: понятие, порядок предоставления, внесения дополнений и изменений.
8. Ответственность за уклонение и не предоставление налоговой декларации.
9. Пеня как способ обеспечения обязанности по уплате налога.
10. Залог как способ обеспечения обязанности по уплате налога.
11. Поручительство как способ обеспечения обязанности по уплате налога.
12. Банковская гарантия как способ обеспечения обязанности по уплате налога.
13. Арест имущества как способ обеспечения обязанности по уплате налога.
14. Инвестиционный налоговый кредит.
15. Порядок получения корпорацией отсрочки или рассрочки по уплате налогов.
16. Система налогов и сборов в Российской Федерации: понятие и структура.
17. Правовое регулирование НДС.
18. Правовое регулирование акцизов.
19. Корпорация как налоговый агент.
20. Правовое регулирование налога на прибыль организаций.
21. Правовое регулирование налога на имущество организаций.

Задания для зачета

Задание 1. Корпорация N является соответчиком по гражданскому делу, рассмотренному в районном суде. Решение суда вступило в законную силу. Корпорация N и два третьих лица, участвующих в деле (физлица), подают совместную кассационную жалобу. Каков размер госпошлины при подаче организацией и двумя физлицами совместной кассационной жалобы на решение районного суда по гражданскому делу, согласно НК РФ? Имеет ли значение, что размер госпошлины дифференцирован в зависимости от категории лица? На основании каких норм права НК РФ будет уплачиваться такая госпошлина?

Задание 2. Охарактеризуйте процедуру проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков (госкорпорации).

Задание 3. Организация приняла решение получить статус особо крупного налогоплательщика и в последующем провести реорганизацию и стать корпорацией. Какие требования содержатся в НК РФ для признания организации в качестве особо крупного налогоплательщика?

Задание 4. Вправе ли Корпорация N применять патентную систему налогообложения. Если да, то приведите примеры в каких субъектах РФ эта возможность предусмотрена.

Задание 5. Вправе ли корпорации применять специальные налоговые режимы? Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы НК РФ.

Задание 6. Организация осуществляет с 2016 года деятельность по УСН. В конце января 2018 году она открывает два филиала в субъектах РФ. 28 апреля она подает налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Налоговый орган выявляет нарушения. Какие нарушения были допущены организацией? С какого периода налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения?

Задание 7. Корпорация в 2015 году продала автомобиль физическому лицу. Через некоторое время Корпорации пришла по почте квитанция об уплате транспортного налога. В каких случаях прекращается взимание транспортного налога, согласно НК РФ? Каким образом Корпорация должна поступить, чтобы за этим не следовали негативные последствия?

Задание 8. Какие требования предъявляются к уставам корпораций, при их государственной регистрации? Имеются ли особые требования в НК РФ?

Задание 9. Корпорация одна из первых в г. Москва осуществила вакцинацию сотрудников от новой коронавирусной инфекции. Вправе ли руководство компании получить налоговый вычет по уплате налогов или страховых взносов? Ответ обоснуйте.

Задание 10. Нужно ли особо крупному налогоплательщику (корпорации Роснано) подавать декларацию по транспортному налогу? Если да, то как часто? Необходимо ли делать авансовые платежи по данному налогу?

ПК-2 - способен правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации, давать квалифицированные юридические заключения и консультации при осуществлении предпринимательской деятельности, а также в сфере земельно-имущественных отношений и агробизнеса

Для текущего контроля

Устный опрос

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.
2. Учёт особо крупных налогоплательщиков.
3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
4. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
5. Выемка документов.
6. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
7. Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания.
8. Налоговое правонарушение: понятие, признаки.

Реферат

Перечень рефератов:

1. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Признание недоимки безнадежной к взысканию и ее списание.
3. Правовое регулирование зачета и возврата сумм излишне уплаченных налогов и сборов.

Тест

Пример вопроса к тестированию:

Юридические лица не уплачивают налог:

- НДС
- акцизы
- транспортный налог
- НДФЛ

Компетентностно-ориентированная задача (подготовка проекта документа)

Пример компетентностно-ориентированной задачи:

Госкорпорация Росатом решила открыть счета в иностранной валюте в двух банках. Один из банков отказал в открытии счета в иностранной валюте сославшись на то, что банковское законодательство позволяет открывать госкорпорациям счета в иностранной валюте только в одном банке.

Госкорпорация Росатом не согласившись с отказом, решила обратиться за консультацией. Оцените правомерность отказа. Как следует поступить Госкорпорации Росатом в этой ситуации? Можно ли открыть два счета в иностранной валюте в одном банке? Можно ли подать жалобу на отказ в открытии счета в иностранной валюте в Центральный Банк РФ?

Подготовьте проект жалобы, используя нормы материального и процессуального права.

Для промежуточного контроля

Вопросы к зачету

1. Налоговый контроль: понятие, виды, санкции.
2. Учёт особо крупных налогоплательщиков.
3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
4. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
5. Выемка документов.
6. Понятие и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
7. Налоговая ответственность: понятие, признаки, основания.
8. Налоговое правонарушение: понятие, признаки.
9. Налоговая ответственность корпораций за нарушения законодательства.
10. Административная ответственность корпораций за нарушения законодательства.
11. Ответственность корпораций за нарушения таможенного законодательства.
12. Порядок обжалования результатов налоговых проверок.
13. Проведение экспертизы в ходе проведения выездной налоговой проверки.
14. Участие специалиста в ходе проведения выездной налоговой проверки.
15. Правила проведения осмотра, досмотра имущества налогоплательщиков.
16. Налоговый мониторинг.
17. Налоговый аудит.
18. Особенности производства по делам о налоговых правонарушениях, связанных с деятельностью корпораций.
19. Основания привлечения корпораций к ответственности за налоговые правонарушения.
20. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество корпораций.

Задания для зачета

Задание 1. Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год.

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Задание 2. Организация заключила с адвокатом договор на оказание юридической помощи, по которому адвокат обязался представлять интересы организации при рассмотрении ее дел в судах.

По одному из споров, в которых адвокат представлял интересы организации, он при подаче искового заявления самостоятельно заплатил государственную пошлину, указав в платежном поручении, что он действует от имени представляемого, однако средства перечислил со своего личного счета.

Суд оставил исковое заявление, поданное адвокатом, без движения, сославшись на то, что к исковому заявлению не приложен документ, подтверждающий уплату государственной пошлины.

Соответствует ли законодательству о налогах и сборах определение суда?

Задание 3. 15 февраля организация предъявила в банк платежное поручение на уплату налога. Достаточные для уплаты налога средства появились на расчетном счете организации 20 февраля. Однако банк исполнил платежное поручение лишь 25 февраля, т.к. до этого дня на корреспондентском счете самого банка отсутствовали денежные средства.

Когда налогоплательщик считается исполнившим обязанность по уплате налога?

Изменится ли ситуация, если будет доказано, что налогоплательщик знал об отсутствии средств на корреспондентском счете банка?

Задание 4. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика – Госкорпорации Роснано и направил в банк инкассовое поручение.

Госкорпорация Роснано оспорила указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Оцените правомерность ситуации.

Задание 5. ИФНС № 4 по г. Краснодар проводил налоговый мониторинг в отношении Госкорпорации Роснано. Период мониторинга - 2016 год. За третий квартал 2016 года ИФНС была выявлена недоимка по транспортному налогу. В связи с этим в Госкорпорацией Роснано было направлено требование о предоставлении объяснений по данному факту. Так как объяснений не последовало, то ИФНС было отправлено в адрес налогоплательщика требование об уплате недоимки и пени. Так как платежа так и не поступило, то руководитель налогового органа принял решение о проведении в Госкорпорации Роснано выездной налоговой проверки. Налогоплательщик, в свою очередь, подал жалобу в вышестоящий орган (УФНС РФ по Краснодарскому краю) по поводу неправомерности действий ИФНС, так как в отношении него проводится налоговый мониторинг.

На основании ст. 89 НК РФ оцените правомерность жалобы налогоплательщика.

Задание 6. В ходе проведения налоговой проверки, работник налоговых органов запросил оригинал договора поставки у Госкорпорации Роснано в связи с тем, что предоставленная ранее нотариально заверенная копия договора была утрачена по невыясненным обстоятельствам. Директор Госкорпорации Роснано отказался предоставить подлинник документа, ссылаясь на положение ст. 93 НК РФ.

Оцените правомерность отказа налогоплательщика выполнить требования работников налогового органа.

Задание 7. Работник налогового органа в присутствии двоих понятых проводил изъятие документов у Госкорпорации Роснано. В результате данного мероприятия были изъяты подлинники трех документов. Взамен изъятых подлинников инспектор ИФНС оставил заверенную им копию договора лизинга, а копии двух других документов обязался передать налогоплательщику в течение трех дней. Представитель Госкорпорации Роснано считает, что работник налогового органа ущемляет его права и требует предоставления нотариально заверенных копий документов в день их изъятия.

На основании ст. 94 НК РФ оцените правомерность требований налогоплательщика.

Задание 8. Руководитель ИФНС принял решение о проведении экспертизы части имущества Госкорпорации Роснано на предмет оценки его художественной и исторической ценности. Эксперт был назначен руководителем налогового органа, однако его кандидатура не устроила налогоплательщика. Федоров заявил отвод эксперту и предложил выбрать эксперта из предложенных им (всего было предложено четыре эксперта).

На основании ст. 94 оцените правомерность требований налогоплательщика.

Задание 9. Налоговая инспекция провела камеральную проверку Госкорпорации. По её итогам налоговики оштрафовали юрлицо за неполную уплату сумм налога по ст. 122 НК РФ. Госкорпорации не согласилась с таким подходом и обжаловало решение в суде. При этом юрлицо полагало, что НК РФ не предусматривает оснований и процедуры привлечения к налоговой ответственности по результатам камеральной проверки.

Рассмотрите спорную ситуацию и на основании статей НК РФ сделайте вывод о том, кто прав: налогоплательщик или налоговый орган.

Задание 10. Схематично отобразите процедуру ликвидации корпораций.

В соответствии с учебным планом обучающиеся заочной формы обучения выполняют рубежную контрольную работу. По итогам выполнения контрольной работы оцениваются компетенции ПК-1, ПК-2.

Пример задания для рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения).

Вариант 1

Для обучающихся, фамилии которых начинаются с букв А – К

Вопрос 1. Что такое обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов? Определите основания ее возникновения, приостановления и прекращения.

Вопрос 2. Организация в сентябре приобрела транспортное средство. Через месяц приобретенное транспортное средство было поставлено на учет в органах, осуществляющих регистрацию транспортных средств. Налоговый период по транспортному налогу составляет календарный год.

Когда у организации возникнет обязанность по уплате транспортного налога?

Вариант 2

Для обучающихся, фамилии которых начинаются с букв Л – Я

Задание 1. Дайте понятие налоговой декларации, опишите порядок их предоставления. Что означают «уточненные налоговые декларации» и каковы условия освобождения от налоговой ответственности при их предоставлении?

Задание 2.

Корпорация решила получить налоговую льготу по уплате налога на имущество и обратилась к Вам за консультацией. Какие основания для получения льгот юрлицами Вы знаете?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания знаний, умений и навыков проводятся в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Критерии оценки знаний при проведении устного опроса:

Оценка «отлично» выставляется, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию темы; дает исчерпывающие ответы по определенному разделу, проблеме; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры, ссылаясь на научную, учебную или нормативную литературу; показывает знание специальной литературы; излагает материал логично, последовательно и правильно.

Оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся полно и правильно отвечает по содержанию темы, по определенному разделу, проблеме с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе определенные неточности (1-2 ошибки), не имеющие принципиального характера, которые сам же исправил;

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся показал неполные знания темы, определенного раздела, проблемы; допустил ошибки и неточности при ответе; продемонстрировал неумение логически выстраивать ответ и формулировать свою позицию по проблемным вопросам; при ответе опирался только на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся обнаруживает незнание темы, определенного раздела, проблемы; допускает ошибки в

формулировке определений, искажающие их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может ответить на дополнительные и уточняющие вопросы; если обучающийся вообще отказался отвечать на вопросы по причине незнания темы, определенного раздела, проблемы либо отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению следующих тем, разделов.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса.

Оценка «отлично» ставится, если соблюдены все требования к выполнению реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо»: основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём сообщения; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно»: имеются существенные отступления от требований к реферату. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании сообщения; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно»: тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования:

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Критерии оценки решения компетентностно-ориентированной задачи (ситуационной):

Оценка «отлично»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам.

Оценка «хорошо»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; однако не представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам либо не приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам.

Оценка «удовлетворительно»: при решении задачи: определен вид возникшего правоотношения; нормативные правовые акты, подлежащие применению; сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права; однако не представлен анализ материалов судебной практики по аналогичным делам и не приведены теоретические положения, имеющие отношение к рассматриваемым обстоятельствам.

Оценка «неудовлетворительно»: при решении задачи: не определен вид возникшего правоотношения либо не определены нормативные правовые акты, подлежащие применению, либо не сформулирован обоснованный ответ со ссылкой на нормы права.

Критерии оценки решения компетентностно-ориентированной задачи (подготовка проекта документа):

Оценка «отлично»: подготовленный проект соответствует предъявляемым требованиям по форме и содержанию.

Оценка «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Оценка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить или работа не выполнена полностью.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения):

Контрольная работа оценивается «зачтено» и «незачтено». Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно». Оценка «не зачтено» должна соответствовать параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, использовано действующее законодательство и правоприменительная практика.

Оценка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Оценка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или задание не решено полностью.

Критерии оценки знаний обучающихся на зачете

Оценки «зачтено» и «незачтено» выставляются по дисциплинам, формой заключительного контроля которых является зачет. При этом оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся, усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной

программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка

«удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на зачете или выполнении заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Налоговое право : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, С. М. Зырянов [и др.] ; под редакцией И. Ш. Киясханова, Е. Н. Колесниковой. — 7-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. — 288 с. — ISBN 978-5-238-03232-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109228.html>.

2. Демин, А. В. Бенефициарная собственность на доходы в налоговом праве России и зарубежных стран : монография / А. В. Демин, А. В. Николаев. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2018. — 276 с. — ISBN 978-5-7638-3981-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100002.html>.

3. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2019. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019841>.

Дополнительная учебная литература

1. Слободчиков, Д. Н. Проблемы повышения эффективности проведения налогового контроля (на примере Камчатского края) : монография / Д. Н. Слободчиков. — Москва : ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 190 с. — ISBN 978-5-4319-0012-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/8371.html>.

2. Международное налоговое право : учебное пособие для магистратуры / отв. ред. Л. Л. Арзуманова, Е. Н. Горлова. — Москва : Норма : ИНФРАМ, 2022. — 128 с. - ISBN 978-5-91768-912-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864191>.

3. Налоговое право : учебник для магистрантов, обучающихся по программе направлений «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Колесникова, Г. Х. Хадисов [и др.]. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 511 с. - ISBN 978-5-238-03384-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359073>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	ФГБУ «Российская государственная библиотека»	Универсальная
2	ЭБС IPRbook	Универсальная
3	ЭБС Znanium.com	Универсальная
4	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная
5	Консультант Плюс	Правовая система

Перечень Интернет сайтов:

1. Официальный сайт Правительства Российской Федерации - <http://www.government.ru/>

2. Официальный сайт Конституционного Суда Российской Федерации - <http://www.ksrf.ru/>

3. Официальный сайт Верховного Суда Российской Федерации <http://www.vsrif.ru/>

4. Судебные и нормативные акты РФ - <https://sudact.ru/>

5. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации - <https://mcx.gov.ru/>

6. Официальный сайт администрации Краснодарского края - <http://admkrasnodar.ru/>

7. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края - <http://msh.krasnodar.ru/>

8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://nalog.ru/>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций / сост. В.А. Очаковский. – Краснодар : КубГАУ, 2021. - 15 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/course/view.php?id=125>. Образовательный портал КубГАУ. Кафедра административного и финансового права. № 107.

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине,

включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Официальный интернет-портал правовой информации	Правовая	http://pravo.gov.ru/
4	Научно-технический центр правовой информации «Система» Федеральной службы охраны Российской Федерации	Правовая	https://www.systema.ru/
5	Нормативные правовые акты в Российской Федерации	Правовая	http://pravo.minjust.ru/

6	Федеральный портал проектов нормативных правовых актов	Правовая	https://regulation.gov.ru/#
---	--	----------	---

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
	<i>Налогово-правовое регулирование деятельности корпораций</i>	<p>Помещение №415 ГУК, посадочных мест — 80; площадь — 70,3 кв.м; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> <p>Помещение №014 ЗОО, посадочных мест — 25; площадь — 42,1кв.м.; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13