

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОРМЫ, МЕТОДЫ
И ПРАКТИКА РАЗРЕШЕНИЯ
НАЛОГОВЫХ СПОРОВ**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Формы, методы и практика разрешения налоговых споров

Методические указания

Составители:
Ю. В. Цепляева,
Е. М. Ануфриева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.221

Ф79

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ

О. А. Бурмистрова

**Формы, методы и практика разрешения налоговых
Ф79 споров** : метод. указания / сост.: Ю. В. Цепляева, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 12 с.

Приведены методические указания к выполнению контрольных работ; варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации на 01.01.2015 г., по дисциплине «Формы, методы и практика разрешения налоговых споров». Предложенные для самостоятельной работы практические задания позволят студентам углубить полученные знания по каждой теме дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» и предназначено для студентов-магистрантов направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

УДК 336.221

© Пензенский государственный
университет, 2015

Введение

Высококвалифицированный специалист-экономист по налогообложению должен владеть теоретическими знаниями налогового законодательства и практическими навыками в области исчисления и уплаты налогов и сборов.

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения контрольной работы по курсу «Формы, методы и практика разрешения налоговых споров» является то, что в них содержатся конкретные спорные ситуации, разрешение которых позволит реализовать предусмотренные стандартом компетенции и оценить уровень их освоения. Наименования организаций, физических лиц носят условный характер.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.68 «Экономика, профиль бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

В методических указаниях к выполнению контрольных работ приводится список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы.

1 Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты-магистранты заочной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Формы, методы и практика разрешения налоговых споров».

Целью контрольной работы является привитие студентам навыков самостоятельной работы над литературными и законодательными источниками, опубликованной судебной и арбитражной практикой, с тем чтобы на основе их анализа и обобщения они могли делать собственные выводы теоретического и практического характера, обосновывая их соответствующим образом.

В отличие от теоретических семинаров, при проведении которых студент приобретает, в частности, навыки высказывания своих суждений и изложения мнений других авторов в устной форме, написание контрольных работ позволит ему сделать то же самое, но уже в письменной форме, юридически грамотным языком. Кроме того, контрольная работа прививает студенту навыки самостоятельного решения задач, что является немаловажным фактором успешной юридической практики.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширить и систематизировать теоретические и практические знания; привить навыки применения полученных знаний для решения конкретных практических заданий.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность темы контрольной работы.

2 Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по теме контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Номер варианта в контрольной работе определяется по последней цифре в номере зачетной книжки (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор варианта контрольной работы

| Последняя цифра в зачетной книжке | Номер варианта |
|-----------------------------------|----------------|
| 1 | 1 |
| 2 | 2 |
| 3 | 3 |
| 4 | 4 |
| 5 | 5 |
| 6 | 6 |
| 7 | 7 |
| 8 | 8 |
| 9 | 9 |
| 0 | 10 |

3 Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал (шрифт – Times New Roman, размер – 14 п). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между заголовком и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы печатается на одной стороне листа.

Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (см. приложение А). Содержание включает в себя: перечень основных вопросов – главы (и параграфы), список литературы.

Каждый вопрос в рамках темы контрольной работы должен начинаться с новой страницы и нумероваться арабскими цифрами, например: 1, 2 и т.д., печататься жирным шрифтом, высота которого 14 п. Переносы слов в заголовках не допускаются, точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (см. рисунок 1), ее следует нумеровать арабскими цифрами, придерживаясь сквозной нумерации по всей работе.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена как «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший

шрифт, чем основной шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
 (номер) (название таблицы)

| | | | | |
|--|-------------------|--|--|--|
| | Заголовки граф | | | |
| | Подзаголовки граф | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками.

Рисунки нумеруются арабскими цифрами (нумерация сквозная в пределах всей работы). Номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы.

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер издания по списку использованной литературы, который приводится в конце работы, например: [10, с. 88].

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

4 Проверка контрольной работы

Контрольная работа должна быть зарегистрирована на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит». Если работа после рецензирования преподавателя допущена к защите, то ее необходимо защитить. Если работа не допущена к защите, то она дорабатывается в соответствии с замечаниями и сдается на проверку повторно. Кон-

трольная работа должна быть зачтена до начала экзаменационной сессии и предъявлена на экзамене.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов темы, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

5 Варианты тем контрольных работ по дисциплине «Формы, методы и практика разрешения налоговых споров»

1. Арбитражная практика по вопросам исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Признание судом обязанности по уплате налогов, сборов исполненной. Понятие добросовестного и недобросовестного налогоплательщика в судебно-арбитражной практике. Анализ судебных решений.

2. Внесудебные формы разрешения налоговых споров.

3. Налоговый спор. Понятие налогового спора. Ключевые признаки налогового спора. Отличительные признаки налогового спора.

4. Доказывание должной осмотрительности и добросовестности в налоговых спорах.

5. Показания свидетелей как доказательства в налоговых спорах.

6. Освобождение от доказывания в налоговых спорах.

7. Вновь открывшиеся обстоятельства в налоговых спорах.

8. Допустимость, относимость и достаточность доказательств в налоговых спорах.

9. Понятие налоговой выгоды. Обоснованность и необоснованность налоговой выгоды.

10. Досудебное урегулирование налоговых споров.

6 Творческое практическое задание контрольной работы для вариантов 1–10

Составьте заявление о признании решения налогового органа недействительным. Обстоятельства дела найдите в справочно-правовых системах.

Библиографический список

Нормативные источники

1. Конституция РФ от 12.12.93 // Российская газета. – 1993. – 25 дек.
2. Федер. конституционный закон «О судебной системе Российской Федерации» от 31.12.96 № 1-ФКЗ // СПС «Гарант».
3. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. // СЗ РФ. – 2002. – № 30. – Ст. 3012.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. // СЗ РФ. – 2002. – № 14. – Ст. 1.
5. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. // СЗ РФ. – 1998. – № 32. – Ст. 3824.
6. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. // СЗ РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
7. Приказ ФНС России от 13.02.2013 № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013–2018 годы» // СПС «Гарант».
8. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС «Гарант».
9. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.04.2012 № 15129/11 по делу № А57-12694/2010 // Вестник ВАС РФ. – 2012. – № 8.

Основная литература

10. Административная юрисдикция налоговых органов : учеб. / Е. А. Алехин [и др.] ; под ред. М. А. Лапиной. – М. : ВГНА Минфина России, 2012. – 346 с.
11. Арбитражный процесс : учеб. / отв. ред. В. В. Ярков. – Инфотропик Медиа, 2010.
12. Арбитражный процесс : учеб. / отв. ред. Д. Х. Валеев, М. Ю. Чельшев. – М. : Статут, 2010.
13. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение» / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Магистр, 2007. – 576 с.
14. Борисов, А. Н. Защита прав налогоплательщика при принудительном взыскании налогов, пеней и санкций / А. Н. Борисов. – М. : Юстицинформ, 2007. – 480 с.

15. Долгополов, О. И. Обжалование: способ защиты прав налогоплательщиков / О. И. Долгополов. – М. : ГроссМедиа ; РОСБУХ, 2011. – 168 с.

16. Золотарева, А. Б. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы : в 3 т. / А. Золотарева, А. Киреева, Н. Корниенко ; под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина. – М. : ИЭПП, 2008. – Т. 1. – 324 с.

17. Качур, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. В. Качур. – М. : КноРус, 2007. – 304 с.

18. Клейменова, М. О. Налоговое право : учеб. пособие / М. О. Клейменова. – М. : Синергия, 2013. – 368 с.

19. Курс доказательственного права: Гражданский процесс. Арбитражный процесс / под ред. М. А. Фокиной. – М. : Статут, 2014.

20. Миронова, О. А. Налоговое администрирование : учеб. / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев. – М. : Омега-Л, 2008. – 288 с.

21. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. И. А. Майбуров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2009. – 519 с.

22. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 6-е изд., доп. – СПб.: ПИТЕР, 2009. – 528 с.

23. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376с.

24. Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум / сост.: Н. В. Свиридова, А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

25. Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов : учеб.-метод. пособие / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

26. Малахова, Ю. В. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.

27. Налоги и налоговая система РФ : лаб. практикум / сост.: Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко, Н. В. Свиридова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

28. Налоговое администрирование / науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М. : КноРус, 2009. – 448 с.

29. Свиридова, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014.

30. Хаванова, И. А. Обжалование решений налоговых органов в досудебном и судебном порядке / И. А. Хаванова // Экономико-правовой бюллетень. – 2013. – № 3.

Дополнительная литература

31. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2013. – 544 с.
32. Долгополов, О. Обязанность доказывания в суде / О. Долгополов // Налоговый вестник. – 2011. – № 8. – С. 96–110.
33. Казачкова, З. М. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров / З. М. Казачкова, Е. А. Летавина // Административное право и процесс. – 2014. – № 5. – С. 45–49.
34. Козлова, Е. О. Бремя доказывания по налоговым спорам и его значение для адвоката / Е. О. Козлова // Адвокат. – 2014. – № 9.
35. Козлова, Е. О. Общая характеристика налоговых споров в арбитражных судах Российской Федерации / Е. О. Козлова // Адвокатская практика. – 2013. – № 2. – С. 9–12.
36. Колесниченко, Т. В. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок : науч.-практ. пособие / Т. В. Колесниченко. – М. : Юстицинформ, 2012. – 200 с.
37. Постатейный комментарий к Арбитражному процессуальному кодексу Российской Федерации / Т. К. Андреева [и др.] ; под ред. П. В. Крашенинникова. – М. : Статут, 2013. – 958 с.
38. Миронова, О. А. Налоговое администрирование : учеб. пособие / О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев. – М. : ОМЕГА-Л, 2012. – 408 с.
39. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. / В. Г. Пансков. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 464 с.
40. Панкратова, А. В. Арбитражный практикум по «вмененке» / А. В. Панкратова // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 4. – С. 48–56.
41. Першин, М. Дойдем ли до суда... Изменения в процедуре досудебного урегулирования налоговых споров / М. Першин // Административное право. – 2013. – № 3. – С. 13–16.
42. Расулов, И. Г. Налоговый контроль как особая форма деятельности налоговых органов / И. Г. Расулов // Финансовое право. – 2012. – № 7. – С. 25–29.
43. Смирнова, Е. Налог на прибыль. Арбитражная практика / Е. Смирнова // Финансовая газета. – 2014. – № 20. – С. 8–9.
44. Актуальные вопросы современного налогового контроля: анализ ситуаций и судебная практика : тематический выпуск / под ред. А. В. Брызгалина // Налоги и финансовое право. – 2014. – № 12.

Другие информационные источники

45. Справочно-информационная система «Гарант».
46. Справочно-информационная система «КонсультантПлюс».

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Образец оформления титульного листа контрольной работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Формы, методы и практика разрешения
налоговых споров»

Специальность _____

Курс _____

Направление подготовки – 080100.68 «Экономика»

Профиль – бухгалтерский учет, налогообложение и аудит

Студента группы ____:

ФИО

Проверил: _____
(подпись)

ФИО

ПЕНЗА, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение..... | 3 |
| 1 Цель и задачи контрольной работы | 4 |
| 2. Подготовка контрольной работы | 4 |
| 3 Порядок оформления контрольной работы..... | 5 |
| 4 Проверка контрольной работы | 6 |
| 5 Варианты тем контрольных работ по дисциплине «Формы, методы и практика разрешения налоговых споров»..... | 7 |
| 6 Творческое практическое задание контрольной работы для вариантов 1–10 | 7 |
| Библиографический список | 8 |
| Приложение А | 11 |

Учебное издание

Формы, методы и практика разрешения налоговых споров

Составители:

**Цепляева Юлия Викторовна,
Ануфриева Елена Михайловна**

Редактор *Е. В. Денисова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 07.05.15.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 0,7.
Тираж 50. Заказ № 445.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru