

Программа учебной дисциплины «Налоговое право»

Утверждена

Академическим советом ООП
Протокол №4 от «19»июня 2018 г.

Автор	Рябова Елена Валерьевна
Число кредитов	4
Контактная работа (час.)	48
Самостоятельная работа (час.)	104
Курс	4
Формат изучения дисциплины	Без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговое право» является формирование у студентов знаний и привитие профессиональных навыков в области налогового права для применения их в научной и практической деятельности..

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

- систему актов законодательства о налогах и сборах;
- перечень обязательных платежей, их виды;
- налогоплательщиков и элементы налогообложения по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, входящим в систему налогов и сборов Российской Федерации;
- порядок установления, введения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов, входящих в систему налогов и сборов Российской Федерации;
- порядок определения элементов налогообложения для федеральных, региональных и местных налогов, входящих в систему налогов и сборов Российской Федерации;
- порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, входящих в систему налогов и сборов Российской Федерации;
- основные положения и принципы ведения бухгалтерского и налогового учета для целей исчисления и уплаты налогов и сборов, входящих в систему налогов и сборов Российской Федерации;
- состав налоговой отчетности, порядок её составления и представления в налоговые органы;

уметь:

- применять знания налогового права при осуществлении должностных полномочий и обязанностей налогового юриста, сотрудника налогового органа;
- использовать знания об основных понятиях и категориях налогового права с целью исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- анализировать факты хозяйственной деятельности налогоплательщиков, данные бухгалтерской, налоговой, управленческой и иных форм отчетности на предмет возникающих в связи с ними налоговых последствий финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков;
- правильно определять элементы налогообложения, порядок исчисления федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок и сроки их уплаты;

– принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с актами законодательства о налогах и сборах;

– анализировать информацию о деятельности налогоплательщиков, налоговую и иную документацию с целью выявления фактов нарушения актов законодательства о налогах и сборах, в частности неуплаты (неполной уплаты) федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

– осуществлять с применением справочно-правовых систем поиск правовой информации, необходимой для исчисления федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

– правильно составлять и оформлять документы налоговой отчетности;

– оказывать квалифицированную юридическую помощь по вопросам применения актов законодательства о налогах и сборах;

владеть:

– юридической терминологией налогового права;

– навыками осуществления деятельности налогового консультанта на этапе консультирования о порядке и особенностях исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов;

– навыками работы с правовыми актами, принятыми на федеральном, региональном, и местном уровнях, включая акты законодательства о налогах и сборах;

– навыками определения налогоплательщиков (плательщиков сборов) и элементов налогообложения (сборов) для правильного исчисления федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

– навыками подготовки юридического заключения по отдельным вопросам применения актов законодательства о налогах и сборах;

– навыками использования справочно-правовых систем и иных источников информации для исполнения должностных полномочий и обязанностей налогового юриста, сотрудника налогового органа;

– навыками представления результатов проведенного исследования в форме доклада по отдельным проблемам применения актов законодательства о налогах и сборах.

Изучение дисциплины «Налоговое право» базируется на следующих дисциплинах:

- теория государства и права;
- финансовое право;
- административное право;
- конституционное право;
- гражданское право.

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

1) знаниями:

- основных категорий и понятий финансового права;
- нормативного закрепления и реализации принципов финансовой деятельности публично-правовых образований;
- системы государственного контроля в области публичных финансов;
- способов защиты прав субъектов финансового права;
- юридической ответственности за нарушения финансового законодательства;
- процедурами налогового администрирования.

Данные знания студенты получают в рамках обязательной дисциплины «Финансовое право» на 3 курсе обучения.

2) компетенциями:

- способность учиться, приобретать новые знания, умения, в том числе в области, отличной от профессиональной;
- способность работать с информацией: находить, оценивать и использовать информацию из различных источников, необходимую для решения научных и профессиональных задач (в том числе на основе системного подхода);
- способность грамотно строить коммуникацию, исходя из целей и ситуации общения;
- способность искать, анализировать и обрабатывать юридически значимую информацию посредством использования формально-юридического, сравнительно-правового и иных специальных методов познания;
- способность вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения на русском языке;

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении дисциплин:

- Подготовка выпускной квалификационной работы;
- Государственной итоговой аттестации.

II. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Система налогов и сборов в системе обязательных платежей

Понятие и структура системы обязательных платежей. Соотношение системы обязательных платежей и системы налогов и сборов. Законодательство об обязательных платежах и законодательство о налогах и сборах.

Страховые взносы в системе налогов и сборов.

Фискальные платежи и парафискалитеты.

Структура системы налогов и сборов. Фискальный федерализм. Распределение налоговой компетенции между Российской Федерацией и ее субъектами. Налоговые полномочия органов местного самоуправления. Основные модели фискального федерализма в мире (на примере США, ОАЭ, ФРГ, России).

Особенности налоговых систем унитарных государств.

Особенности принятия налогового закона.

Тема 2. Правовое регулирование подоходного налогообложения физических лиц

Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Значение подоходного налога как источника доходов бюджетов.

Субъекты подоходного налога. Статус налогового резидента. Критерии определения налогового резидентства. Общая характеристика способов избежания двойного налогообложения.

Объект подоходного налога. Концепции понимания дохода как объекта обложения. Формы облагаемых доходов. Глобальная и шедулярная системы подоходного налогообложения.

Налоговая ставка. Пропорциональное и прогрессивное налогообложение.

Налоговая база. Налоговые вычеты. Льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 3. Правовое регулирование налогообложения прибыли (доходов) организаций

Общая характеристика налога на прибыль организаций. Значение налога в качестве источника доходов бюджетов. Налог на прибыль в федеративных государствах. Соотношение подоходного налогообложения физических лиц и организаций.

Субъекты налога на прибыль организаций. Налоговое резидентство организаций. Коллективное налогообложение.

Объект налога на прибыль организаций. Классификация доходов и расходов. Налоговая база. Порядок и условия амортизационных отчислений. Исчисление и уплата налога на прибыль. Налоговый учет.

Тема 4. Правовое регулирование поимущественного налогообложения

Общая характеристика и место поимущественных налогов в налоговых системах.

Понятие и виды налогов на недвижимое имущество. Единые и дифференцированные налоги на недвижимость.

Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты, льготы.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты, льготы.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты, льготы.

Земельный налог: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и уплаты, льготы.

Тема 5. Правовое регулирование косвенного налогообложения

Общая характеристика косвенного налогообложения. Теория переложения налогов.

Общая налогов и классификация на потребление.

Правовая конструкция налога на добавленную стоимость. НДС в федеративных государствах. Значение НДС в формировании доходной части бюджетов.

Налогоплательщики, объект, налоговая база и налоговый период НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС.

Правовая конструкция акцизов.

Тема 6. Правовое регулирование налогообложения добычи полезных ископаемых

Общая характеристика НДПИ. Понятие ренталий. НДПИ в системе природоресурсных платежей. Правовые основы установления и взимания НДПИ.

Юридический состав НДПИ. Налоговая база. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.

Тенденции развития налогообложения добычи полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход.

Тема 7. Правовое регулирование специальных налоговых режимов

Понятие специального налогового режима. Общий режим и специальный режим налогообложения. Требования к субъектам предпринимательской деятельности в целях применения специального налогового режима.

Характеристика упрощенной системы налогообложения. Утрата права на применение УСН. Учет доходов и расходов. Налоговая база. Минимальный налог при УСН. Налоговые ставки.

Характеристика и перспективы единого налога на вмененный доход. Полномочия муниципальных образований и городов федерального значения в сфере ЕНВД. Юридический состав ЕНВД.

Характеристика патентной системы налогообложения. Характеристика единого сельскохозяйственного налога. Характеристика специального налогового режима, применяемого при соглашении о разделе продукции.

Тема 8. Правовое регулирование сборов

Дифференциальные признаки сборов. Классификация сборов.

Характеристика государственной пошлины. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Характеристика торгового сбора.

Тема 9. Правовое регулирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Правовая природа страховых взносов. Развитие правового регулирования в сфере уплаты обязательных платежей на обязательное социальное страхование. Бремя уплаты страховых взносов.

Правовая конструкция страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок администрирования страховых взносов.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Преподаватель оценивает следующие виды работ студентов:

- выполнение контрольной работы:

Оценки за выполнение домашних заданий преподаватель выставляет в рабочую ведомость. Оценка по 10-ти балльной шкале за выполнение контрольной работы определяется в течение 3 рабочих дней после ее проведения – *Оконтр. работа*.

- текущая работа на аудиторных занятиях:

активность студентов на семинарском занятии: в дискуссии, обсуждении теоретических вопросов по налоговому праву, решении задач, моделировании практических ситуаций, фронтальном опросе (правильность, ясность и лаконичность ответов, корректность вопросов, аргументация и обоснованность собственной правовой позиции, культура речи, соблюдение правил дискуссии, выдвижение оригинальных идей, участие в мозговом штурме, ориентации в нормативных правовых актах) (оценивается преподавателем индивидуально по итогам каждого семинара и проставляется в рабочую ведомость).

Отметки о посещаемости лекций лектор выставляет в отдельную рабочую ведомость и по окончании лекционного блока передает преподавателю, ведущему семинарские занятия для учета при выставлении итоговой оценки. Оценка по 10-ти балльной шкале за посещение лекций и работу на семинарских занятиях определяется преподавателем, ведущим семинарские занятия, перед завершающим контролем - *Оаудиторная*.

- письменный экзамен:

теоретический вопрос (правильность, развернутость ответа, обоснованность выводов, соответствие действующему законодательству и тенденциям развития правового регулирования), решение тестовых заданий (правильность решения тестов) и формирование собственной правовой позиции (соответствие предложенного решения действующему законодательству, аргументированность сформированной правовой позиции) оценивается по 10-балльной шкале.

В диплом выставляется результирующая оценка по учебной дисциплине, которая рассчитывается по следующей формуле:

Результир. = 0,6**Оэкзамен* + 0,4**Онакопл.*, где:

Онакопл. = 0,3**Оконтр.работа* + 0,7**Оаудиторная*

Способ округления результирующей оценки по учебной дисциплине: арифметический.

По результатам работы отдельных студентов в рамках курса преподавателем может быть проставлена итоговая оценка автоматически, то есть без проведения письменного экзамена, при одновременном соблюдении всех условий:

- 100% посещаемости лекционных и семинарских занятий (пропуск возможен только по уважительным причинам, в том числе болезни);
- выполнении контрольной работы с оценкой не ниже 8 баллов;
- получении накопленной оценки не ниже 8 баллов.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Примеры тем докладов и сообщений для выступлений на семинарах:

1. Процедуры принятия налогового закона в Великобритании и России: сравнительно-правовой анализ;
2. Соотношение подоходного налогообложения физических лиц и организаций;
3. Домицилий в налоговом праве;
4. Обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в системе налогов и сборов;
5. История развития подоходного налогообложения в России/зарубежных странах/конкретной зарубежной стране;
6. Особенности прогрессивной шкалы подоходного налога;
7. Проблемы администрирования налога на добавленную стоимость на современном этапе;
8. Обзор судебной практики по вопросу взыскания налога на имущества физических лиц с индивидуальных предпринимателей и пр.

Примеры заданий для проведения контрольной работы на семинаре:

1) подготовка правового заключения на предложенную преподавателем, ведущим семинары, тему, например:

Налогово-правовые последствия исполнения налоговой обязанности через «проблемный» банк (разобрать отношения, распределить бремя доказывания, смоделировать различные ситуации в зависимости от последствий (налогоплательщик осуществил переплату налога и впоследствии заявил о зачете (возврате) переплаты; налогоплательщик уплатил точную сумму; выяснить, кто вправе заявить денежные требования при ликвидации банка – налогоплательщик или налоговый орган);

2) проведение самостоятельного сравнения сопоставимых налогов одной категории, например:

Сравнить косвенные налоги с выделением критериев: налог с продаж, налог с оборота, налог на добавленную стоимость.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы и время ее проведения на семинаре зависят от типа предложенного преподавателем задания. Основным требованием к заданию для проведения текущего контроля является его ориентированность на практическую сферу, что обусловлено форматом и целевой направленностью дисциплины в целом. Критерии оценивания и время выполнения работы должны быть заранее объявлены студентам, прежде, чем они приступят к выполнению контрольной работы. Время выполнения контрольной работы не может быть менее 40 минут.

Примеры заданий завершающего контроля

Завершающий контроль проводится в форме письменного экзамена (80 мин.). В билете студенту предлагается один открытый теоретический вопрос, 10 тестовых заданий и одно задание на формирование своей правовой позиции. Экзамен проводится без использования нормативных правовых актов. Максимальная оценка за письменный экзамен – 10 баллов.

Пример теоретического вопроса (3 балла):

Система обязательных платежей в Российской Федерации. Понятие фискальных платежей и парафискалитетов.

Пример тестового задания (правильный ответ – 0,3 балла, правильное решение 10 тестов – 3 балла):

Объектом обложения налогом на прибыль в России может быть:

- а) прибыль;
- б) валовый доход;
- в) вмененная прибыль;
- г) расходы.

Пример задания на выработку собственной правовой позиции (4 балла):

Прочитайте, сформулируйте и аргументируйте свою правовую позицию по следующему вопросу:

Пункт 1 статьи 374 НК РФ (объекты налога на имущество организаций) во взаимосвязи с положениями статьи 357, пункта 1 статьи 358 и пункта 4 статьи 374 НК РФ допускает

включение транспортных средств, которые подлежат обложению также транспортным налогом, в число объектов налогообложения по налогу на имущество организаций, т.е. организации за один и тот же налоговый период в отношении одного и того же объекта обязаны уплачивать два региональных налога.

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А. Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. Доступ по ссылке: http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_vvedenie_v_rossijsko_e_nalogovoe_pravo/
2. Орлов М.Ю. Введение в налоговое право: учеб. пособие. – М.: НИУ ВШЭ, 2013.
3. Тютин Д.В. Налоговое право: Курс лекций // СПС «КонсультантПлюс». 2017. Доступ по ссылке: <http://student.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&ts=52552344107577131977352395&cacheid=29F35606DE159963273249030F7494E4&mode=splus&base=CMB&n=18333&rnd=0.014644813346712193#012063535701077954>
4. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Альбина Паблишер, 2017. – 796 с. ISBN 978-5-9614-6071-1 Доступ из библиотеки: <https://library.hse.ru/e-resources> база Alpina Digital

5.2 Дополнительная литература

1. Клейменова М.О. Налоговое право: Учебное пособие. М.:— "Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2013. Доступ по ссылке: http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kleimenova_mo_nalogovoe_pravo/
2. Козырин А. Н. Компендиум по российскому налоговому праву, М., 2014. Доступ по ссылке: http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kozyrin_an_kompendum_po_rossijskomu_nalogovomu_pravu/
3. Журнал «Налоговед» // <http://nalogoved.ru/art/558>
4. Обзоры судебной практики // Налоговый вестник – Консультации. Разъяснения. Мнения. СПС «КонсультантПлюс»
5. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов // СПС «КонсультантПлюс»
6. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по зачету и возврату налогов (пеней, штрафов) // СПС «КонсультантПлюс»
7. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам // СПС «КонсультантПлюс»
8. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль // СПС «КонсультантПлюс»
9. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС // СПС «КонсультантПлюс»
10. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДС // СПС «КонсультантПлюс»
11. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль // СПС «КонсультантПлюс»
12. Чуряев А.В. Практический комментарий к Постановлению Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30 июля 2013 г. N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при примене-

нии арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (постатейный) // СПС КонсультантПлюс.

5.3 Программное обеспечение

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 10	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
3.	IrfanView	<i>Свободное лицензионное соглашение</i>

5.4 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>		
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>		
1.	Открытое образование	URL: https://openedu.ru/

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных и семинарских занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для семинарских и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной ин-

формационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.