

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе,
качеству образования,
первый проректор

 Хатурев, И.

« 28 » июня 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.30 Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению

Направление подготовки	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (профиль)	<u>Бухгалтерский учет и аудит</u>
Программа подготовки	<u>Бакалавриат</u>
Форма обучения	<u>Очная, очно-заочная, заочная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Бакалавр</u>

Краснодар 2021

Рабочая программа дисциплины «СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Программу составил(и):

Оломская Е.В. доцент,
кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол №10 от 12 мая 2021 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных
Кутер М.И.

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №8 от «14» мая 2021 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.

Рецензенты:

Ширяев Е.Г., генеральный директор ООО «КТК»

Федотова Е.Б., кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономического анализа,
статистики и финансов ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» заключается в достижении компетенций, связанных с решением профессиональных задач организационно-управленческой и информационно-аналитической деятельности в области судебной практики по бухгалтерскому учету и налогообложению, в формировании теоретических знаний и использования для профессиональной деятельности.

1.2 Задачи дисциплины:

- иметь представление об общих принципах и методических подходах к организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии;
- углубленно изучить особенности судебного рассмотрения арбитражных дел с участием налогоплательщиков (налоговых агентов) и налоговых органов, а также существующих подходов в области толкования и применения конкретных норм бухгалтерского и налогового законодательства, усвоение особенностей производства в арбитражном суде по отдельным категориям споров;
- приобрести знания о судебной практике по вопросам бухгалтерского учета;
- сформировать знания судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приобрести навык самостоятельного анализа налогового законодательства Российской Федерации, типичных ошибок налогоплательщиков, различных спорных ситуаций и вариантов их решений, практики применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами;
- овладеть навыком использования для профессиональной деятельности судебной практики по бухгалтерскому учету и налогообложению.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной и очно-заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачет.

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
ПК–1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	
ИПК-1-28. Понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету и налогообложению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, практику применения законодательства Российской Федерации Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета Знает: судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности Знает: судебную практику по налогообложению Умеет: анализировать бухгалтерское и налоговое законодательство Российской Федерации Умеет: выявлять типичные ошибки ведения бухгалтерского учета, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами Умеет: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, анализировать различные спорные ситуации и варианты их решения

	Трудовые функции: владеет навыками разрешения проблем, возникающих в профессиональной деятельности, опираясь на полученные бухгалтерские и налогово-правовые знания Трудовые функции: использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету Трудовые функции: использует для профессиональной деятельности судебную практику по налогообложению
--	--

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Общая экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет и отчетность», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет», «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов». Дисциплина «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Оценка бухгалтерских и налоговых рисков», «Налоговое планирование». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» будут использованы обучающимися при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций: Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом. Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Виды работ		Форма обучения	
		очная	очно-заочная
		8 семестр	8 семестр
Контактная работа, в том числе:		32,2	28,2
Аудиторные занятия (всего)		28	24
Занятия лекционного типа		14	12
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		14	12
Иная контактная работа:		4,2	4,2
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		39,8	43,8
Доклады (подготовка)		10	10
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)		19,8	23,8
Подготовка к текущему контролю		10	10
Контроль (зачет)		—	—
Общая трудоёмкость	час	72	72
	в том числе контактная работа	32,2	28,2
	зач. ед.	2	2

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	
1.	Основы и общие положения осуществления судебной практики в РФ	7,8	2	2	3,8
2.	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета	30	6	6	18
3.	Судебная практика по вопросам налогообложения	30	6	6	18
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		67,8	14	14	39,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Контроль (зачет)	—			
Общая трудоемкость по дисциплине		72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (*очно-заочная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	
1.	Основы и общие положения осуществления судебной практики в РФ	11,8	2	2	7,8
2.	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета	26	4	4	18
3.	Судебная практика по вопросам налогообложения	30	6	6	18
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		67,8	12	12	43,8
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Контроль (зачет)	—			
Общая трудоемкость по дисциплине		72			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

2.3 Содержание тем дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	Основы и общие положения осуществления судебной практики в РФ	Арбитражные процессуальные правоотношения и их субъекты Участие специалиста в процессе судебных действий. Процессуальные сроки. Судебные расходы. Судебные штрафы. Обеспечительные меры. Определения арбитражного суда. Решение арбитражного суда как итоговый акт правосудия. Производство по делам, связанным с исполнением судебных актов арбитражных судов. Ответственность за бухгалтерские и налоговые нарушения. Привлечение к административной ответственности. Привлечение к уголовной ответственности.	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
		Налоговый спор. Срок давности принудительного взыскания недоимки.	
2	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ) Нарушение требований к бухгалтерскому учету, к составлению и представлению бухгалтерской отчетности (ст. 15.15.6 КоАП). Нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корпоративные отношения и корпоративная ответственность. Профессиональное суждение бухгалтера при возникновении спорных ситуаций.	Контрольные вопросы
3	Судебная практика по вопросам налогообложения	Судебная практика по налогу на прибыль. Правомерность признания расходов. Судебная практика по НДС. Основания применения налогового вычета. Правомерность взыскания налога с налогового агента. Судебная практика по налогам и сборам, связанным с выплатами по вознаграждениям работников. Правомерность обложения страховыми взносами выходных пособий, выплаченных при увольнении работников. Применение пониженного страхового тарифа. Судебная практика по налогу на имущество. Определение кадастровой стоимости. Правомерность освобождения от налогообложения. Судебная практика по земельному налогу. Применение налоговых льгот. Судебная практика по страховым взносам индивидуальных предпринимателей. Судебная практика в отношении субъектов малого предпринимательства. Противодействия уходу от налогов.	Контрольные вопросы

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Основы и общие положения осуществления судебной практики в РФ	1. Субъекты арбитражных процессуальных правоотношений. 2. Судебные расходы и судебные штрафы. 3. Ответственность за бухгалтерские и налоговые нарушения. Привлечение к ответственности. 4. Налоговый спор. Срок давности принудительного взыскания недоимки	Опрос Доклад
2	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета	1. Судебная практика при нарушении требований к бухгалтерскому учету, к составлению и представлению бухгалтерской отчетности. 2. Судебная практика при нарушении порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Судебная практика при нарушении требований по ведению бухгалтерского учета. Несвоевременное предоставление отчетности, СЗВ-М, СЗВ-ТД, РСВ	Опрос Доклад Решение задач
3	Судебная практика по вопросам налогообложения	1. Судебные споры в части признания / непризнания расходов в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. 2. Необоснованная выгода при работе через «технические» фирмы. При применении налогового вычета по НДС. 3. Судебная практика по НДФЛ. Правомерность применения налоговых вычетов. 4. Правомерность обложения страховыми взносами выходных пособий, выплаченных при увольнении работников. Применение пониженного страхового тарифа. 5. Судебная практика по налогу на имущество. Правомерность освобождения от налогообложения. 6. Судебная практика по земельному налогу. Применение налоговых льгот. 7. Судебная практика по страховым взносам индивидуальных предпринимателей. 8. Судебная практика в отношении субъектов малого бизнеса.	Опрос Доклад Решение задач КСР

Примечание: КСР – контролируемая самостоятельная работа.

2.3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2	Подготовка эссе, рефератов	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» лекции, практические занятия, консультации, самостоятельная работа студентов являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Лекции в форме презентации с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов. Данные материалы в электронной форме передаются обучающимся.

Основной целью *семинарских* занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью семинарских занятий определен контроль усвоения пройденного материала. При проведении семинарских занятий обучающиеся отвечают на контрольные вопросы преподавателя и других обучающихся по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, готовят и представляют небольшие сообщения по подготовленному докладу, проходят тестовые задания, решают практические задачи и задания. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой

теме; 3) подготовка докладов (при желании с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий. Семинарские занятия способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

По темам дисциплины предполагается решение тестовых заданий и расчетных задач, что позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине. Выполнение расчетно-графического задания, контролируемой самостоятельной работы, решения задач и подготовка доклада позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций.

Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, разноуровневых заданий, ситуационных задач и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и практических заданий к экзамену.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора	Результаты обучения	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-1-16. Понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету и налогообложению	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, практику применения законодательства Российской Федерации Умеет: анализировать бухгалтерское и налоговое законодательство Российской Федерации Трудовые функции: владеет навыками разрешения проблем, возникающих в профессиональной деятельности, опираясь на полученные бухгалтерские и налогово-правовые знания	Устный опрос по теме Доклады по теме	Вопрос на зачете 1-7
2	ИПК-1-16. Понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому	Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета Знает: судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности Умеет: выявлять типичные ошибки ведения	Устный опрос по теме Доклады по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете 8-12 Практическое задание

	учету и налогообложению	бухгалтерского учета, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами Трудовые функции: использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету		
3	ИПК-1-16. Понимает и использует для профессиональной деятельности судебную практику по бухгалтерскому учету и налогообложению	Знает: судебную практику по налогообложению Умеет: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, анализировать различные спорные ситуации и варианты их решения Трудовые функции: использует для профессиональной деятельности судебную практику по налогообложению	Устный опрос по теме Доклады по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете 13-20 Практическое задание

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

Примерный перечень вопросов и заданий

Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров

Контрольные вопросы по теме 3 «Судебная практика по вопросам налогообложения»

1. Приведите примеры судебных споров по налогу на прибыль.
2. Назовите ситуации, когда расходы не могут уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
3. Какая судебная практика по НДС Вам известна?
4. В каких случаях применение налогового вычета по НДС может быть оспорено налоговым органом?
5. Как доказать основание применения пониженного страхового тарифа?
6. Может ли заключение судебной экспертизы явится основанием для изменения кадастровой стоимости?
7. Приведите примеры судебных споров по налогу на имущество.
8. Назовите основания применения налоговых льгот по земельному налогу.
9. Обязаны ли индивидуальные предприниматели оплачивать страховые взносы после прекращения предпринимательской деятельности.
10. Судебная практика по УСН.

Подготовка докладов

Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 1 «Основы и общие положения осуществления судебной практики в РФ»:

1. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
2. Правоспособность юридического лица и ее значение в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Гражданско-правовые обязательства и отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
4. Рассмотрение налоговых споров.
5. Обжалование актов налоговых проверок налоговых органов.
6. Особенности производства по делам с участием налоговых органов.
7. Судебные налоговые правовые позиции.
8. Исследование зарубежного опыта рассмотрения налоговых споров.
9. Доказательственные презумпции налогоплательщика.

Комплект практических ситуаций и задач

Задания и задачи к семинарским занятиям по теме 3 «Судебная практика по вопросам налогообложения»

Задание 1. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах. Налоговым органом установлено занижение налоговой базы по налогу на прибыль от оказания услуг, в том числе установлено, что занижение допущено в связи с невключением в налогооблагаемую базу полученных доходов по счетам-фактурам, выставленным налогоплательщиком покупателю. По результатам налоговой проверки вынесено решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности на основании пункта 1 статьи 18 122 НК РФ, в том числе за неуплату налога на прибыль. Также указанным решением налогоплательщику предложено уплатить налог на прибыль, пени за несвоевременную уплату налога. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным в указанной части. Какова позиция суда?

Задание 2. Организация оспаривала в арбитражном суде решение налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности за неполную уплату налога на добавленную стоимость. Доначисление налога инспекция произвела, выявив факт заключения организацией ряда сделок с фирмами-однодневками, при том, что формально все оправдательные документы, подтверждающие проведение операций были в порядке. Что должен учесть суд при рассмотрении данного дела, какими нормами, критериями и принципами должен он руководствоваться?

Задание 3. Налоговым органом была проведена камеральная налоговая проверка налогоплательщика по вопросам соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налога на прибыль за 20XX г. Проверка проводилась на основании представленной налогоплательщиком уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 20XX г., по которой была заявлена сумма внереализационных расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. По результатам проверки было вынесено решение, которым было отказано в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. В то же время в данном решении было отражено, что в нарушение статьи 266 НК РФ налогоплательщиком неправомерно создан резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов по кредитным договорам, заключенным с юридическими лицами, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и неуплату этого налога. Полагая, что решение налогового органа не соответствует требованиям законодательства о налогах и сборах, нарушает его права и законные интересы, налогоплательщик обратился в арбитражный суд с соответствующим заявлением. Какова позиция суда?

Задание 4. Составьте исковое заявление от имени налогоплательщика организации о признании недействительным решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки по любому выбранному Вами налоговому правонарушению. Составьте исковое заявление от имени налогового органа о взыскании сумм неуплаченных налогов, пени, штрафов. Составьте апелляционную жалобу на решение арбитражного суда, вынесенного по налоговому спору. Составьте кассационную жалобу на решение арбитражного суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции, вынесенное по налоговому спору. Составьте надзорную жалобу на постановление кассационной инстанции, вынесенное по налоговому спору.

Контролируемая самостоятельная работа

Контролируемая самостоятельная работа по теме 3 «Судебная практика по вопросам налогообложения»

Кейс-задача. Досудебный претензионный порядок урегулирования налоговых споров
Этапы кейс-задачи:

1 этап. Погружение в совместную деятельность. Основная задача – формирование мотивации к совместной деятельности.

2 этап. Организация совместной деятельности. Основная задача – организация деятельности по решению проблемы в малых группах или индивидуально. (В каждой группе выбираются спикер, который представляет решение, секретарь).

3 этап. Преподаватель организует и направляет общую дискуссию.

Метод представляет собой специфическую разновидность исследовательской технологии, т.е. объединяет в себе операции исследовательского процесса и аналитические процедуры. В методологическом плане кейс-метод можно представить как сложную систему, в которую интегрированы другие, более простые методы познания. В него входят моделирование, системный анализ, проблемный метод, мыслительный эксперимент, методы описания, классификации, игровые методы, которые выполняют в кейсе свои роли. Кейс – стадии позволяют применять индивидуально-дифференцированный подход в обучении.

Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства, в том числе по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налога на прибыль.

По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, о доначислении налогов и пеней.

В частности, проверкой установлено, что налогоплательщиком в общую сумму амортизации, отнесенной в расходы, уменьшающие доходы, включена амортизация на дорожную технику - холодную фрезу.

Налоговым органом сделан вывод о необоснованном завышении расходов в указанных налоговых периодах в связи с тем, что упомянутый объект основных средств не прошел государственную регистрацию в органах ГИБДД РФ или Ростехнадзора России и не использовался для целей извлечения дохода.

Налогоплательщик не согласился с принятым решением, в связи с чем обжаловал его в арбитражном суде.

Позиция суда?

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)

Вопросы для подготовки к зачету

1. Арбитражные процессуальные правоотношения и их субъекты.
2. Участие специалиста в процессе судебных действий.
3. Процессуальные сроки. Судебные расходы. Судебные штрафы. Обеспечительные меры.
4. Определения арбитражного суда. Решение арбитражного суда как итоговый акт правосудия.
5. Производство по делам, связанным с исполнением судебных актов арбитражных судов.
6. Ответственность за бухгалтерские и налоговые нарушения. Привлечение к административной ответственности. Привлечение к уголовной ответственности.
7. Налоговый спор. Срок давности принудительного взыскания недоимки.
8. Нарушение требований к бухгалтерскому учету, к составлению и представлению бухгалтерской отчетности (ст. 15.15.6 КоАП).
9. Нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Корпоративные отношения и корпоративная ответственность.
11. Профессиональное суждение бухгалтера при возникновении спорных ситуаций.
12. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ).
13. Судебная практика по налогу на прибыль. Правомерность признания расходов.

14. Судебная практика по НДС. Основания применения налогового вычета. Правомерность взыскания налога с налогового агента.
15. Судебная практика по налогам и сборам, связанным с выплатами по вознаграждениям работников. Правомерность обложения страховыми взносами выходных пособий, выплаченных при увольнении работников. Применение пониженного страхового тарифа.
16. Судебная практика по налогу на имущество. Определение кадастровой стоимости. Правомерность освобождения от налогообложения.
17. Судебная практика по земельному налогу. Применение налоговых льгот.
18. Судебная практика по страховым взносам индивидуальных предпринимателей.
19. Судебная практика в отношении субъектов малого предпринимательства.
20. Противодействия уходу от уплаты налогов.

Критерии оценивания результатов обучения

Критерии оценивания по зачету:

«зачтено»: студент владеет теоретическими знаниями по данному вопросу, практическое задание выполнено в полном объеме, знает основной инструментарий дисциплины; допускает незначительные ошибки; студент умеет правильно объяснять теоретический материал, иллюстрируя его примерами из практики.

«не зачтено»: практическое задание не выполнено в полном объеме, материал не усвоен или усвоен частично, студент затрудняется привести примеры по рассматриваемому вопросу, довольно ограниченный объем знаний программного теоретического и практического материала.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

5.1 Учебная литература:

1. Касьянова, Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2016. – 192 с. – ISBN 978-5-9748-0483-0.
2. Кириллова, М.Я. Сроки в гражданском праве. Исковая давность / М. Я. Кириллова, П. В. Крашенинников. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Статут, 2016. – 79 с.
3. Лупарев, Е.Б. Система налогов и сборов в Российской Федерации (судебная практика) : учебное пособие / Е. Б. Лупарев ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Кубанский гос. ун-т. – Краснодар : [КубГУ], 2009. – 65 с.
4. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков и др. ; ред. И.А. Майбурова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 518 с. - http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797.
5. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – Москва : Юрайт, 2018. – 341 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52>.
6. Налоговая безопасность: монография / под редакцией О. А. Мироновой. – Москва: Закон и право : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 463 с. : ил. - (Magister). - ISBN 978-5-238-02942-9.
7. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>.
8. Судебная практика к Уголовному кодексу Российской Федерации : научно-практическое пособие / [сост. В. А. Давыдов, И. Н. Иванова]; под общ. ред. В. М. Лебедева ; [Верховный суд Рос. Федерации]. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2015. - 1413 с.
9. Толкушкин А.В. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.
10. Щекин, Д.М. Судебная практика по налоговым спорам. 2010 г. / Д. М. Щекин ; под ред. С. Г. Пепеляева. - Москва : Статут, 2011. - 771 с.

5.2. Периодическая литература:

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» www.biblioclub.ru
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» www.znanium.com
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

Профессиональные базы данных:

1. Web of Science (WoS) <http://webofscience.com/>
2. Scopus <http://www.scopus.com/>
3. ScienceDirect www.sciencedirect.com
4. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
6. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
7. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prilib.ru/>

9. Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/kubanstate/home.action>
10. Springer Journals <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
12. Springer Nature Protocols and Methods
<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
14. zbMath <https://zbmath.org/>
15. Nano Database <https://nano.nature.com/>
16. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
17. «Лекториум ТВ» <http://www.lektorium.tv/>
18. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

Ресурсы свободного доступа:

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Полные тексты канадских диссертаций <http://www.nlc-bnc.ca/thesescanada/>
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
<https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
5. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>;
6. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»
<http://window.edu.ru/>;
7. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов
(<http://fcior.edu.ru/>);
9. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
10. Справочно-информационный портал «Русский язык» <http://gramota.ru/>;
11. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
12. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
13. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
14. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы
http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety
15. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
16. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ
<http://www.economy.gov.ru/>
17. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org/>
18. Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия) <http://www.buh.ru/>
19. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах
<http://www.audit-it.ru/>

Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>

2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала «ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ» <http://icdau.kubsu.ru/>

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучение дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» осуществляется в тесном взаимодействии с другими экономическими и бухгалтерскими дисциплинами. Форма и способы изучения материала определяются с учетом специфики изучаемой темы. Однако во всех случаях необходимо обеспечить сочетание изучения теоретического материала, научного толкования того или иного понятия, даваемого в учебниках и лекциях, с самостоятельной работой обучающегося, выполнением практических заданий и задач, подготовкой сообщений и докладов.

Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения с использованием образовательных технологий. *Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столов и диспутах.

Семинарские занятия являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются обучающимися знания, умения и навыки,

интегрирующие результаты освоения компетенций как в лекционном формате, так в различных формах самостоятельной работы. К каждому занятию преподавателем формулируются практические задания, требования и методические рекомендации к их выполнению, которые представляются в фонде оценочных средств учебной дисциплины.

В ходе самоподготовки к семинарским занятиям обучающийся осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Самостоятельная работа обучающихся проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении профессиональных задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка докладов, подготовка к разноуровневым заданиям и задачам, а также к контролируемой самостоятельной работе. Самостоятельная работа обучающихся по данному учебному курсу предполагает поэтапную подготовку по каждому разделу в рамках соответствующих заданий:

Первый этап самостоятельной работы обучающихся включает в себя тщательное изучение теоретического материала на основе лекционных материалов преподавателя, рекомендуемых разделов основной и дополнительной литературы, материалов периодических научных изданий, необходимых для овладения понятийно-категориальным аппаратом и формирования представлений о комплексе теоретического и аналитического инструментария, используемого в рамках данной отрасли знания. На втором этапе на основе сформированных знаний и представлений по данному разделу обучающиеся выполняют расчетно-графические задания, нацеленные на формирование умений и навыков в рамках заявленных компетенций. На данном этапе обучающиеся осуществляют самостоятельный поиск эмпирических материалов в рамках конкретного задания, обобщают и анализируют собранный материал по схеме, рекомендованной преподавателем, формулируют выводы, готовят практические рекомендации, материалы для публичного их представления и обсуждения.

Подготовка *реферата (доклада, сообщения)* – закрепление теоретических основ и проверка знаний обучающихся по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка реферата (доклада, сообщения) предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

Под *контролируемой самостоятельной работой (КСР)* понимают совокупность заданий, которые обучающийся должен выполнить, проработать, изучить по заданию под руководством и контролем преподавателя. Т.е. КСР – это такой вид деятельности, наряду с лекциями, лабораторными и практическими занятиями, в ходе которых обучающийся, руководствуясь специальными методическими указаниями преподавателя, а также методическими указаниями по выполнению расчетно-графических заданий, приобретает и совершенствует знания, умения и навыки, накапливает практический опыт.

Контролируемая самостоятельная работа определена одной из форм организации обучения, является основой организации образовательного процесса, так как данная форма обучения обеспечивает реализации субъективной позиции обучающегося, требует от него высокой самоорганизации и самостоятельности, формирования у него опыта практической деятельности, а на его основе – овладения профессиональными компетенциями. Контролируемая самостоятельная работа – это планируемая в рамках учебного плана организационно-управленческая деятельность обучающихся по освоению содержания профессиональных

компетенций, которая осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель контролируемой самостоятельной работы – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих развитие у них способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию. Специфика контролируемой самостоятельной работы обучающегося как формы обучения заключается в том, что ее основу составляет работа обучающихся над определенным учебным заданием, в специально предоставленное для этого время (на практическом занятии); обучающийся сам выбирает способы выполнения задания, непосредственное фактическое участие преподавателя в руководстве самостоятельной работой отсутствует, но есть опосредованное управление преподавателем самостоятельной познавательной деятельностью обучающихся (на основе инструктажа, консультаций, рекомендаций); обучающиеся сознательно стремятся достигнуть поставленные в задании цели, проявляя свои усилия и выражая в той или иной форме результаты своих действий. Контролируемая самостоятельная работа обладает огромным образовательным потенциалом, поскольку в ее ходе происходит систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений; углубление и расширение теоретических знаний; формирование умения работать с различными видами информации, умения использовать специальную литературу; развиваются познавательные способности и активность обучающихся; формируются такие качества личности, как ответственность и организованность, самостоятельность мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; воспитывается самостоятельность как личностное качество будущего работника.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка и выполнение *заданий и задач*. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию. Выполнение задач и заданий имеет целью выявить степень усвоения системы знаний, включающей теоретическую и практическую составляющие учебной дисциплины.

Текущий контроль самостоятельной работы обучающегося осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы обучающихся и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по данной дисциплине.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus